UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

"Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES), relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros. Año 2012 a la "Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A".

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORES: Ávila Sanmartín, Anita Lucía

Duque Caicedo, Blanca Cecilia

DIRECTORA: Valle Carrión, Liz Anabelle, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO GUALAQUIZA

2013

APROBACIÒN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÒN

Magister
Liz Anabelle Valle Carrión
DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), en la Compañía de Taxis Cuidad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, realizado por: Ávila Sanmartín Anita Lucía y Duque Caicedo Blanca Cecilia, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, septiembre de 2013

f) Mg. Liz Anabelle Valle Carrión

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras: Anita Lucía Ávila Sanmartín y Blanca Cecilia Duque Caicedo, declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)), en la Compañía de Taxis Cuidad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, y siendo Mg. Liz Anabelle Valle Carrión: y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra 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, con el apoyo financiero académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

F:……	F:……..
Autor: Anita Lucía Ávila Sanmartín	Autor: Blanca Cecilia Duque Caicedo
Cédula: 1400562573	Cédula: 0917913790

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a mi Dios por demostrarme día a día que humildad, paciencia, sabiduría todo es posible, a mi hija María Fernanda Ulloa Ávila y a mi esposo Edgar Fernando Ulla Prado por haber compartido parte de su tiempo con mis estudios universitarios, quienes con su amor, apoyo y comprensión incondicional estuvieron siempre a lo largo de mi vida estudiantil, a ellos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que fueron incentivo para seguir adelante, a mi querido hermano Numan Favián por su apoyo incondicional, por su confianza, porque mi sueño de ser una profesional también se convirtió en el suyo; todos ellos fueron el apoyo que yo necesite para cumplir mi tan anhelada meta de obtener mi Título Profesional.

Anita Lucía Ávila Sanmartín

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios, a mi madre a mi esposo y a mis hijos. A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi madre quien a lo largo de mi vida me ha dado todo su apoyo para poder culminar mis estudios siendo mi apoyo en todo momento, a mi esposo y mis hijos quienes han sido mi fortaleza para no desvanecer en los momentos duros que he pasado, dándome ánimos para culminar con este proyecto y salir triunfante del mismo. Es por eso que quiero que tengan presentes que todo lo que uno se propone lo cumple pero si uno lo quiere sino nada se puede alcanzar en la vida sin las fuerza que uno ponga para culminar algo en la vida. Gracias a mi Dios y gracias querida familia que Dios los bendiga.

Blanca Cecilia Duque Caicedo

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por protegernos durante todo nuestro camino y darnos fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda nuestra vida.

A todos los familiares más cercanos por todo el apoyo constante, por los días tristes y alegrías compartidas que nos han permitido crecer y fortalecernos.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por la formación recibida, en aquellos maestros que despertaron inquietudes, cualidades y destrezas profesionales.

A la Mg. Liz Anabelle Valle Carrión, nuestra Directora de Tesis, por su tiempo y conocimiento que le permitió orientarnos profesionalmente en la asesoría del presente trabajo.

De igual manera nuestros sinceros agradecimiento a la empresa TAXGUAL S.A. que confió en nosotros y colaboraron proporcionándonos información requerida para culminar este proyecto con el éxito deseado.

Las Autoras

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula i

Certificación ii

Declaración de autoría cesión de derechos iii

Dedicatoria iv

Agradecimiento v

Índice de contenidos vi

Resumen Ejecutivo 1

Abstract 2

Introducción 3

CAPÍTULO I 4

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LA NIIF EN EL ECUADOR 4

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 5

1.2 Organismos emisores de la normativa contable 5

1.3 Definición de la NIIF 7

1.4 Objetivos de la NIIF 7

1.5 Ventajas de la aplicación de la NIIF 8

1.6 Aplicación de la NIIF a nivel mundial 9

1.7 Evolución de la normativa contable 10

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador 13

1.8.1 Superintendencia de Compañías 13

1.8.2 Servicio de Rentas Internas 15

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros 17

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador 18

CAPÍTULO II 20

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, NIC18, NIC12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES 20

2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros 21

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros 23

2.3 NIC 7 Estado de flujos de efectivo 31

2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios 36

2.5 NIC12 Impuestos a las ganancias 39

2.6 NIIF para PYMEs 40

2.6.1 Importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMEs 40

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8 42

2.7 Diferencias entre la NIIF completa y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8) 51

2.8 Análisis de los formatos de la SIC 53

CAPÍTULO III 71

3 APLICACIÓN PRÁCTICA 71

3.1 Antecedentes generales de la empresa 72

3.2 Estructura organizacional 74

3.3 Procesos generales 75

3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completa. 76

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas 77

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones 93

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF 99

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas 102

3.4.4.1 Papeles de trabajo 104

3.4.4.2 Hoja de ajustes 112

3.4.4.3 Estado financiero con impactos de NIIF para PYMES 114

3.4.4.4 Estados financieros comparativos 115

Conclusiones y recomendaciones 126

Bibliografía 128

Anexos 129

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo de tesis se realizó con el objetivo de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera, con especial énfasis en los aspectos financieros y administrativos que van a impactar en la empresa objeto de nuestro estudio.

Se investigó en la empresa de transporte ciudad de Gualaquiza “Taxgual S.A.”, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

En el proceso se detectaron varias debilidades del control interno de las áreas administrativas y financieras que dieron lugar a recomendaciones que individualmente van a mejorar la administración de la empresa, además como resultado de la aplicación de dichas normas se depuró la cuenta propiedad, planta y equipo retirando de esta equipos que se encontraban completamente deteriorados que no estaban prestando beneficios para la empresa, siendo parte de este proceso se ordenaron las cuentas dejando los balances con saldos reales y bien clasificados, como resultados de la aplicación de la NIIF nace la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF que en este caso es de USD 1.918,05 que con relación al patrimonio es de 2.72%, por lo tanto podemos decir que el efecto en el patrimonio es mínimo.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PIMEs), efectos financieros, impactos, debilidades, control interno, depuración.

ABSTRACT

This thesis work was carried out with the aim of implementing the International Financial Reporting Standards, with special emphasis on financial and administrative effects that will impact on the business object of our study.

We investigated the transport company Taxgual S.A. Gualaquiza City, for the period January 01 to December 31 2011.

In the process detected in recommendations that undoubtedly will improve the management of the company, as well as a result of the application of such rules has stripped the property, plant and equipment withdrawing from this equipment that was completely deteriorated they were no longer paying benefits for the company, as part of this process is ordered balances account with balances leaving real and well sorted, as a result of the application of IFRS result born account accumulated from the first-time adoption of IFRS in this case is $ 1.918,05 which is relative to the 2.72% equity therefore we can say that the effect is minimal in equity.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS), financial effects, impacts, weaknesses, internal control, debugging, damage, benefits and effects.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo denominado Análisis e Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas empresas (NIIF para PYMES), en la Compañía de Taxis Cuidad de Gualaquiza Taxgual S.A. durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, tiene por objeto la visualización de la aplicación práctica de la NIIF para PYMES en las pequeñas empresas, y que se constituya en una fuente de información para la empresa que gentilmente facilitó la información así como para cualquier persona que necesite de este conocimiento.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", proceso que inició en el año 2009 y que para fines del año 2012 es de obligatoria aplicación para el tercer grupo de empresas.

A continuación se va a describir rápidamente los temas a tratar de acuerdo a cada capítulo:
Capítulo I trata sobre aspectos generales de la NIIF que nos permite tener una visión clara de sus inicios, de cómo ha ido avanzando a través del tiempo y de cómo los países han ido acogiendo esta norma de acuerdo al crecimiento del comercio exterior y de la globalización de la economía, además de darnos los lineamientos de nuestros organismos de control para la aplicación práctica de la normativa contable y de conversión, de acuerdo al tamaño y tipo de empresas.

En el Capítulo II se hace referencia al análisis del marco conceptual que ayudará a la preparación y presentación de los estados financieros, presentado estándares internacionales de contabilidad.

En el Capítulo III se va a realizar la aplicación práctica a la Compañía de Taxis cuidad de Gualaquiza Taxgual S.A., que como sus características de pequeña empresa se aplicarán la NIIF para PYMES, determinando en primer lugar la situación contable actual de la empresa, para luego proceder a modificar en primer lugar el plan de cuentas, realizar los ajustes pertinentes para poder presentar balances de acuerdo a los requerimientos de nuestros organismos de control y a la propuesta de esta investigación. Este trabajo contiene conclusiones y recomendaciones que surgieron como consecuencia del presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

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

1.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un compendio de normas de contabilidad que están ganando rápidamente aceptación a nivel mundial.

El organismo regulador y autorizado para su emisión y revisión es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB. Su presencia comienza a partir del año 2001 para continuar con el trabajo normativo internacional de su antecesor el IASC, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo declarado es: "*Desarrollar buscando el interés público, un único conjunto de normas contables que sean de alta calidad comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente, de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes del mercado de capitales y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas*". [1]

Actualmente se encuentran trabajando en forma conjunta el IASB y el Comité de Normas de Contabilidad Financiera, FASB por sus siglas en inglés con el propósito de llegar a una convergencia de la NIIF con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Normas de Contabilidad Financiera, todo con la finalidad de llegar a establecer un lenguaje contable global e internacional que generen estados financieros fidedignos, completos y oportunos, que ayuden en la toma de decisiones, considerando que la nueva normativa es de gran utilidad en el proceso de globalización e internacionalización de la información financiera.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

La internacionalización de las economías mundiales demandan la creación de un lenguaje contable que represente la imagen de la situación de las empresas y para esto existen organismos que han regulado, creado y normado un conjunto de aplicaciones unificadas.

En el año 2001, se crea un organismo denominado International Accounting Standars Boards (IASB), que es una organización privada, independiente con sede en Londres, que se ocupa de la emisión de las normas contables globales internacionales, y depende del International Accounting Stardards Committee Foundation (IAS), que es integrado por 16 miembros, que deben tener las cualidades de competencia profesional y experiencia

[1] 1 CASINELI, Hernán, 2008, NIIF/IFRS: la globalización del lenguaje de los negocios, Aplicación Tributaria S.A., Buenos Aires, p. 31

práctica y se comprometan formalmente a actuar a favor del interés público en todos los asuntos y lo integran:

- Cuatro miembros de América del Norte,
- Cuatro miembros de Europa,
- Cuatro miembros por Asia-Oceanía,
- Un miembro de África,
- Un miembro de América del Sur; y,
- Dos miembros nombrados de cualquier área sujeto al mantenimiento de un equilibrio geográfico global.

Para la aprobación o interpretación de una norma requiere de la aprobación de 8 miembros.

Cada país ha aplicado sus normas contables; pero las fuentes de donde se ha extraído la información son las siguientes:

- El Internacional Accounting Standars Boards (IASB), elabora las IAS o más bien conocido como las NIC y las IFRS conocidas como la NIIF, cuya función es la emisión, revisión y modificación de la NIIF.

- El Financial Accounting Standars Board (FASB), elaboró los "US GAAP" que fueron el punto de partida para la elaboración de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), éste es el organismo regulador de la normativa contable para los Estados Unidos.

En nuestro país, la contabilidad estaba basada en las normas americanas "US GAAP", tiempo después se adoptaron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), cuyos principios y bases se tomaron de las NIC. Su aplicación está a cargo del los organismos de control en las diferentes áreas de la economía nacional, como la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Seguros, y los Colegios de Contadores.

El significado de las principales siglas se las ha colocado como **Anexo 1.**

1.3 Definición de las NIIF

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se las puede definir como un cuerpo o un grupo de normas de aplicación contable que establecen los lineamientos para el registro, presentación y revelación de ciertos hechos económicos y que en la actualidad están ganando aceptación a nivel mundial.

Respecto a la definición de estas Normas es necesario puntualizar lo siguiente:

- Las NIIF al ser un cuerpo normativo único a nivel mundial, permite unificar y guardar consistencia en la presentación de la información, las mismas que deben adoptarse íntegramente, y no adaptarse las necesidades de los negocios, por lo que es muy importantes para propósitos gerenciales, al ser comparables, garantizando su transparencia y fiabilidad de los estados financieros.

- Las normas e interpretaciones establecen los criterios para reconocer, valorar, presentar, revelar la información, orientada a satisfacer las necesidades de los usuarios de la información financiera, como son: inversionistas, proveedores, clientes, entidades reguladoras, oficinas recaudadoras de impuestos y del público en general.

Con estos conceptos se puede tener la idea clara de lo que son las NIIF y de lo importante que es comprender su concepto. Se colocan los cuadros con toda la normativa vigente como **Anexo 2.**

1.4 Objetivos de las NIIF

Los objetivos que persiguen estas normas es contar con información completa a través de los cuatro estados financieros, y en forma específica son los siguientes:

- Presentar la información financiera con mayor calidad y transparencia, a través del análisis y aplicación de las normas estandarizadas para los Estados Financieros.

- Mejorar el grado de confiabilidad de los Estados Financieros durante el registro y aplicación de la normativa, ante todos usuarios de los mismos.

- Promover el uso y aplicación rigurosa de las NIIF a todo nivel dentro de las empresas.

- Cumplir con los requerimientos de las Entidades de Control en cuanto a la presentación de los Estados Financieros y a la veracidad de la información.

Estos objetivos tienen el propósito de que las normas financieras sean de carácter global y mundial, de alta calidad y que en función del interés público, al mismo tiempo permitirán, presentar Estados Financieros de carácter general confiables, transparentes y comparables, ayudando en la toma de decisiones económicas a nivel empresarial en nuestro país.

1.5 Ventajas de la aplicación de la NIIF a nivel mundial

Conforme va avanzando el proceso de globalización en los países y la adopción de las NIIF, permitirán establecer uniformidad y consistencia en la presentación de la información para que sea comprensible y comparable para todos los usuarios, pudiendo definir las siguientes ventajas:

- Permitirá utilizar un lenguaje financiero universal que nos permita acceder a otros mercados de capitales, ubicándonos como empresas internacionales, esto puede mejorar la economía nacional.

- Generará información financiera transparente, consistente y comparable, esto permitirá mejorar la confianza entre los usuarios de los Estados Financieros, no solo a nivel nacional sino internacional.

- Facilitará información estandarizada a todas las empresas internacionales para acceder a la realización de negocios internacionales o adquirir capitales de financiación.

- Al reducir la diversidad y complejidad de las políticas contables será más fácil unificar la información a nivel nacional e internacional.

- Ayudar a los inversionistas a la verificación de resultados financieros en negocios tanto nacionales e internacionales.

- Mejorar los controles sobre la presentación de los Estados Financieros estandarizados interna y externamente.

- Elevará la competitividad de las organizaciones tanto nacionales como internacionales, presentando información con lenguaje internacional, es decir hablaremos con el mismo lenguaje.

- Estas Normas Internacionales se aplicarán en todo tipo de empresas tanto en el sector público como privado con o sin fines de lucro.

- Permitirá a las empresas nacionales e internacionales reducir sus costos ya que su correcta aplicación incrementará la efectividad operacional, al reducir potenciales errores resultantes de una inadecuada aplicación de dichas Normas.

1.6 Aplicación de la NIIF a nivel mundial

Cuadro No. 1

Aplicación de la NIIF a nivel mundial

APLICACIÒN DE LA NIIF A NIVEL MUNDIAL
Más de ciento veinte países requieren o permiten la utilización de las NIIF o están convergiendo con el IASB. Los países o jurisdicciones en los que algunas o todas las compañías aplican las NIIF (o normas nacionales basadas en las NIIF) se mencionan a continuación:
CONTINENTES:
ÀFRICA
Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Libia, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Uganda, Zambia y Zimbabue.
AMÈRICA
Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana , Ecuador, El salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guayana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Surinam, Trinidad y Tobago, Uruguay, Venezuela.
En América central y América del Sur la aplicación está casi generalizada, al igual que en el Caribe.

ASIA
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 y 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, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía y Ucrania.
La aplicación de las NIIF es de carácter obligatorio para todos los países de la Unión Europea; pero la aplicación de las NIIF para PYMES está a cargo de cada país.
OCEANÍA
Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa y Vanuatu
OPORTUNIDADES
La aplicación de la NIIF a nivel mundial presentan un panorama de uniformidad en la presentación de la información que permitirá hablar el mismo idioma contable y financiero abriendo las puertas a negocios internacionales para nuestro país
DESAFÍOS
Adoptar responsablemente las Normas Internacionales de Información Financiera, para poder presentar Estados Financieros reales, transparentes que vayan de acuerdo a las exigencias internacionales, además se tiene que capacitar de todos los profesionales vinculados con las áreas financieras de las empresas.

Fuente: Hansen-Holm, Mario Arturo y otros. NIIF Teoría y Práctica. Segunda edición 2011 pág. 66
Elaborado por: Las autoras

1.7 Evolución de normativa contable

Las normas contables constituyen lineamientos para el registro, presentación y revelación de los hechos económicos; además suministra un marco de referencia compuestos por una serie de guías, que vienen a constituirse como los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La tendencia hacia la globalización de las economías hace imprescindible la unificación de la información, esta tarea no ha sido fácil ya que cada país ha querido contar con una normativa contable que se ajuste a su realidad económica; pero conforme ha pasado el tiempo se ha visto la necesidad de que se maneje de manera uniforme.

A continuación se describe cronológicamente el desarrollo y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IASB):

Cuadro No. 2

Cronología de la IASB

AÑO	DESCRIPCIÒN
1973	Acuerdo fundacional del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), entre varios países, designando comités de dirección para los tres primeros proyectos del IASC.
1975	Se publican las NIC 1 (1975), Revelación de Políticas Contables, y NIC 2 (1975), Valoración y Presentación de Inventarios
1982	El Consejo del IASC se amplía a 17 miembros, incluyendo miembros de 13 países designados por el Consejo de la Federación Internacional de Contables (IFAC) y 4 representantes de organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera. El IFAC reconoce y considera al IASC como el emisor de normas internacionales de contabilidad.
1989	La Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) apoya la armonización internacional y una mayor participación europea en el IASC. El IFAC adopta directrices del sector público para exigir a las empresas estatales la observación de las NIC.
1994	Se crea el Consejo Consultivo del IASC con funciones de supervisión y financiación.
1995	La Comisión Europea respalda el acuerdo entre el IASC y la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) para culminar la elaboración de las normas fundamentales, y determina que las multinacionales de la Unión Europea deberían adoptar las NIC.
1996	La Comisión del Mercado de Valores (SEC) de EE.UU. muestra su apoyo al objetivo del IASC de desarrollar, a la mayor brevedad, un conjunto de normas contables para la preparación de estados financieros para las emisiones internacionales de valores.

1997	Se constituye el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), formado por 12 miembros con derecho de voto. Su misión es crear interpretaciones de las NIC para su aprobación definitivas por parte del IASC. Guía Rápida NIC/NIIF
	Se crea un Grupo de Trabajo Estratégico con objeto de elaborar recomendaciones para mejorar la estructura y el funcionamiento futuros del IASC.
1998	El IFAC/IASC amplía su composición a 140 organismos contables pertenecientes a 101 países. IASC aprueba la emisión de la NIC 39.
1999	El Consejo del IASC aprueba su reestructuración en un Consejo de 14 miembros (12 con dedicación exclusiva) bajo la supervisión de un consejo de administradores independiente.
2000	La IOSCO recomienda que sus miembros permitan a los emisores multinacionales la utilización de las Normas elaboradas por el IASC en las emisiones y colocaciones internacionales de valores.
	Se constituye un comité de designaciones puntuales, para designar a los Administradores que supervisarán la nueva estructura del IASB. Los miembros del IASC aprueban su reestructuración y una nueva Constitución del IASC.
2001	Se publica la identidad de los miembros y el nuevo nombre de IASB. Se constituye la Fundación IASC, asumiendo sus funciones el 1 de abril de 2001. El IASB adopta las actuales NIC y SIC.
2002	El SIC cambia su nombre por el de Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC) con la misión de ofrecer una orientación oportuna sobre aspectos no tratados en las NIC o NIIF. Europa exige a las empresas cotizadas la aplicación de las NIIF a partir de 2005. El IASB y el FASB firman un acuerdo conjunto sobre convergencia
2003	Se publica la primera NIIF definitiva y el borrador de la primera Interpretación del IFRIC. Se realizan proyectos de mejora (revisiones significativas de catorce NIC).
2004	Con la aprobación de la CE se suprime dos secciones de la NIC 39. Primer documento de consulta del IASB y primera Interpretación definitiva del IFRIC. Se publican las NIIF 2 a 6 y las interpretaciones CINIIF 1 a 5.
2005	La CE elimina la “supresión” de la NIC 39 de la opción del valor razonable. Se publica la NIIF 7, las interpretaciones las CINIIF 6 y 7 (y se anula la CINIIF 3).
2006	Se actualiza el acuerdo del IASB/FASB sobre convergencia. El IASB emite una declaración sobre las relaciones de trabajo con otros organismos normalizadores. El IASB anuncia que no entrará en vigor ninguna nueva norma fundamental antes de 2009. Se publica la NIIF 8 y las CINIIF 8 a 12.Guía Rápida NIC/NIIF

2007	La SEC elimina el requisito de conciliación con los US GAAP para las empresas extranjeras cotizadas en EE.UU. que utilicen las NIIF y solicita la aportación de comentarios por parte de las empresas nacionales cotizadas sobre las NIIF. El IFRIC se amplía de 12 a 14 miembros. Se publica la revisión de las NIC 1 y 23 y las CINIIF 13 y 14. El Consejo propone la elaboración de NIIF específicas para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
2008	El IOSCO insta a las empresas a indicar claramente si cumplen plenamente con la NIIF, tal como han sido adoptadas por el IASB. Se publican la NIIF 3 y la NIC 27 revisadas (Fase II del proyecto de Combinación de Negocios), y se modifican la NIIF 2 (condiciones para la irrevocabilidad de la concesión y cancelaciones) y la NIC 32 (instrumentos financieros con opción de venta a valor razonable y obligaciones que surgen en la liquidación). Se publican las modificaciones de NIIF1 y NIC 27 en relación al coste de una inversión en los estados financieros separados.

Fuente: Guía Rápida NIC/NIIF. Julio 2008

Elaborado por: Las autoras

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

El camino hacia la NIIF en nuestro país ya se emprendió, por lo tanto la aplicación de las mismas es de carácter obligatorio y de lo cual se espera obtener resultados positivos en cuanto al mejoramiento de los procesos internos y en la presentación de Estados Financieros confiables y comparables, para el éxito de este proceso están las instituciones estatales las cuales van a regular, controlar y vigilar el cumplimiento efectivo de las normas a aplicarse.

1.8.1 Superintendencia de compañías.

La Superintendencia de Compañías es un organismo gubernamental, que asesora y supervisa a todas las compañías del país, con criterios actualizados y mecanismos modernos y eficaces de modo que la actividad de control sea en un elemento dinámico que ayude a desarrollar las empresas, además promueve el mercado de valores y los productos que se negocian. Entre los puntos más importantes a citar están:

Funciones:

De acuerdo a los artículos 431 y 432 de la Ley de Compañías, la Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

A continuación se detallan las compañías sobre las cuales la Superintendencia de Compañías tiene vigilancia y control:

a) De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;

b) De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;

c) De las compañías de responsabilidad limitada; y,

d) De las bolsas de valores y sus demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

El control y vigilancia comprende aspectos jurídicos, económicos, financieros, societarios y contables, además aspectos referentes a declaraciones de inactividad, disoluciones, liquidaciones y demás.

Está en capacidad de ordenar cuando considere pertinente verificaciones en cualquier empresa y cualquier momento.

Quedan exceptuadas de la vigilancia y control las compañías que se encuentran sujetas al control de la Superintendencia de Bancos.

Misión: "Somos 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”.[2]

1.8.2 Servicio de rentas internas.

Los impuestos son pagos exigidos por el Estado sin que exista una contraprestación y que el contribuyente tiene que cancelar, ya que viene de una disposición legal la misma que configura la existencia del impuesto.

Es decir los impuestos se pagan al gobierno local para que este pueda llevar a cabo sus funciones, sin que el contribuyente reciba un bien o un servicio en paga de dicha contribución, con este dinero el Gobierno financia las obras públicas y el gasto corriente cuyo objetivo es la justicia y equidad al disminuir la pobreza e incrementar la asistencia e inversión social en educación y salud.

Como consecuencia diremos que el sistema tributario es la herramienta más fuerte que tiene el Estado para reducir los niveles de desigualdad y para solventar sus obras sociales dentro de las sociedades.

Con la creación del SRI en el año 1997 la administración ha dado importantes incrementos en las recaudaciones, aunque esto ha generado grandes descontentos sociales.

“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 la ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en

[2] www.supercias.gob.ec.

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 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."[3]

Mediante la resolución No 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008 publicada en el registro oficial No 498 de 31 de diciembre de 2008 el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, a la fecha el Servicio de Rentas (SRI) no ha emitido ninguna resolución con respecto a la aplicación de las mismas principalmente al tratamiento de los impuestos diferidos, anticipo de impuesto a la renta, revalúo, gastos no deducibles que van a nacer como consecuencias de la aplicación de las NIIF en nuestro país.

A manera de comentario los efectos serían:

- **Anticipo de impuesto a la renta:** La aplicación de la NIIF a los Estados Financieros podrían incrementar los valores de los activos como consecuencia de revalorizaciones, por lo tanto un incremento de este rubro afectaría directamente al pago del anticipo del impuesto a la renta ya que este es uno de los componentes para el cálculo del mismo.

- **Impuestos diferidos:** Con la aplicación de la NIIF se van a generar partidas de impuestos, unas por pagar y otras por recuperar cuyos plazos no han sido establecidos todavía por el Servicio de Rentas Internas, siendo éste uno de los puntos de mayor impacto a nivel tributario en nuestro país.

- **Gastos no deducibles.-** Con la aplicación de la NIIF se van a generar una serie de partidas de gastos contables no existentes con la normativa contable actual que deberán ser contabilizados como gastos no deducibles del impuesto a la renta provocando una disminución de los ingresos actuales a las compañías.

[3] www.sri.gob.ec

- **Reevalúo de activos.-** Provocará a más del incremento del valor de los activos un incremento patrimonial dando lugar al aumento del valor del anticipo pagado ya que estos dos rubros son directamente proporcionales con dicho pago.

Como aporte personal puedo decir que el Servicio de Rentas Internas SRI debe hacer conocer ya su posición con respecto a los impactos que van a generar la aplicación de la NIIF con respecto a la tributación, ya que muchas empresas no toman decisiones con respecto al acogimiento de las normas Internacionales de Información Financiera, por la falta de información del SRI.

1.8.3 Superintendencia de bancos y seguros.

Superintendencia de Bancos y Seguros es el organismo encargado de regular las instituciones Bancarias públicas y privadas, la corporación Financiera Nacional, las compañías financieras, las Cooperativas de Ahorro y Crédito, las compañías de seguros, los bancos comerciales, las compañías de tarjeta de crédito, las casas de cambio y otros intermediarios financieros, además, supervisa y revisa los estados financieros y puede intervenir en todas las instituciones del sector si la situación lo requiere.

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, contribuyendo a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados".[4]

[4] www.superbancos.gob.ec.

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías sustentado en la facultad que el artículo No. 294 de la Ley de Compañías le confiere al Superintendente de Compañías la determinación de implantar las Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración de los estados financieros de todas las empresas bajo su control y supervisión.

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre del 2008, y R.O. No. 498 de 31 de Diciembre del 2008, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de la "NIIF", en 3 grupos desde el 2010 al 2012:

Grupo 1

- Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores.
- Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

  Se establece el año 2009 como periodo transición; para ello este grupo de compañías y entidades debieron presentar sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF y aplicar a partir del 01 de enero de 2010.

Grupo 2

- Las compañías que al 31 de diciembre de 2007, tenían activos totales iguales o superiores a US $4'000.000,00.

- Holding o tenedoras de acciones.

- Las Compañías estatales y de economía mixta.

- Sucursales de compañías extranjeras.

Debieron aplicar la NIIF desde el 1 de enero de 2011. Se estableció el año 2010 como periodo de transición, por lo que este grupo debió elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a esta norma a partir del ejercicio económico 2010.

Grupo 3

- Todas las compañías que no pertenezcan a los dos grupos mencionados anteriormente. Debieron aplicar la NIIF desde el 1 de enero de 2011, habiéndose extendido el plazo hasta el 2012, en este grupo se incluyen las empresas PYMES. El año 2011 se estableció como periodo de transición y debieron presentar sus estados financieros comparativos a partir de esta fecha.

Un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Cuadro No. 3

Cronograma de implementación emitido por la Superintendencia de Compañías

PLAN DE CAPACITACIÓN	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN
Información sobre el capacitador. Datos completos de las personas que van a recibir la capacitación. Información sobre los días y las horas de la capacitación que van a recibir.	La fase 1 tendrá los siguientes puntos: Diagnóstico conceptual: contendrá: Definición de responsabilidades. Designación del líder del proyecto. Identificación de impactos, designación de tareas y responsabilidades. La fase 2 contendrá los siguientes puntos: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF para PYMEs. La fase 3 contendrá: La implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las PYMEs, año de transición 2011

Fuente: Formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías
Elaborado por: Las autoras

En consecuencia y por mandato legal la aplicación de la NIIF es de carácter obligatorio para todas las empresas reguladas y supervisadas por la Superintendencia de Compañías.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LA 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 define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros para usuarios internos y externos, teniendo los siguientes propósitos:

- Ayudar al concejo del IASC en el desarrollo de las futuras normas de contabilidad y e la revisión de las ya existentes;

- Promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros;

- Ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales;

- Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con la NIIF;

- Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación de la información contenida en los mismos, preparados conforme a las normas internacionales de contabilidad;

- Suministrar información a los interesados en la labor del IASC acerca de su enfoque en la formulación de la NIIF;

El Marco Conceptual abarca los siguientes conceptos**:**

- El objetivo de los Estados Financieros;

- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información contenida en los estados financieros;

- La definición, reconocimiento y medición de los elementos a partir de los cuales los estados financieros se elaboran; y

- Conceptos de capital y mantenimiento de capital.

El objetivo de los estados financieros.- El objetivo primordial es proporcionar información útil y fidedigna a una gama amplia de usuarios que ayudarán en la toma de decisiones económicas, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad.

Las características cualitativas de los estados financieros.- Son atributos útiles para los usuarios de la información y son:

a) **Comprensibilidad.** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios de los estados financieros.

b) **Connotación o relevancia.** La información debe ser importante para la toma de decisiones por parte de los usuarios, se entiende por relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan. El papel de la importancia relativa un suministrar un umbral o un punto de referencia, más que ser una característica cualitativa primordial que debe tener la información para ser útil.

c) **Confiabilidad.** Para ser útil, la información debe ser fiable, es decir, libre de error significativo y de riesgo o prejuicio.

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. Consecuentemente, la medición y la presentación de los efectos financieros de transacciones y hechos similares deben ser efectuados uniformemente de un período a otro y de manera consistente entre diferentes empresas.

El estado de situación financiera tiene los siguientes elementos:

- **Activo.** Es un recurso contralado por la empresa como resultados de hechos pasados o presentes, del cual la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.

- **Pasivo.** Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de hechos pasados de cuyos registros se esperan beneficios futuros a través de la salida de recursos.

- **Patrimonio.** Es simplemente el residuo obtenido por la deducción del pasivo sobre el activo.

- **Mantenimiento de capital.** Está dividido en dos clases:

  Capital financiero: Puede variar en dos formas ya sea como capital de dinero invertido (bienes en inversión) o como capital de poder adquisitivo invertido (fluctúa de acuerdo a los resultados de liquidez, cuya rotación es inmediata).

  Capital físico: se basa en la capacidad productiva o habilidad operativa de la entidad, representado en sus activos netos (valores que permanecen estables y no se mueven).

- **Mantenimiento del capital.** Existen dos maneras:

  Mantenimiento de capital financiero que son: Nominal (unidades monetarias) y Real (unidades de poder adquisitivo constante).

  Mantenimiento del capital físico o capacidad de operación: Para que un activo o pasivo pueda ser reconocido en los Estados Financieros estos deben tener un valor que pueda ser medido fiablemente.

El Estado del resultado integral tiene dos elementos:

- **Ingresos.** Son incrementos en los beneficios económicos, son aumentos de valor de los activos o bien disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumento del Patrimonio.

- **Gastos.** Son disminuciones de los beneficios económicos en forma de disminuciones del valor de los activos que dan como resultado disminución en el Patrimonio.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos

sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34, Información financiera intermedia.

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, y que pertenezcan al sector privado o público, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso para éstos.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, por ejemplo, algunos fondos de inversión, y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto, por ejemplo, algunas entidades cooperativas, podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

Consistirá en una investigación integra y descriptiva sobre la aplicación de NIIF aanalizando los diferentes problemas que se presentan en las empresas por los Estados Financieros, tratando de dar una solución correctiva con la debida aplicación de la NIIF que darán mayor confianza a los accionistas, administradores, empleados autoridades fiscales, organismos de control y usuarios financieros de la información financiera transparente y real de las empresas.

Para tener un entendimiento completo de la NIIF el marco conceptual es importante ya que presenta la información financiera donde los elementos conceptuales están diseñados, de forma ordenada, articulada, razonada y orientada a la utilidad de la misma.

Los conceptos de los principales elementos de los Estados Financieros son:

Un activo.- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un pasivo.- Es una obligación presente de la entidad surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para liquidarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto.- Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos.- Son un incremento en los beneficios económicos durante el periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o decrementos de los pasivos, que dan como resultado incrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con aportaciones de los propietarios a ese patrimonio.

Gastos.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de

nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

Criterios de reconocimiento.- Un elemento que cumpla con la definición de activo o pasivo se reconoce cuando:

- Es probable que cualquier beneficio económico asociado con el elemento entrará en la entidad (en el caso de un activo) o saldrá de la entidad (en el caso de un pasivo); y

- El activo o pasivo tiene un valor que puede ser medido con fiabilidad.

El fondo sobre la forma.- Se establece un requerimiento general para contabilizar transacciones de acuerdo con su fondo económico, más que considerando sólo su forma legal. Por ejemplo no se pueden reconocer ingresos por ventas a la firma de un contrato si aún no se han transferido los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes al comprador.

Todos los ajustes resultantes de la nueva valoración del balance elaborado bajo PCGA anteriores al balance de apertura de acuerdo con la NIIF, se llevan a reservas por ganancias acumuladas, o a otro componente más apropiado del neto patrimonial, en la fecha de transición.

Comprensibilidad.- La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.

Relevancia.- La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. Es relevante cuando la información puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros.

Materialidad o importancia relativa.- La información es material si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Fiabilidad.- La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. Es fiable cuando está libre de error significativo, sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Prudencia.- Es la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de modo que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad.- La información debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa e equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad.- Los usuarios pueden ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero, además deben ser capaces de comprar los estados financieros en entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad.- La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder relevancia.

2.2.1 NIC 1 Presentación de estados financieros.

Con la aplicación de la NIIF el objetivo es presentar informes financieros fiables, comparables no solo de la misma empresa de periodo a periodo sino también entre empresas, aplicando a todos los estados financieros que representen la situación financiera de las empresas y el rendimiento de las mismas.

Los estados financieros informarán sobre: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo.

Componentes de los estados financieros

Cuando hablamos de estados financieros estos son:

- Estado de Situación Financiera o de Posición Financiera;
- Estado del Resultado Integral;
    - Estado de cambios en el patrimonio neto;
    - Estado de Flujos de Efectivo;
    - Notas a los Estados Financieros.

Estado de situación financiera o de posición financiera

En un estado de Situación Financiera se puede visualizar relación entre los activos, pasivos y el patrimonio se lo puede obtener a cualquier fecha, con el propósito de visualizar la realidad económica de la empresa y para la toma de decisiones económicas.

Como mínimo, el balance se debe incluir las siguientes partidas:

- Propiedades, planta y equipo;
- Activos intangibles;
- Inversiones financieras;
- Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- Inventarios;
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- Efectivo y otros medios líquidos equivalentes;
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- Pasivos y activos de naturaleza fiscal, según exige la NIC 12, Impuesto a las Ganancias;

- Provisiones;
- Pasivos no corrientes con intereses;
- Intereses minoritarios; y
- Capital emitido y reservas.

Estado del resultado integral

Se puede señalar que en un estado del resultado integral se presentan las perdidas y las ganancias, además cambios en cuentas de reservas, revalorizaciones de activos fijos, diferencias por conversiones, cuyos cambios afectan directamente al patrimonio.

Una entidad puede presentar todos sus resultados integrales en un único estado del resultado integral o bien en dos estados presentando por separado en un estado los componentes de resultados (pérdidas y ganancias) y en otro, los otros resultados integrales.

Como mínimo, deberán figurar en el estado del resultado integral las siguientes partidas:

- Ingresos;
- Resultado de la operación;
- Gastos financieros;
- Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de la participación;
- Gasto por el impuesto a las ganancias;
- Pérdidas o ganancias por las actividades ordinarias;
- Resultados extraordinarios;

- Intereses minoritarios; y

- Ganancia o pérdida neta del periodo.

Estado de cambios en el patrimonio

En el estado de cambios en el patrimonio neto se demuestra la variación de las partidas del patrimonio neto al inicio y final del ejercicio.

Este estado debe mostrar:

- Los importes de las transacciones con los tenedores de instrumentos de patrimonio neto o propietarios;

- El saldo de cada uno de los componentes del patrimonio al inicio del ejercicio y los movimientos ocurridos durante el mismo, revelando separadamente cada cambio;

- El total de resultados integrales del ejercicio, mostrando en forma separada el total atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la matriz y al interés minoritario;

- Para cada componente del patrimonio, el efecto de la aplicación o ajuste retrospectivo de cambios en políticas contables o corrección de errores.

Estado de flujos de efectivo

En el Estado de flujos de efectivo se evidencia el movimiento (generación y uso) del efectivo de acuerdo a la actividad desempeñada por la institución (operación, inversión y financiación) durante una fecha determinada.

La entidad informará los flujos de efectivo utilizando el método directo o el indirecto, que más adelante se detallará.

Notas a los estados financieros

Con la aplicación de la NIIF se vuelve obligatoria la presentación de las notas a los estados financieros para cada partida del estado de situación patrimonial, del estado de resultados integrales, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo. Las notas suministran información adicional a los importes que se presentan en los estados principales.

Las notas deben revelar:

- Una declaración de cumplimiento de la NIIF;
- Las políticas contables;
- Las estimaciones;
- Los juicios contables significativos;
- Cambios en las políticas contables;
- Los errores materiales de ejercicios anteriores;
- Cambios en las estimaciones contables.

En las notas a los Estados Financieros se hará referencia a la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores de la NIIF para PYMEs.

2.3 NIC 7 Estado de flujos de efectivo

La información acerca de flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros, las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo, en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación. Como resumen de este análisis presentamos el siguiente cuadro:

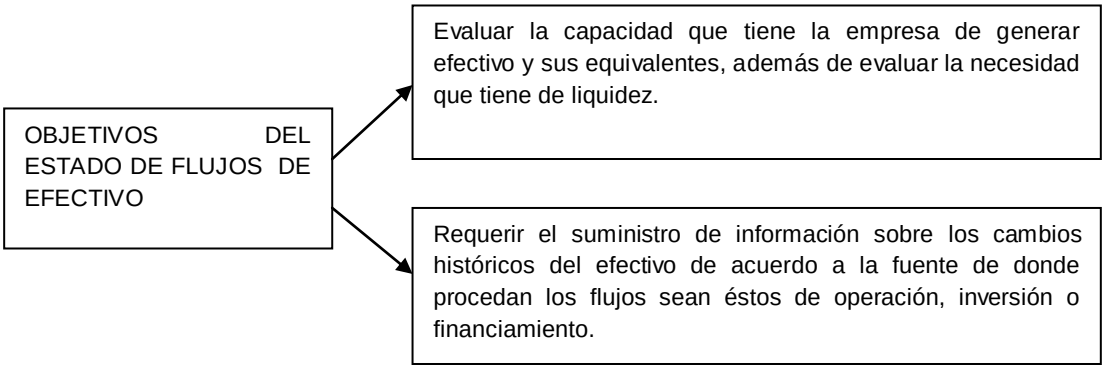


Gráfico No.1: Objetivos del estado de flujos de efectivo
Fuente: NIIF para PYMES año 2009
Realizado por: Las autoras

Beneficios

1. Permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa;

2. Ayuda a evaluar la estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia);

3. Mide la capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos;

4. Es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo;

5. Realza la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes empresas;

6. Puede ser utilizado como un indicador del importe;

7. Permite comprobar la exactitud de las evaluaciones pasadas respecto a los flujos futuros;

8. Ayuda a eliminar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

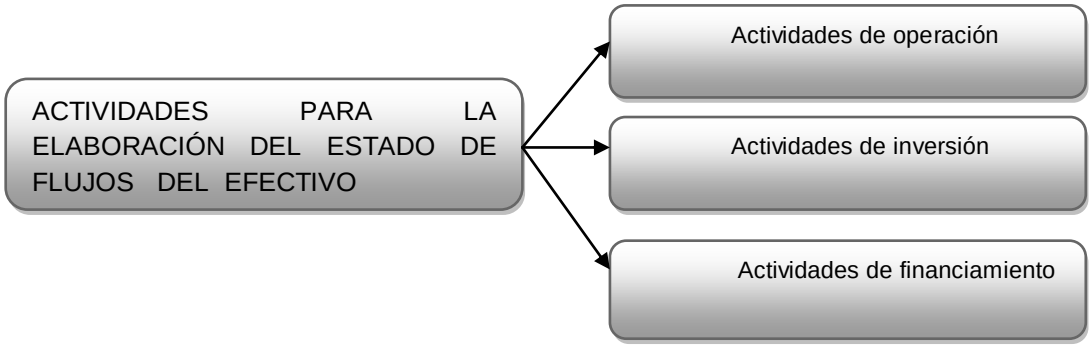


Gráfico No.2: Actividades para la elaboración del estado de flujos de efectivo
Fuente: NIIF para PYMES 2009
Autora: Las autoras

Actividades de operación:

El importe de flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

Ayuda a pronosticar los flujos de efectivo que genera por sí sola la empresa sin financiamiento externo para su funcionamiento.

Actividades de inversión:

La información a revelar por separado de flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Constituyen solamente los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera.

Actividades de financiamiento:

Es importante la presentación separada de flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Transacciones que no requieren flujos de efectivo en actividades de operación

Existen varios tipos de transacciones que afectan al estado de resultados y que no constituyen operaciones en efectivo, las cuales deben ser tomadas en consideración al momento de preparar el estado de flujos de efectivo y que son consideradas como "eliminaciones" para las actividades de operación, estas transacciones incluyen:

- Depreciaciones de activos fijos;
- Provisiones de cuentas incobrables y otras;
- Amortizaciones de cargos diferidos;
- Castigos de cuentas por cobrar y pagar;
- Utilidad o pérdida en venta de activos de inversión;
- Otras.

Métodos de flujos de efectivo por actividades de operación

Existen dos métodos que son: el método directo y el método indirecto.

Método directo:

Los flujos de caja muestran las principales clases de ingresos y desembolsos brutos de caja. Se presenta una conciliación entre la pérdida o utilidad neta con el flujo neto generado en las actividades de operación

Método indirecto:

La utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de las transacciones que no requieren flujos de efectivo y sólo se incluye los diferimientos o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos y gastos asociados a los flujos de efectivo por inversión y financiamiento. Este método es exigido por la Superintendencia de Compañías, en nuestro país.

Partidas extraordinarias

Los flujos de efectivo asociados con las partidas extraordinarias deberán clasificarse como originados por las actividades operativas, de inversión o de financiamiento según sea apropiado, y revelarse por separado.

Documentos necesarios para preparar el estado de flujos de efectivo

- Balances generales al final e inicio del período;
- Estado de resultados del periodo actual (último año, del mismo periodo del que se va a preparar el estado de flujos de efectivo);
- Políticas y notas aclaratorias que componen los estados financieros.

Metodología recomendada

- Determine el aumento o disminución en el rubro Efectivo y Equivalentes;
- Determine el incremento o decremento de cada una de las cuentas restantes del balance general;

- Analice detenidamente cada aumento o disminución de las partidas del estado de situación financiera.

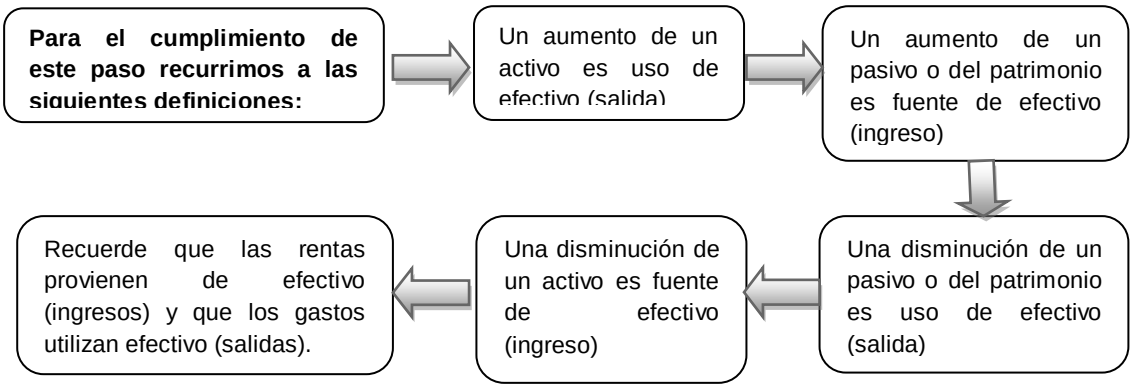


Gráfico No. 3: Metodología para elaboración del estado de flujos de efectivo
Fuente: Ayuda visual Programa Internacional en Normas Internacionales de Información Financiera. Instituto Tecnológico de Monterrey-México
Elaborado por: Las autoras

Otras revelaciones:

Es importante al momento de realizar las notas a los estados financieros especificar si existen montos importantes de efectivo y sus equivalentes que no estén disponibles para su uso.

Como conclusión se puede citar que: Un estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que proporciona información sobre la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus compromisos futuros.

2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios

Objetivo

Se puede decir que esta Norma trata sobre el procedimiento que se va a dar a 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 también como disminución de los pasivos, cualquiera de estas dos formas darán como resultado aumentos del patrimonio; pero éstos nada tienen que ver con las aportaciones de los socios.

Estos ingresos provienen directamente de las actividades ordinarias de la empresa como: ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Cuando se debe reconocer un ingreso, es la principal preocupación, se debe reconocer cuando sea probable que los beneficios futuros fluyan a la entidad y que se puedan medir con fiabilidad.

Como alcance de la Norma incluye: la venta de bienes, prestación de servicios y/o el uso por parte de terceros de activos de la entidad que pueda producir intereses, regalías y/o dividendos.

Los bienes para ser vendidos mencionados pueden o no, ser producidos por la empresa o simplemente comprados para ser revendidos a terceros.

Los ingresos por actividades de la construcción se tratarán en la NIC 11 Contratos de la Construcción no son objeto de ésta Norma.

Los ingresos objeto de esta Norma son:

- Intereses–cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas para con la entidad;

- Regalías–cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y

- Dividendos–distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Esta Norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero (NIC 17 Arrendamientos);

- Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (NIC 28 Contabilización de Inversiones en Asociadas);

- Contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;

- Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición (NIIF 9 Instrumentos Financieros);

- Cambios en el valor de otros activos corrientes;

- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura);

- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas (NIC 41); y

- Extracción de minerales en yacimientos.

Información a revelar

Se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables para el reconocimiento de los ingresos ordinarios (incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización - prestación de servicios);

- La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, procedentes de: venta de bienes; prestación de servicios; intereses; regalías y dividendos;

- El importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos ordinarios;

- Cualquier activo o pasivo contingente: garantías, reclamaciones, multas y pérdidas eventuales

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias:

El principal problema sobre esta Norma se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias en cuanto a las consecuencias actuales y futuras de la recuperación o liquidación en el valor en libros de los activos y pasivos de la empresa y de las transacciones y otros sucesos del periodo corriente reconocidos en los estados financieros:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación de la Empresa; y

- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Tratamiento contable de los impuestos sobre las ganancias, establecidos en nuestro país como son: el impuesto a la renta (25%) y participación a los trabajadores (15%).

Otros tributos nacionales: Retenciones en la fuente, pago del anticipo mínimo y las retenciones sobre los dividendos.

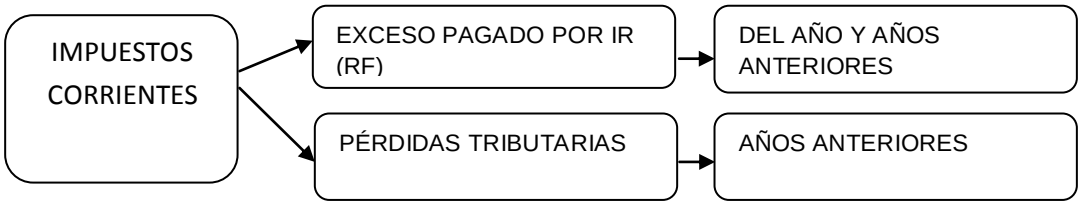


Gráfico No. 4: Reconocimiento y medición del activo y pasivo por impuestos corrientes
Fuente: NIIF para PYMES 2009
Elaborado por: Las autoras

Impuestos corrientes: Se registran por el valor que se espera aplicar o pagar en el ejercicio corriente.

Impuestos diferidos: Se registran por el valor que se espera aplicar o pagar en el futuro.

2.6 NIIF para PYMEs

2.6.1 Importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMEs.

La aplicación de la NIIF para las PYMEs aplicadas racionalmente mejora la comparabilidad de la información financiera, ya que las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas, y otros desean visualizar.

La información no solo beneficia a quienes proporcionan los capitales y no se limita a las entidades nacionales sino traspasa fronteras a nivel internacional.

Los estados financieros de Pymes que son comprables entre países son necesarios por las siguientes razones:

- Instituciones financieras hacen prestamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional.

- Prestamistas y proveedores que realizan evaluaciones y calificaciones antes de vender bienes y servicios a crédito.

- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas, por lo que la información financiera presentada es crucial para el proceso de calificación.

Cualquier entidad que opte por informar en conformidad a NIIF para las PYMEs debe hacer una declaración “explícita y sin reservas” de que va a implementar éstas Normas con una nota a los Estados Financieros.

La NIIF para PYMES contienen los siguientes puntos:

- La Norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del Glosario.

- La Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas. Lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.

- Los fundamentos para la emisión de la Norma.

Siendo importante para el desarrollo de nuestra tesis debemos desarrollar la parte pertinente a la SECCIÓN 35 transición a la NIIF para las PYMEs.

Adopción por primera vez

Cuando una entidad acoja la NIIF para las PYMEs aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esa NIIF.

Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición.

En el estado de situación financiera deberá reconocerse: todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMEs, reclasificar las partidas que reconoció, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio.

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas.

Información a revelar (explicación de la transición a la NIIF para las PYMEs).

Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

Conciliaciones

Los primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF incluirán:

- Una descripción de la naturaliza de cada cambio en la política contable.
- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fecha: Fecha de transición a esta NIIF y fecha final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.

- Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, por el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Los formatos establecidos para esta transición por la Superintendencia de Compañías se presentan como **Anexo 3**

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección 2

Conceptos y principios generales

En la Sección 2 se presenta el objetivo y las cualidades que hacen que la información financiera presentada sea útil, además se establece conceptos y principios subyacentes a los estados financieros.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).

Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total.

Se establece los conceptos y principios básicos que hacen que la información de los estados financieros de las PYMEs sea útil y que ayuden en la toma de decisiones.

Características cualitativas de la información en los estados financieros:

Comprensibilidad: quiere decir que la información presentada sea entendible entre sus usuarios.

Relevancia: La información presentada sea de ayuda para poder tomar decisiones económicas dentro de la empresa.

Materialidad o importancia relativa: Esta se valorará de acuerdo al monto de cada partida y si se emite u omite algún dato, será significativo si esta representa valores altos y si afecta o no en la presentación de los estados financieros.

Fiabilidad: Fiable quiere decir que la información se puede medir, es legal y representa la realidad de la empresa.

La esencia sobre la forma: Esto se refiere a la utilidad que se le da a un activo dentro de la empresa tenga o no sustento legal (factura).

Prudencia: Tratándose como precaución al momento de contabilizar una incertidumbre que pueda sobrevaluar los activos o ingresos o subvaluar los pasivos o gastos.

Integridad: Se interpreta como que los estados financieros deben incluir toda la información sin omitir partidas.

Comparabilidad: Esto permite a los usuarios a comparar la información de un año a otro, de una empresa a otra, ayudando a identificar las tendencias financieras a lo largo del tiempo.

Oportunidad: Tratándose a la oportunidad en la entrega de información de tal forma que ayude en la toma de decisiones importantes para la empresa.

Equilibrio entre el costo y beneficio: Los beneficios que se esperan obtener de la información deben superar a los costos en los que se incurran para la obtención de la misma, caso contrario no valdría la pena.

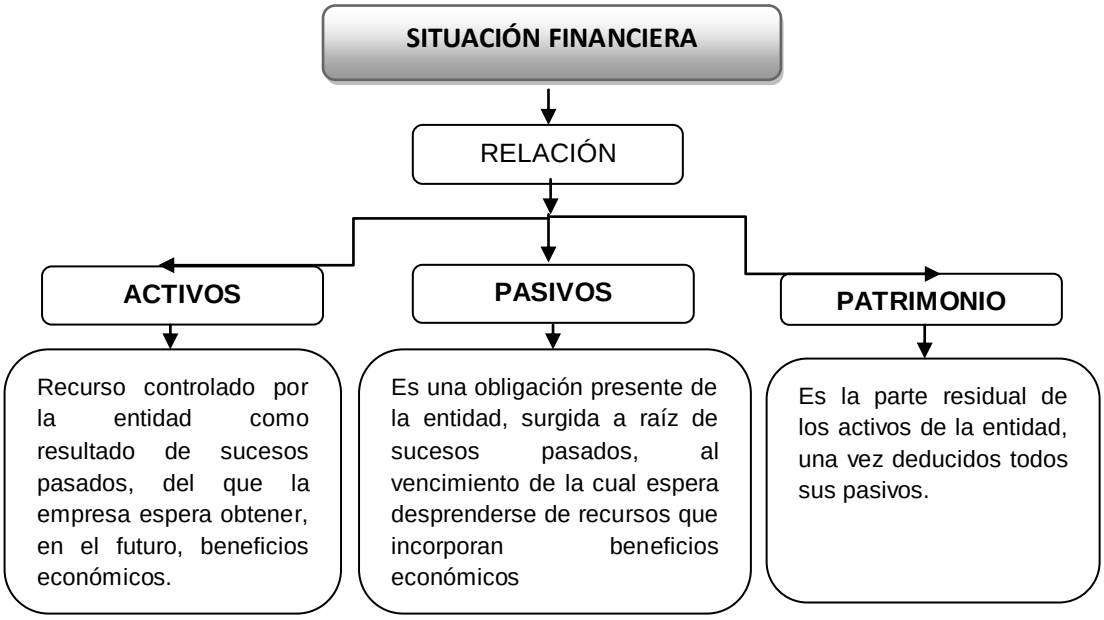


Gráfico No. 5: Estructura del estadio de situación financiera

Fuente: NIIF para las PYMES 2009

Realizado por: Las autoras

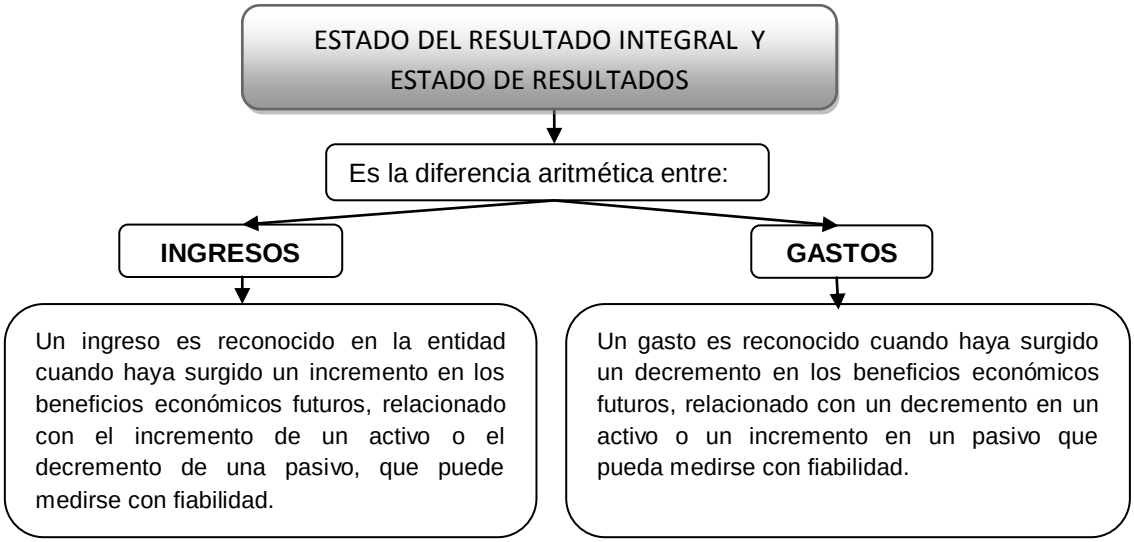


Gráfico No. 6: Estructura del estado de resultado integral y estado de resultados

Fuente: NIIF para PYMES 2009

Autora: Las autoras

Medición en el reconocimiento Inicial.- Es la medición de los activos y pasivos por sus costos históricos.

Medición posterior de los activos financieros y pasivos financieros.- Se medirán al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes. Los demás activos financieros y pasivos financieros se medirán a su valor razonable.

Activos no financieros.- Las propiedades, planta y equipo se medirán al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable, los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativo a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

Sección 3

Presentación de estados financieros

Presentación razonable: Presentación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMEs: Se expresará en notas a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Hipótesis del negocio en marcha: Una empresa deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa caso contrario no puede aplicar la NIIF para PYMES.

Frecuencia de la información: La entidad presentará un juego completo de estados financieros una vez al año.

Uniformidad en la presentación: Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro.

Información comparativa: Una entidad revelará información comparativa respecto del período comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad y agrupación de datos: Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Se presentarán por separado las partidas de naturaleza o función distinta.

Conjunto completo de estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas a los estados financieros.

Identificación de estados financieros: La entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y las notas y los distinguirá de otra información que este contendía en el mismo documento. La siguiente información debe ser presentada: nombre de la entidad, si la entidad pertenece a un grupo, fecha de cierre del período, moneda de presentación y el grado de redondeo si lo hay.

Una entidad deberá revelar en las notas a los estados financieros la siguiente información: El domicilio y la forma legal de la entidad, el país y la dirección, además una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Sección 4

Estado de situación financiera

Un estado de situación financiera tiene que informar sobre: Efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios, propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos, inversiones en asociadas, inversiones en entidades controladas de forma conjunta, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros, pasivos y activos por impuestos corrientes, pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos, provisiones, participación en controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuadro No. 4

Diferencias entre partidas corrientes y no corrientes en el estado de situación financiera

ACTIVOS CORRIENTES	PASIVOS CORRIENTES
Espera realizarlos o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.	Espera liquidarlos en el transcurso del ciclo norma de operación de la entidad.
Mantiene el activo principalmente con fines de negociación	Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la cual se informa	El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la cual se informa.
Se trate de activo o un equivalente al efectivo salvo que su utilización sea restringida dentro de los doces meses siguientes al período que se informa.	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.
ACTIVOS NO CORRIENTES	**PASIVOS NO CORRIENTES**
La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificado.	La entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Fuente: NIIF para PYMES 2009

Autora: Las autoras

Sección 5

Estado del resultado integral y estado de resultados

Como mínimo la entidad incluirá en el estado de resultado integral los siguientes importes: Los ingresos de actividades ordinarias, los costos financieros, la participación en el resultado de las inversiones en asociadas, gastos por impuestos, un único importe que comprenda el total del resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y/o la ganancia o pérdida después de impuestos reconocidas en la medición al valor razonable menos costos de venta, el resultado si lo tuviere, cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza, la participación en otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de participación y el resultado integral total.

Sección 6

Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas:

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio y un estado de resultados y ganancias acumuladas que muestre:

Cuadro No. 5

Cuadro explicativo de los siguientes estados financieros: Estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados y ganancias acumuladas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
Objetivo: Presentar el resultado del período que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en las políticas contables, las correcciones de errores, los importes de inversiones, los dividendos y otras distribuciones realizadas.	**Objetivo:** Presentar los resultados y los cambios en las ganancias de una entidad para un período sobre el que se informa.
Información a revelar:	**Información a revelar:**
El resultado integral total del período.	Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa.
Para cada componente los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidas (Políticas contables, Estimaciones y errores).	Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
Por cada componente una conciliación entre los importes en libros al comienzo y final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: el resultado del período, cada partida de otro resultado integral, los importes de otras inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas.	Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de períodos anteriores.
El resultado integral total del período.	Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa
Para cada componente del patrimonio una conciliación entre los importes en libros al comienzo y final del período.	Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
	Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de períodos anteriores.
	Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables
	Ganancias acumuladas

Fuente: NIIF para PYMES 2009

Autora: Las autoras

Sección 7

Estado de flujos de efectivo

Esta sección proporciona información y su forma de presentación sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo.

Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Se dividirán de acuerdo a su actividad en: actividades de operación, inversión y financiamiento, revisadas y explicadas en la NIC 7 no existiendo diferencias con la Sección 7 de NIIF para PYMES.

Información sobre los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Para presentar la información de las actividades de inversión se utilizarán dos métodos ya analizados en la NIC 7 no presenta diferencias ni de forma ni de fondo, por lo tanto no vale la pena repetirlos.

Intereses y dividendos

Los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo, se registrarán por separado, clasificándoles de manera coherente período a período.

Impuesto a las ganancias

Los flujos de efectivo provenientes de los impuestos a las ganancias se los clasificará como flujos provenientes de actividades de operación a menos que puedan ser específicamente identificados como actividades de inversión y de financiación, se los presentará por separado.

Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo, no se presentara la conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo es idéntico en el estado de flujos de efectivo y el importe que se describe en el estado de situación financiera.

Otra información a revelar

Se revelará junto a un comentario de gerencia aquellos importes que no están disponibles para ser utilizados ya sea por controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

Sección 8

Notas a los estados financieros

Información adicional, a los demás estados financieros, proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidos en ellos.

Las notas presentarán: información sobres las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables, la información requerida por esta NIIF que no conste en otra parte de los Estados Financieros, información relevante que no conste en los Estados financieros.

Las notas se presentarán en el siguiente orden: una declaración de que los estados financieros se han elaborado bajo NIIF para PYMEs, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas. Sección 10 de la NIIF para PYMES. Políticas, estimaciones y errores, información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida y cualquier otra información.

Además en las notas se revelará: Si la entidad tiene juicios, diferentes de aquellos que involucran estimaciones y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros e informará sobre los supuestos clave acerca del

futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos (revelando su naturaleza y su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.)

2.7 Diferencias entre la NIIF completas y NIIF para las PYMEs (secciones 2 la 8)

Sección 2

Conceptos y principios generales

En la NIIF Completas el Marco Conceptual proporciona las definiciones claves para la preparación de los estados financieros, además trata de los objetivos, hipótesis fundamentales y características cualitativas tales como la relevancia y la fiabilidad, en la NIIF para Pymes la información financiera presenta características cualitativas de la definición de los elementos de los estados financieros y los criterios de reconocimiento y valoración en general.

Sección 3

Presentación de estados financieros

La NIIF completas muestran las bases de presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por las misma empresa como con respecto a otras empresas.

Exigen una manifestación expresa y sin limitaciones en las notas a los estados financieros. La NIIF para PYMES admiten a diferencia de la NIIF completas presentar Estados Financieros para periodos superiores a un año cuando se cambie de ejercicio fiscal, si los últimos cambios en patrimonio se producen por el resultado de cambios de política contable, se admite presentar un único estado de pérdidas y ganancias y reservas resultados, en lugar del resultado global, y el estado de cambios en el patrimonio neto, no desarrollan los criterios a aplicar para elaborar estados financieros intermedios, sólo se requiere que se describan las bases de presentación.

La NIIF para PYMES presenta una guía de implantación, que incluye un modelo de estados financieros ilustrativos y un cuestionario de requisitos de desglose.

Sección 4

Estado de situación financiera

La NIIF completas solo admiten crear partidas nuevas, cuando su contenido no esté previsto en las existentes, prohíbe expresamente crear o modificar agrupaciones o epígrafes de los Estados financieros, en cambio en la NIIF para PYMES, los requisitos de presentación no son ni tan estrictos ni tan formales. Obligan a crear nuevos epígrafes, partidas y subtotales, si la presentación de a dicha información es relevante para el entendimiento del balance general.

En el Balance se deben presentar por separado activos y pasivos entre corrientes y no corrientes, salvo cuando la presentación por orden de liquidez facilite la información y sea más fiable, en este caso se presentará el balance por orden de liquidez ascendente o descendente, en la NIIF para PYMES no exigen presentar ni valorar separadamente los activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta, solo exigen incluir determinados desgloses en aquellos casos en los que la fecha de cierre exista un acuerdo vinculante para la venta significativa de activos, grupo de activos y pasivos.

Sección 5

Estado de resultados integrales

La diferencia más importante entre las NIIF completas y las NIIF para PYMES es que éstas últimas permiten que se presente un único estado o como dos separados siendo facultad de cada empresa, en cambio en las NIIF completas se tienen que presentar los dos.
Las NIIF para PYMES requieren que se desagreguen las operaciones discontinuadas en las NIIF completas no.
En las NIIF para PYMES se deben presentar el subtotal de ganancias y pérdidas,, cuando ésta tenga partidas del otro resultado integral.
En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.

Sección 6

Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

En las NIIF para PYMEs se muestra todos los cambios en el patrimonio, en cuanto a: el resultado integral total, aportes de los propietarios y retiros, distribuciones a los propietarios (dividendos), transacciones con acciones con respecto a las NIIF completas no presenta diferencias significativas, la diferencia es con respecto al estado de resultados y ganancias acumuladas, permitiéndose en NIIF para PYMES que sea presentado en un solo estado financiero a diferencia que las que exige se presenten los dos.

Sección N° 7

Estado de flujos de efectivo

Las NIIF completas requieren que para que una inversión sea equivalente al efectivo no esté sujeta a riesgos significativos que puedan alterar su valor, requerimiento que no es exigido en las NIIF para PYMEs.

Sección N° 8

Notas a los estados financieros

Las NIIF para PYMES incluyen una declaración de que los estados financieros han sido elaborados cumpliendo con dichas normas, en las NIIF completas incluyen una declaración del cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Las NIIF para PYMES requieren que se presente un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, las NIIF completas exigen que sean reveladas todas las políticas contables aplicadas.

2.8 Análisis de los formatos de los Estados Financieros de la Superintendencia de Compañías (SIC)

La Superintendencia de Compañías (SIC), organismo encargado de controlar y supervisar a todas las compañías bajo su control, emitió formatos para la presentación de los cuatro estados financieros, que ya se han aplicado a partir del año 2009 donde empezó el proceso

de transición y culminará en el año 2011, comenzando a operar el último grupo a partir del año 2012.

Para el proceso de transición, la Superintendencia de Compañías estableció los formatos que incluyen la presentación de las cuentas bajo la estructura de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Anexo 3. Para el año 2013, deben presentarse en los nuevos formatos bajo la NIIF, los mismos que se describen a continuación:

Estado de situación financiera

En primer lugar, los formatos contienen las casillas para los datos de la empresa como son: razón social, dirección comercial, número de teléfono, correo electrónico, número de expediente que otorga la Superintendencia de Compañías, en número del RUC otorgado por el Servicio de Rentas Internas. Actualmente la información es cruzada entre estos dos organismos de control, además del año de transición, es decir todos los datos con los que legalmente se le conoce a la empresa, y al final del mismo se colocan las firmas de responsabilidad tanto del representante legal como del contador.

El activo se divide en:

Activo corriente y activo no corriente:

El activo corriente de gran liquidez y a su vez se divide en: efectivo y equivalentes al efectivo incluyen las cuentas de disponibilidad como caja y bancos, activos financieros: inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuyo tiempo de liquidez es mayor a tres meses, cuentas por cobrar, activos por impuestos corrientes valores por pagos de anticipos del impuesto a la renta.

El activo no corriente se compone de activos de baja liquidez como son: propiedad, planta y equipo.

El pasivo está dividido en pasivo corriente y no corriente:

El pasivo corriente cuya cancelación es a corto plazo menores a un año está compuesto de cuentas por pagar proveedores y obligaciones de pago a sus empleados y el pasivo no

corriente obligaciones mayores a un año no existiendo estas obligaciones de cancelación por parte de la empresa.

El patrimonio está formado de:

Capital social con el cual fue formada la empresa y está constituido por los aportes de los socios, las reservas, legal, facultativa y de capital, resultados acumulados formado por las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores y los valores que resulten de la aplicación de NIIF por primera vez y resultados del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida.

Cabe indicar que este análisis se ha basado exclusivamente en las cuentas que forman parte del balance de la empresa. El formato emitido por la Superintendencia de Compañías es el siguiente:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:			Correo electrónico:			
	Dirección Comercial	Teléfono:			P POSITIVO		
	No. Expedient	AÑO:			N NEGATIVO		
	RUC:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO	1	-		PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PRO	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DETE	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMP	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEA	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVE	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCON	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401		P
				DEL EXTERIOR	2020402		P

ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	
TERRENOS	1020101		P
EDIFICIOS	1020102		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P
INSTALACIONES	1020104		P
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		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		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 EXPLOTACI	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 BIOLOGICOS	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 BIOLOGÍCOS	1020306		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	
PLUSVALÍAS	1020401		P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N
OTROS INTANGIBLES	1020406		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL	1020602		N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		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

OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
JUBILACION PATRONAL	2020701		P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
OTRAS PROVISIONES	20208		P
PASIVO DIFERIDO	20209	-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
PATRIMONIO NETO	3	-	
CAPITAL	301	-	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESO	30102		N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL	302		P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
RESERVAS	304	-	
RESERVA LEGAL	30401		P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PAR	30501		P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANT	30502		P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLE	30503		P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOP	30603		D
RESERVA DE CAPITAL	30604		D
RESERVA POR DONACIONES	30605		P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
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 CONTADOR

NOMBRE:

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF

La diferencia con este estado financiero de transición, en que este presenta ocho columnas en las cuatro primeras van los datos del año de inicio de transición con los saldos de NEC con sus respectivos ajustes y en las cuatro siguientes se presentan los saldos al final del periodo de transición con los saldos en NIIF con ajustes si es necesario, tiene como finalidad

ilustrar los efectos del proceso de transición y los efectos financieros en las empresas. A continuación se presenta el formato establecido por la Superintendencia de Compañías:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

AÑO DE TRANSICION A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1	-			-	-			-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-			-	-			-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-			-	-			-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-				-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502				-				-	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 Y DETERIORO	1010209				-				-	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 COMPAÑÍA	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
OBRAS TERMINADAS	1010309				-				-	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310				-				-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-				-	P
OTROS INVENTARIOS	1010312				-				-	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313				-				-	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	-			-	-			-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501				-				-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502				-				-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-				-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-				-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-			-	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-			-	-			-	
TERRENOS	1020101				-				-	P
EDIFICIOS	1020102				-				-	P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-	P
INSTALACIONES	1020104				-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105				-				-	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106				-				-	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108				-				-	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				-				-	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 BIOLOGICOS	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 BIOLOGÍCOS	1020306				-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-	-			-	
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				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-				-	p

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-				-	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	-			-	-			-	
PASIVO CORRIENTE	201	-			-	-			-	
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	-			-	-			-	
LOCALES	2010301				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-	
LOCALES	2010401				-				-	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				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111				-				-	P
PORCION 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				-				-	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
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2020701				-				-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-				-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	-			-	-			-	
CAPITAL	301	-			-	-			-	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101				-				-	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	-			-	-			-	
RESERVA LEGAL	30401				-				-	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-				-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	-			-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-				-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-				-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603				-				-	D
RESERVA DE CAPITAL	30604				-				-	D
RESERVA POR DONACIONES	30605				-				-	P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606				-				-	D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607				-				-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-			-	-			-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701				-				-	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-				-	N

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 AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO,QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
C/IRUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Estado del resultado integral

Como el anterior estado para el periodo de transición, tiene los datos legales como nombre de la empresa y la dirección comercial, además de las firmas de responsabilidad del

representante legal y del contador. Describe las cuentas de Ingresos del año corriente diferenciando los ingresos de actividades ordinarias de los otros ingresos (extraordinarios), costos y gastos; con sus respectivas subcuentas; el código de cada cuenta contable.

Los saldos que se presenten en este balance son los presentados bajo NIIF al 31 de diciembre del año 2011, como se describe en el siguiente formato:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		P
	DIRECCION COMERCIAL:		N
	EXPEDIENTE No.:		D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	-	
VENTA DE BIENES	4101		**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 BIOLOGICOS	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**	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510101		**P**
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510102		**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 BIOLOGICOS	510402		**P**
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		**P**
EFECTO 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**	-	
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**	-	
DE VENTA		**ADMINISTRATIVOS**	

GASTOS	**5201**	**-**	**5202**	**-**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201		**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		**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		**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	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		**P**
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		**P**
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		**P**
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		**P**
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
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		**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		**P**
GASTOS FINANCIEROS			**5203**	**-**	
INTERESES			520301		**P**
COMISIONES			520302		**P**
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		**P**
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		**P**
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		**P**
OTROS GASTOS			**5204**	**-**	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		**P**
OTROS			520402		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			**60**	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			**61**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			**62**	-	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**			**63**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			**64**	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			**65**		**N**
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			**66**		**P**
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			**67**	-	

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	-	
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	-	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 diluída	9002	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		

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 CONTADOR**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CI / RUC:	**RUC:**

Conciliación del estado de resultado integral:

Tiene exactamente los mismos datos del estado de resultado integral, solo que este da la oportunidad de realizar los ajustes de ser necesarios. A continuación se presenta el siguiente formato:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE	
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	-			-	
VENTA DE BIENES	4101				-	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				-	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-	
DIVIDENDOS	4107				-	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	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**	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				-	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510102				-	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 BIOLOGICOS	510402				-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P
EFECTO 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 (	**42**	-			-	
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**	-			-	
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	**520128**				-	P

GASTOS ADMINISTRATIVOS		**5202**	-			-	
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				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209				-	P
COMISIONES		520210				-	P
COMBUSTIBLES		520212				-	P
LUBRICANTES		520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214				-	P
TRANSPORTE		520215				-	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**	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102				-	P
AMORTIZACIONES:		**520222**	-			-	
INTANGIBLES		52022201				-	P
OTROS ACTIVOS		52022202				-	P
GASTO DETERIORO:		**520223**	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301				-	P
INVENTARIOS		52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303				-	P
INTANGIBLES		52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR		52022305				-	P
OTROS ACTIVOS		52022306				-	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
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		520227				-	P
OTROS GASTOS		520228				-	P
GASTOS FINANCIEROS		**5203**	-			-	
INTERESES		520301				-	P
COMISIONES		520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305				-	P
OTROS GASTOS		**5204**	-			-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401				-	P
OTROS		520402				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (	**60**	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		**61**				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (	**62**	-			-	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**		**63**				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (	**64**	-			-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		**65**				-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		**66**				-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		**67**				-	
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 DISCONTINUADAS	Subtotal E (	**73**	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		**74**				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (	**75**	-			-	
IMPUESTO A LA **RENTA**		**76**				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (	**77**	-			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (	**79**	-			-	
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	Subtotal I (	**82**	-			-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				-	-		
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 diluída		9002	-			-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas		900201				-	P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas		900202				-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		**91**				-	

DECLARO QUE LOS DATOS QU+A28E 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:**
CI/RUC:	**RUC:**

Estado de flujos de efectivo

En este estado se pone la información de la empresa como los otros, exponiendo los resultados o variaciones de la aplicación del método directo para la primera parte del formulario según la sección 7.9 de la NIIF para PYMES, donde indica que se tienen que revelar las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Para la segunda parte del formulario que se refiere a la conciliación del flujo del efectivo, debiendo aplicarse el método indirecto ajustando el resultado en términos netos según sección 7.7 de las NIIF para PYMES, cuyos formatos se presentan a continuación.

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

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

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIA	**9503**	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	**950301**		**P**
Financiamiento por emisión de títulos valores	**950302**		**P**
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	**950303**		**N**
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**		**P**
Pagos de préstamos	**950305**		**N**
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	**950306**		**N**
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**		**P**
Dividendos pagados	**950308**		**N**
Intereses recibidos	**950309**		**P**
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**		**D**
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO	**9504**	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**		**D**
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	**9505**	0	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**		**P**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	0	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**0**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		**D**
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultado	9702		**D**
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		**D**
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		**N**
Ajustes por gastos en provisiones	9705		**D**
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		**D**
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		**D**
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		**D**
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		**D**
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		**D**
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		**D**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**0**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		**D**
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		**D**
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		**D**
(Incremento) disminución en inventarios	9804		**D**
(Incremento) disminución en otros activos	9805		**D**
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		**D**
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		**D**
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		**D**
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		**D**
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		**D**
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL	**CONTADOR**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CI / RUC:	**CI / RUC:**

Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF: Permite realizar los ajustes de ser necesario en el proceso de transición es la única diferencia con el estado de flujos de efectivo presentado anteriormente.

P	POSITIVO	
N	NEGATIVO	
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

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

Pagos de préstamos	950305				-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				-	P
Dividendos pagados	950308				-	N
Intereses recibidos	950309				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310				-	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				-	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US $)	AJUSTES POR CONVERSION DEBE	AJUSTES POR CONVERSION HABER	SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US $)	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-	
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	-			-	
(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	-			-	
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:
CI/RUC:	RUC:

Estado de cambios en el patrimonio

Contiene la información legal de la empresa como: razón social, domicilio legal, RUC, número de expediente, al final se colocan las firmas y los nombres del gerente y el contador.

Se describe las diferentes partidas de patrimonio, identificadas por los códigos, cuya acumulación nos da el total del Patrimonio. Esta información determina las variaciones del movimiento contable durante el ejercicio de cada partida patrimonial, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones, cuyos saldos deben coincidir con los saldos del estado de situación financiera.

Este estado tiene el siguiente formato:

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	
AÑO:	

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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									TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D																		0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos										N							N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D						D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	0

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En el primer cuadro tenemos los saldos del patrimonio al inicio del período de transición.

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INCIAL DEL PATRIMONIO: FECHA:

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

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 EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMU-LADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	80	30	230	320	80			232	30	200	3250		2362	4344	2344	23	3230	23	5638
1 de Enero de																			
CORRECCIONES DE ERROR:										200	3250								3454
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							600					600							1200
							300					300							600
							200					200							400
							300					300							600
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	80	30	230	320	80		600	232	30	200	3250	600	2362	4344	2344	23	3230	23	6878

En el segundo cuadro tenemos los saldos de patrimonio al final del período de transición con todos los efectos del proceso ya sea incrementando o disminuyendo el patrimonio, de no haber ajustes el patrimonio será igual que al inicio del periodo de transición.

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

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	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																			0
31 de Diciembre de																			
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0	0	0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	600	0	0	0	0	600	0	0	0	0	0	0	1200

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

CAPÍTULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

La compañía de Taxis ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A. con domicilio en el cantón Gualaquiza, Provincia de Morona Santiago, que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de la Cuidad de Cuenca, mediante resolución 06-C-DIC-323,del 21 de junio del 2006, constituida ante el Notario Segundo del cantón Cuenca el 14 de junio del 2006, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Gualaquiza el 27 de junio de 2006, con el repertorio número 446, registro número 1, tomo 02.

La nómina de socios se presenta como **Anexo 4**

La Compañía de Taxis ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A. tiene como objeto, servir a la ciudad de Gualaquiza, dando el mejor trato al usuario pensando siempre que este es un personaje único y número uno de nuestra organización.

Para su conformación se tuvo las siguientes motivaciones:

- Falta de transporte para la ciudadanía y necesidad urgente de este medio de transporte.
- Necesidad de buscar fuentes de empleo y conseguir una forma de vida.

Se han colocado algunas fotografías de la Compañía en el **Anexo 5**

MISIÓN:

"Ofrecer servicio de transporte terrestre de calidad de puerta a puerta con choferes profesionales y capacitados en el buen trato al cliente, enfocados en el servicio de calidad y con calidez a nuestros clientes, dejando a un lado los intereses personales de cada socio sino más bien buscar y pensar a quien va a ser útil nuestra empresa, es así que cada socio comparte el mismo objetivo el de trabajar y servir con eficiencia y eficacia."

Fuente: documentos internos de la empresa

VISIÓN:

"Ser la mejor empresa de transporte del cantón, además de contribuir y mejorar los problemas de transporte en especial dirigido a nuestras comunidades. Nuestro compromiso

como organización es luchar cada día e incansablemente, enfrentándonos a un reto de que cada día podamos ofrecer calidad y mejorar el servicio."

Fuente: documentos internos de la empresa

Objetivos institucionales:

Se detallan a continuación:

- Incrementar el número de clientes diariamente.
- Ser la primera empresa de transporte público de puerta a puerta en la ciudad de Gualaquiza.
- Mejorar el servicio al cliente.
- Mejorar los ingresos para nuestros socios.
- Presentar información financiera veraz y transparente.
- Ayudar a nuestra comunidad en el desarrollo social y económico.

Valores: Cuenta principalmente con los siguientes valores:

- **Lealtad:** cada uno de los empleados y asociados tienen que desarrollar el sentido de la pertenencia a la entidad para que se sientan parte de ella.

- **Confidencialidad:** El asociado y empleado no podrán transmitir informaciones que sean importantes para la entidad y que pueda causar daños a la compañía o a sus clientes.

- **Responsabilidad:** En el uso de los recursos entregados tanto de los socios como de los clientes por el buen nombre de la compañía.

- **Agilización:** En cualquier trámite que este tenga que realizar se lo debe hacer de manera ágil, directa y lo más simple posible evitando a toda costa el papeleo.

- **Colaboración:** Es necesario crear un sentimiento de colaboración y participación de todos los socios para que se puedan desarrollar todas las operaciones.

3.2 Estructura organizacional

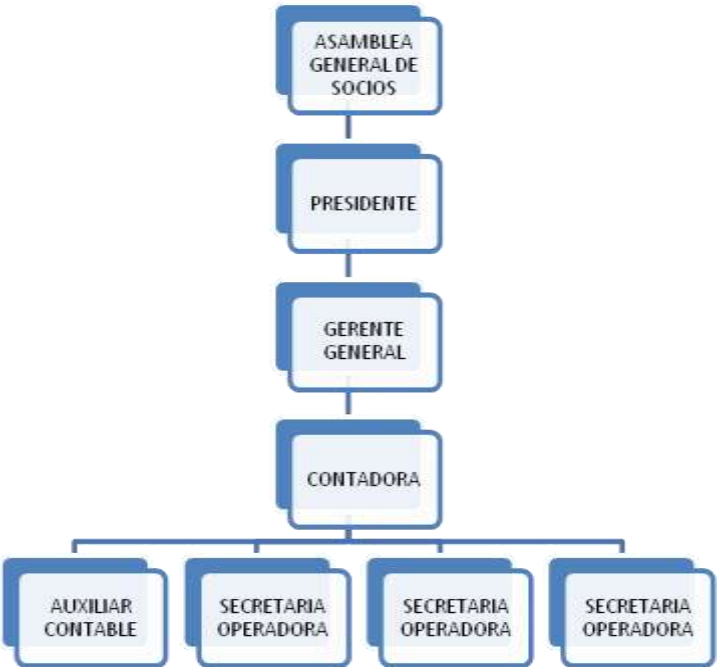


Gráfico No. 7: Estructura organizacional
Fuente: Documentos proporcionados por la empresa.
Autora: Las Autoras

Asamblea general de socios: Está conformada por todos los veinte y nueve socios.

Presidente: A la fecha desempeña el cargo el señor Animal Salomón Anguisaca Morocho.

Gerente general: El Gerente y Representante Legal es el señor Gerardo Mecías Pindo Mochas., su nombramiento está a partir del 21 de febrero de 2011.

Contadora: La señora Fabiola Azucena López Bravo.

Auxiliar contable: La señora Anita Lucía Ávila Sanmartín

Secretaria operadora: Se desempeñan en este cargo las señoritas: Nimia Ávila, Mariela Brito y Cristina Lema.

3.3 Procesos generales

A lo largo del tiempo la compañía ha ido consolidando el servicio a la comunidad, afianzando el mercado a través de los servicios que prestan los socios y mejorando la calidad de vida de los socios de la empresa.

El servicio que presta mediante una central de comunicaciones es eficiente ya que después de una llamada se le ubica a la unidad más cercana para que llegue al lugar solicitado en menos de cinco minutos, asegurando que el cliente llegue a su destino sin problemas.

La compañía además presta sus servicios de traslado a terminales desde buses y hoteles, traslado de pasajeros desde y hacia el aeropuerto, traslado de menores y adolescentes, personas de la tercera edad, cobertura de eventos sociales, viaje desde y hacia cualquier parte del país. Recalcando que siendo su prioridad el de servir a la sociedad.

Cada unidad está plenamente identificada en caso de pérdidas o problemas en el servicio.

Entre los procesos más importantes de carácter administrativo tenemos:

Reuniones de socios: Cada mes se realiza una reunión de socios en la cual se toman decisiones con respecto a la empresa, todo lo que tiene que ver con los aportes mensuales, se revisan los aportes y se establecen las multas.

En el aspecto financiero y contable tenernos los siguientes procesos:

Cuotas de los socios: Constituyen los ingresos que tiene la empresa, una vez que se realizan las reuniones se deciden los montos de las cuotas y el valor de las multas.

Cobros de cuotas: Las cuotas son canceladas mensualmente a la contadora, quién es la responsable de depositar en la cuenta de ahorros de la compañía.

Mensualmente la secretaria lleva en excel el control de los aportes de los socios, estableciendo las cuotas.

Control contable: Mensualmente se liquida los valores depositados confrontando con el reporte de secretaria, a base de lo cual se realiza el registro de los ingresos. Con estos

recursos se procede a realizar los gastos de administración y dotación de servicio de telecomunicaciones para atender a los clientes.

Mensualmente se preparan los estados financieros de situación y de resultados, y anualmente los cuatro requeridos por la Superintendencia de Compañías.

3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs

La Sección 35.7 de la NIIF para las PYMEs en el proceso de transición NIIF para PYMEs

De conformidad a la Sección 35 numeral 7 de NIIF para PYMEs -Transición NIIF para las PYMEs, establece los pasos para el proceso de transición e implementación, de la siguiente manera:

"35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMEs (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

(a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMEs;

(b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;

(c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y

(d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos."[5]

[5] NIIF para las PYMES – JULIO 2009

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
SECCION 35.7					
	NIIF 1 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/NO APLICABLE	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ANTERIOR	EFECTOS CONTABLES
	Paso 1: Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con NIIF para PYMEs				
	Reserva para cuentas incobrables				
	Obligaciones a largo plazo				
	Bienes que se estan usando y que no han sido incorporados al inventario de activos.				
	Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con NIIF para PYMEs				
	Instalaciones no depreciables				
	Bienes fungibles que no cumplen con el marco conceptual de activos.				
	Bienes en desuso u obsoletos				
	Bienes en desuso u obsoletos				
	Bienes en desuso u obsoletos				
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF				
	Efectivo y equivalentes al efectivo				
	Obligaciones de corto y largo plazo				
	Obligaciones al SRI				
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
	Revalorizacion de activos fijos propiedades planta y equipo				
	Valor residual previo cálculo de depreciación				

Para iniciar el proceso, la empresa decidió mediante acta de la reunión de los socios de 25 de marzo del 2011. Se coloca como **Anexo 6.1**

Se envía un oficio a la Superintendencia de Compañías indicando que se aprueba el cronograma de aplicación de la NIIF. **Anexo 6.2**

El cronograma de implementación se lo ha colocado como **Anexo 7**

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

La empresa de Taxis Ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A., cuenta con un plan de cuentas con el cual se ha encontrado trabajando, antes del proceso de transición.

COMPAÑÍA DE TAXIS CUIDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

PLAN DE CUENTAS ANTES DEL PERIÓDO DE TRANSICIÓN

CÓDIGO	CUENTA
1	**ACTIVO**
11	**ACTIVO CORRIENTE**
111	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**
11101	CAJA
11101001	Caja Chica
11102	BANCOS
11102001	Banco de Loja Cta. Corriente 2900756946
11102002	Banco de Loja Cta. de Ahorros
11102001	CACPEG-Cta. Ahorros
11102001	CACPEG-Plazo fijo
112	**ACTIVOS FINANCIEROS**
11205	CUENTAS POR COBRAR
11208	DOCUMENTOS POR COBRAR
11208003	CACPEG-Certificados de aportación
11208004	Certificados de aportación la Merced
11209	(-) Provisión cuentas incobrables
11210	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1121001	Mensualidades socios por cobrar
1121002	Incrementos de cupos por cobrar
114	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**
11401	ANTICIPOS
115	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
11501	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA
11502	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
11503	IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ANTICIPADO
11504	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO POR TERCEROS
11505	IVA RETENIDO POR TERCEROS
11506	12 % IVAEN COMPRAS
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**
121	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
12101	MUEBLES Y ENSERES
12102	EQUIPO DE OFICINA

12103	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
12104	EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN
12105	OTROS ACTIVOS
12112	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES
12113	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. DE OFICINA
12114	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. DE COMPUTACIÓN
12115	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. RADIO Y COMUNICACIÓN
12116	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS
122	**ACTIVOS DIFERIDOS**
12203	LÍNEA TELEFÓNICA
12204	(-) AMORTIZACIÓN ACUM. LÍNEA TELEFÓNICA
2	**PASIVO**
21	**PASIVO CORRIENTE**
211	**PASIVO EXIGIBLE**
213	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**
21301	CUENTAS POR PAGAR
21302	DOCUMENTOS POR PAGAR
21303	DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS
217	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**
21701	Sueldos por pagar
21702	Impuesto retención en la renta por pagar
21703	IVA retenido por pagar
21703001	IVA cobrado
21703002	IVA retenido
21704	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
21705	APORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR
21706	APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR
21707	15% PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES POR PAGAR
21708	12% IVA EN VENTAS
21709	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
22	**PASIVO NO CORRIENTE**
227	**PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL
311	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
32	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS

	CAPITALIZACIONES
34	RESERVAS
341	RESERVA LEGAL
342	RESERVA FACULTATIVA-ESTATUTARIA
343	RESERVA DE CAPITAL
35	OTROS RESULTADOS INTEGRADOS
352	RESERVA POR REVALORIZACIÓN PROP. PLANTA Y EQUIPO
354	RESERVA POR REVALORIZACIÓN DE INTANGIBLES
36	RESULTADOS ACUMULADOS
361	GANANCIAS ACUMULADAS
362	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
363	RESULTADOS ACUM.POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF
364	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
37	RESULTADO DEL EJERCICIO
371	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO
372	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO

4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
412	APORTES MENSUALES
416	INTERESES
41601	Intereses en cuentas bancarias
41602	Intereses en plazo fijo
418	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
41801	Ingresos operacionales
41802	Ingresos no operacionales
4180201	Ingresos no operacionales
4180202	Ingresos no operacionales
43	OTROS INGRESOS

5	GASTOS
51	GASTOS OPERACIONALES
511	**SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES**
51101	Sueldos y salarios
51102	Remuneraciones gerente

51103	Remuneraciones directivos
512	**BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES**
51201	Décimo tercer sueldo
51202	Décimo cuarto sueldo
51203	Vacaciones
51204	Indemnizaciones
51205	15% Trabajadores a trabajadores
51206	Aporte patronal
51207	Fondo de reserva
51208	Uniformes empleados
513	**HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS**
51301	Honorarios profesionales
51302	Comisiones
51303	Dietas
514	**PROMOCIONES Y PUBLICIDAD**
51401	Publicidad radial
51402	Publicidad periódicos y revistas
515	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**
51501	Suministros de oficina
51503	Herramientas y accesorios
51504	Mantenimiento y reparación
51505	IVA que se carga al gasto
51506	Gasto por seguros
51507	Arriendo de vías
51508	Gastos de transporte
51508	Servicios Básicos
51509	Otros gastos
516	**GASTOS DE GESTIÓN**
51601	Refrigerio y alimentación
51602	Permiso de frecuencia
51603	Otros gastos
517	**OTROS GASTOS**
51701	Eventos sociales
51702	Ofrendas sociales
51703	Servicios Bancarios
51704	Materiales de limpieza y aseo

51705	Agasajos navideños
51706	Implementos deportivos
518	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**
51801	Donaciones
51802	Servicios Bancarios
51803	Intereses y multas
51804	Ayuda Social
51805	Permiso de funcionamiento
519	**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
51901	Depreciación de muebles y enseres
51902	Depreciación de equipo de oficina
51903	Depreciación de equipo de computación
51904	Depreciación de otros activos
520	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**
520101	Amortización de línea telefónica
52	OTROS GASTOS
521	**GASTOS NO DEDUCIBLES**
52101	Gastos de arriendo
52102	Gastos por celular
52103	Gastos por comisiones
52104	Gastos de sesión de Directorio
52105	Gastos por eventos sociales
6	**GASTOS DE OPERACIÓN**
7	**TRANSITORIOS**
711	**Resumen de Ingresos y Gastos.**

Como producto de esta investigación y de conformidad a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías se tuvo que reformar el plan de cuentas existente en cuanto a la codificación como se presenta a continuación:

PLAN DE CUENTAS ACORDE NIIF COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES

2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA

302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS:
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4106	INTERESES
410602	Otros intereses generados
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
411201	(-) Flete en Ventas
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS

4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520127	OTROS GASTOS
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52020201	Aporte Patronal
52020202	Fondos De Reserva
52020203	SECAP / IECE
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52020301	Bonificaciones Sociales
52020302	Décimo Tercer Sueldo
52020303	Décimo Cuarto Sueldo
52020304	Vacaciones
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52020401	Gastos de Programación
52020402	Gastos Capacitación Personal
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52020501	Servicios Prestados/Comisiones
52020502	Honorarios Profesionales
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52020801	Repar./Repuest./Manten.
52020802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos
52020803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO

52020901	Arriendos
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
52021201	Gastos Combustible y Lubricantes
520213	LUBRICANTES
52021301	Gastos Combustible y Lubricantes
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52021401	Gastos de seguros
520215	TRANSPORTE
52021501	Movilizaciones
52021502	Gastos por Transporte
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52021801	Luz
52021802	Agua
52021803	Teléfonos
52021804	Internet
52021805	Seguridad/Monitoreo
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52022001	Gastos Desaduanización
52022002	Gastos Matricula Vehículos
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520220101	Gastos Depreciación
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES:
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO:
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL

	PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52022601	Gastos de Producción
52022602	Gastos de Embalaje
520227	OTROS GASTOS (pagos por otros servicios)
52022701	Útiles de Oficina
52022702	Material Aseo y Limpieza
52022703	Gastos Varios
52022704	IVA en gastos
52022705	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses/comisión/bancos
52030102	Intereses a Terceros
520302	COMISIONES
52030201	Intereses/comisión/bancos
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
52030501	Multas e Intereses
5204	OTROS GASTOS
520401	PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/ SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS

72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALLENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS

	CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
95010102	COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
95010103	COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
95010104	COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS
95010105	OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010201	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS
95010202	PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
95010203	PAGOS POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS
95010205	OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DEOPERACIÓN
950103	DIVIDENDOS PAGADOS
950104	DIVIDENDOS RECIBIDOS
950105	INTERESES PAGADOS
950106	INTERESES RECIBIDOS
950107	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS
950108	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PORCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950209	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
950211	COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES
950213	COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
950220	INTERESES RECIBIDOS
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
950301	APORTE EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL

950304	FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO
9701	AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
9702	AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RESONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO
9709	AJUSTES POR GASTO IMPUESTO A LA RENTA
9710	AJUSTE POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
98	CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS
9801	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
9802	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR
9803	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES
9804	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS
9805	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS
9806	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
9807	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR
9808	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) BENEFICIOS EMPLEADOS
9809	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES
9810	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIDADES DE OPERACIÓN
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR
990101	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR
990102	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES
990103	CORRECCIÓN DE ERRORES
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO

990201	AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL
990202	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES
990203	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
990204	DIVIDENDOS
990205	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES
990206	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
990207	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
990208	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
990209	OTROS CAMBIOS (DETALLAR)
990210	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL EJERCICIO)

Fuente: Tomado de la Superintendencia de Compañías
Elaborado por: Las autoras

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Las políticas contables nacen del análisis efectuado en la presente investigación en la cual se formularon varios papeles de trabajo para sustentar los hallazgos, los cuáles dan lugar al establecimiento de la información general de la presentación de estados financieros y las siguientes políticas contables.

1. Información general

Sec.3.24 (a) La compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A. con domicilio en el cantón de Gualaquiza, Provincia de Morona Santiago, que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca, mediante resolución 06-C-DIC-323, del 21 de junio del 2006, constituida ante el Notario Segundo del cantón Cuenca el 14 de junio del 2006, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón de Gualaquiza el 27 de junio del 2006, con el repertorio número 446, registro número 01, tomo 02.

Sec.3.24 (a) Es una Sociedad Anónima radicada en el país, provincia de Morona Santiago, ciudad de Gualaquiza, ubicada en las calles: Francisco de Orellana s/n y Atahualpa.

Sec.3.24 (b) La Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A tiene como finalidad el transporte de pasajeros de puerta a puerta dentro y fuera de la ciudad de Gualaquiza.

Políticas contables y estimaciones de la empresa de taxis ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A. al 31 de diciembre del año 2011

Sec. 3.3 **2. Bases de elaboración**

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aplicando el método devengado de contabilidad.

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 10 de febrero de 2011.

Sec. 2.34 **b) Base de medición**

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda de uso oficial en el Ecuador.

Sec.10.1 **d) Uso de estimaciones y juicios**

Sec.10.4 La preparación de los estados financieros requiere que la

administración de la Compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Reconocimiento de las cuentas de conformidad al marco conceptual.
Presentación de Estados Financieros.

Sec. 3.10 Se presentará información comparativa con la del año precedente año 2010 con respecto al año 2011.

Sec. 7.4 a) Los ingresos ordinarios que percibe la empresa provienen de los aportes mensuales de los socios constituyéndose en su fuente de ingresos.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías, declarando de una manera explícita y sin reservas el cumplimiento de las NIIF para PYMES el cumplimiento de dichas normas para la elaboración de los cuatro estados financieros.

Sec.35.6 La información presentada por la empresa es de manera comparativa tomando como base el año 2010, a partir de este año se presentarán los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

Sec.10 **Políticas contables significativas, estimaciones y errores**

Sec. 10.2 Las políticas contables adoptadas por la empresa durante el proceso de transición 2011, van a ser implementadas a partir del 2012. Estableciendo las bases de medición utilizadas para preparación de los estados financieros, mejorando la presentación y comprensión de los mismos.

Sec.7.2 **a) Efectivo y sus equivalentes**

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo está compuesto de los aportes de los socios mensuales y de los cobros de intereses y multas, se ha establecido que el dinero recaudado diariamente se debe depositar máximo al siguiente día de su recepción, además se establece que no existirá fondo de caja chica y que las conciliaciones bancarias deben hacerse de manera mensual, valores que deben formar parte del flujo del efectivo de la empresa.

Sec.11.9 **b) Activos financieros**

La Compañía tiene inversiones a plazo fijo producto de las recaudaciones mensuales a los socios además de los intereses y multas.

Sec.11.9 (a) Las inversiones que realice la compañía no pueden ser retiradas antes del año de su colocación, además la tasa de interés no puede ser menor al 6.50%, los socios no pueden solicitar este dinero a manera de préstamos personales.

Sec. 11.5 **(c) Préstamos y partidas por cobrar**

Sec.11.5 d) Las partidas por cobrar están formadas por las cuotas, intereses, multas y préstamos a los socios. Los préstamos a los socios se los otorgará siempre que exista dinero disponible en la cuenta corriente de la empresa y no supere los USD. 500, se les cobrará un interés del 9% anual, de no cancelar los intereses mensuales tendrán una multa de USD 10 dólares por cada mes de retraso,

Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar a los socios, por las mensualidades que tienen que aportar y por las inversiones que tiene la empresa en las instituciones financieras a plazo fijo.

Sec.11.21 Al final de cada mes ser revisará la cartera vencida sobre los importes en libros de los deudores con el propósito de estableces si hay alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, los resultados de dicha evaluación se los dará a conocer a los socios en las reuniones de cada mes se revisará la cartera vencida que será mencionada en las reuniones de los socios.

Sec. 17 **(d) Propiedades, planta y equipo**

Sec.17.4 **(i) Reconocimiento y medición**

Sec.17.4 Al final de cada periodo la empresa reconocerá cada partida del activo para ver si se puede medir con fiabilidad además que le aporte beneficios económicos futuros a la empresa. Los activos de la empresa tienen que ser codificados e ingresados al sistema, al final de cada año se realizará la toma física de los activos fijos y se cotejará con el sistema contable.

Sec.17.15 Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Sec. 17.16 Una empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por

separado a lo largo de su vida útil, de existir algún cambio significativo, la entidad revisará, el método de depreciación. La entidad utiliza el método de línea recta.

Sec.17.17 El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado.

Sec.17.19 La contadora revisará de manera anual las estimaciones y si las expectativas futuras van a cambiar cada año se revisarán los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación lo que puede dar lugar a que se realicen ajustes en el sistema contable.

(ii) Depreciación

Sec.17.20 La depreciación comenzará cuando esté disponible para su uso, y la depreciación cesa cuando se da de baja la cuenta.

(d) Propiedades, planta y equipo

Sec. 17.21 (a, b, c, d) Las vidas útiles de los activos se calculan de acuerdo a: la utilización prevista, el desgaste físico, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones, y los porcentajes se aplicaran de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, y se estimara los siguientes parámetros:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Le empresa seleccionó en método de línea recta para el cálculo de la depreciación.

Sec.17.23 La empresa revisó los cálculo de depreciación al cierre del año 2011 y lo revisará cada año de ser necesario.

Sec.28	**(f) Beneficios a los empleados**
Sec.28.1(c)	La Compañía tiene establecido todas las contraprestaciones de ley a los empleados, de acuerdo a la Ley, no se realiza provisiones de ningún beneficio de ley al momento del pago se manda directamente al gasto.
Sec. 28.1(a)	Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, serán reconocidos en los doce meses siguientes al cierre del periodo.
Sec.23.1	**(g) Ingresos por ventas**
Sec.23.3	Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.
Sec.29	**(h) Impuesto a las ganancias**
Sec. 29.2	El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos
Sec.29.3(h)	Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.
Sec.29.6	El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

El cuestionario de control interno es una herramienta de gran utilidad que nos permitirá visualizar las deficiencias de control en la preparación y presentación de los Estados Financieros en la Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A.

La evaluación de control interno se lo ha realizado enfocándose en la información financiera, derivándose de la misma varias deficiencias que la administración de la empresa tiene que corregir, para esto se van a presentar varias recomendaciones.

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS-NIIF PARA PYMEs						
	INFORMACIÓN FINANCIERA	SI	NO	C.T	%	OBSERVACIONES
				12	54.55%	
1	¿Se preparan estados financieros mensuales, trimestrales?	X				
2	¿Elaboran los cuatro estados financieros conforme la normativa aplicables?	X				
3	¿Existen políticas para la diferenciación entre adición y mantenimiento de los activos fijos?		X			No existen porque es obligación a partir del año 2011
4	¿Se concilian periodicamente los auxiliares con los mayores?	X				
5	¿Se cuenta con un programa contable adecuado para el control colectivo de las cuentas?	X				
6	¿El manejo del sistema contable tiene seguridades?		X			Cualquier persona tiene acceso a la información
7	¿El sistema contable es el adecuado?	X				
8	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?	X				
9	¿La informacion financiera se entrega en forma oportuna a los organismos de control?		X			En repetidas ocasiones se han pagado multas por retrazos
10	¿Se cumple adecuadamente con las NIIF para PYMEs y son aplicadas en forma consistente?		X			Todavía el personal financiero no tiene claros los conceptos
11	Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?		X			No la Sra. Contadora maneja la chequera
12	¿Se elaboran políticas contables y notas a los estados financieros de conformidad a las NIIF para PYMEs?		X			Por primera vez al incio del proceso de transición
13	¿Se tiene un registro de cada inversión, incluyendo números de títulos y otras referencias?	X				Si para respaldar la información
14	¡Se determinan los saldos de las cuentas de socios por lo menos una vez al mes y los totales se comparan contra los registros contables?		X			Solo después de cada junta general y no son cotejados con los registros contables.
15	¿Se han realizado asientos de ajuste conforme y reclasificación según mandan las NIIF para PYMEs?	X				A partir del proceso de implementación
16	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	X				A partir del año 2011 antes no
17	¿Los activos están codificados?		X			Ninguno de ellos
18	¿Se realizan constataciones físicas de los activos y se las compara con los registros contables?		X			Nunca se las ha realizado
19	¿El dinero recibido en caja es depositado máximo al día siguiente de recibirlo?		X			No se lo mantiene en caja hasta por tres días.
20	¿Los cálculos sobre impuestos están basados en las leyes respectivas?	X				
21	¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración de capital?	X				
22	¿Se cancelan anualmente las cuentas de resultados contra la pérdida o ganancia del ejercicio?	X				
	TOTAL PONDERADO:			22		

CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL					
COMPONENTES	No. Respuestas	% Nivel Confianza	CALIFICACIÓN		
			CONFIABLE	ACEPTABLE	NO CONFIABLE
Información financiera	12	54.55%	x		

Confianza	12	54.55
Riesgo	10	45.45
	22	100%

$$NC = \left(\frac{CT}{PT}\right) \times 100 =$$

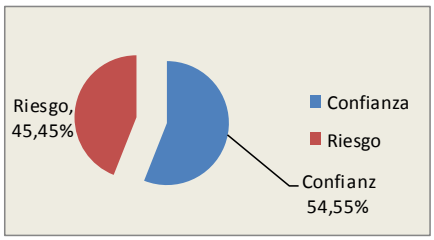
$$\text{Nivel de Confianza} = \left(\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100\right)$$

$$NC = \left(\frac{CT}{PT}\right) \times 100 = \frac{12}{22} * 100 = 54{,}55$$

$$\frac{12}{22} \quad 100 \quad \mathbf{54.55}$$

CONFIANZA	CONFIANZA		
	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	**51% - 75%**	**76% - 95%**
	ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO	CONFIANZA		

Confianza	12	54.55
Riesgo	10	45.45
	22	100%



Elaborado por: Las autoras

Del análisis realizado para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los procedimientos de control interno referente a la formulación de los estados financieros, cuyos resultados se expone a continuación:

- No existe una adecuada segregación de funciones, debido a que la señora contadora realiza muchas tareas que son incompatibles, como el registro contable, cobros de cuotas y multas, además maneja la chequera.

- No existe una persona encargada específicamente del cobro de las multas e intereses.

- No hay control en el ingreso de información de los hechos económicos al sistema contable, siendo este vulnerable a manipulaciones de cualquier persona, existiendo un riesgo de manejo indebido de la información.

- Los activos fijos no están codificados, lo que no permite ejercer un efectivo control sobre la ubicación dentro de la organización y las personas responsables.

- El personal administrativo y financiero no tiene un conocimiento sólido de la NIIF para PYMEs.

- No existe un control mensual de los saldos de las cuentas de los socios, ocasionando cuentas morosas.

- La presentación tardía de los estados financieros a los organismos de control, se debe a la falta de información para la preparación oportuna.

- Las políticas contables no se han formulado antes del proceso de transición, debido a la no exigencia de los organismos de control.

- No se han realizado constataciones físicas de los activos fijos para ser cotejados con el sistema contable.

- El depósito del dinero recaudado no se lo deposita oportunamente.

Mecanismos de control interno:

- Contratar una persona que se encargue del seguimiento y cobro de las cuotas e intereses a los socios.

- Retirar el manejo de los cheques a la contadora

- Implementar claves de seguridad para el acceso en el sistema contable.

- Codificar los activos fijos e ingresarlos al sistema contable de la empresa.

- Multar a la contadora en caso de retrasos en la presentación de declaraciones tardías.

- Realizar los depósitos máximo al otro día de recaudado.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

La sección 35 párrafo 7 de la NIIF para las PYMEs indica el proceso que se tiene que seguir para la elaboración de estados financieros convertidos, la siguiente matriz nos señalará aquellas cuentas que van a ser afectadas de acuerdo a cada concepto así:

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
SECCION 35.7					
	NIIF 1 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/NO APLICABLE	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ANTERIOR	EFECTOS CONTABLES
	Paso 1: Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con NIIF para PYMEs				
	Reserva para cuentas incobrables	N/A			
	Obligaciones a largo plazo	N/A			
	Bienes que se estan usando y que no han sido incorporados al inventario de activos.	N/A			
	Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con NIIF para PYMEs				
	Instalaciones no depreciables	N/A			
P2-1	Bienes fungibles que no cumplen con el marco conceptual de activos.		2.15 (a)	Bienes fungibles que no son considerados activos	Eliminación de los saldos previa resolución.
P2-2	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	Deterioro del valor de los activos	Eliminación de los saldos por baja previa resolución
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	Deterioro del valor de los activos	Eliminación de los saldos por baja previa resolución
P2-4	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	Deterioro del valor de los activos	Eliminación de los saldos por baja previa resolución
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF				
	Efectivo y equivalentes al efectivo	N/A			
P3-1	Obligaciones de corto y largo plazo		35.7 (c)	Obligaciones del pasivo corriente mal clasificadas	Reclasificadas de acuerdo a NIIF para PYMEs
	Obligaciones al SRI	N/A			
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
	Revalorizacion de activos fijos propiedades planta y equipo	N/A			
P4-1	Valor residual previo cálculo de depreciación		17.20-22-17.31(d)	Se considera el valor residual de los activos; pero no tienen una política general consistente	Se tiene que recalcular el valor residual de los activos y corregir la depreciación acumulada.

Elaborado por: Las autoras

En vista de lo expresado en esta matriz a manera de sustento de los procedimientos utilizados y de los conceptos de reconocimientos y valoración se presentan los siguientes papeles de trabajo:

3.4.4.1 Papeles de trabajo.

Propiedades, planta y equipo: Otros activos

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.
AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7 — **P2-1**

PASO 2: NO SE RECONOCERAN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMEs

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

OTROS ACTIVOS

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		624.79		624.79
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	3,477.78		624.79	2,852.99
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-1,980.15	8.19		-1,971.96
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			8.19	-8.19

SECCIÓN 2.15

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

SECCIÓN 2.15 (a)

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

COMENTARIO:

Debido a la aplicación del concepto de activos se considera pertinente retirar del inventario de activos fijos, previa resolución de la junta de accionistas, el siguiente listado de otros activos:

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA REGISTRO	COSTO ORIGINAL	VALOR RESIDUAL	COSTO AL 2011	DEPRECIACIÓN 2011
1	AF-OA-001-2011	GIGANTOGRAFÍA	01/07/2011	89.92	15.00	74.92	3.10
1	AF-OA-02-2011	REFLECTOR 2 CUERPOS 250W*220V HALOG	12/08/2011	80.36	20.00	60.36	2.00
1	AF-OA-003-2011	LETRERO 6X2,5	01/11/2011	150.00	40.00	110.00	0.92
1	AF-OA-004-2011	BATERÍA N100 ECUADOR	06/11/2011	110.71	10.00	100.71	0.84
1	AF-OA-005-2011	BASE PARA CARRO ALEGÓRICO Y TRES BASES PARA HASTAS DE BANDERA	12/11/2011	60.00	10.00	50.00	0.42
1	AF-OA-006-2011	REFLECTOR 110V (2)	15/11/2011	19.29	5.00	14.29	0.12
1	AF-OA-007-2011	ARBOL FRONDOSO CON LUCES BONBILLO Y GIRNALDA	22/11/2011	114.51	20.00	94.51	0.79
			TOTAL:	**624.79**	**120.00**	**504.79**	**8.19**

Conjuntamente con los activos se retira la depreciación acumulada, se retiraron los activos no hubo necesidad de ajustar el valor residual ni la depreciación.

Elaborado por: Las autoras

Propiedades, planta y equipo: Otros activos-equipo de oficina

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs	
COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P2-2

PASO 2: NO SE RECONOCERAN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMEs

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	624.79	40.00		664.79
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	2,852.99		40.00	2,812.99
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-1,971.96	0.56		-1,971.40
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-8.19		0.56	-8.75

SECCIÓN 17.24

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

COMENTARIO:

Previa resolución de la junta de socios se decide retirar del inventario de activos fijos los dos vidrios, por no presentar las caracteristicas señaladas en esta sección.

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO ORIGINAL	VALOR RESIDUAL	COSTO AL 2011	DEPRECIACIÓN 2011
1	AF-EO-004-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG4023LAT INAL*3 AUDICULARES	01/10/2011	98.21	9.82	88.39	1.47
1	AF-EO-005-2011	BASE TIP PREPAGO MARCA AV10 COLOR BLANCO	05/10/2011	99.99	10.00	89.99	1.50
1	AF-EO-006-2011	PAPELERA METÁLICA 3 PISOS MALLA MEMORIS	12/10/2011	13.39	1.34	12.05	0.20
1	**AF-EO-007-2011**	**VIDRIO DE 155X70**	**22/10/2011**	**20.00**	**2.00**	**18.00**	**0.28**
1	**AF-EO-008-2011**	**VIDRIO DE 110X70**	**27/10/2011**	**20.00**	**2.00**	**18.00**	**0.28**
1	AF-EO-009-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG45656 AT INAL*4	01/09/2011	275.13	27.51	247.62	4.34
			TOTAL:	**526.72**	**52.67**	**474.05**	**8.07**

Conjuntamente con los activos se retira la depreciación acumulada.

Elaborado por: Las autoras

Propiedades, planta y equipo: Otros activos-equipo de radio y comunicación

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs	
COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P2-3

PASO 2: NO SE RECONOCERAN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMEs

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	664.79	1,050.00		1,714.79
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	2,812.99		1,050.00	1,762.99
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-1,971.40	487.50		-1,483.90
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-8.75		487.50	-496.25

SECCIÓN 17.24

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

COMENTARIO:

Despúes de poner a consideración de la Junta de Socios se decide retirar del inventario el equipo de radio y comunicación de la Estación Base, por presentar un daño desde diciembre del año 2010 se tiene que dar de baja porque no tiene arreglo.

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	COSTO AL 2011	TOTAL
1	**AF-ERC-001-2004**	**ESTACIÓN BASE Y PORTATIL-ANTENA**	**22/06/2004**	**1,050.00**	**300.00**	**750.00**	**487.50**
1	PENDIENTE	IMPLEMENTOS CENTRAL RADIO TAXI	01/01/2004	170.00	100.00	70.00	56.00
1	AF-ERC-003-2004	SEGUNDO CANAL DE RADIO BASE	05/06/2004	408.00	300.00	108.00	80.80
1	PENDIENTE	ANTENA	12/03/2005	324.87	300.00	24.87	16.81
1	AF-ERC-005-2006	MICRÓFONO DE PEDESTAL KENWOOD-KMC-9C	09/01/2006	115.00	80.00	35.00	19.23
1	AF-ERC-006-2009	RADIO TRANSMISOR MODELO TK-2212	04/04/2010	258.40	25.00	233.40	39.29
			TOTAL:	**2,326.27**	**1,105.00**	**1,221.27**	**699.63**

Conjuntamente con los activos se retira la depreciación acumulada.

Elaborado por: Las autoras

Propiedades, planta y equipo: Muebles y enseres

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs	
COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P2-4 1/2

PASO 2: NO SE RECONOCERAN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMEs

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1,714.79	156.25		1,871.04
1020105	Muebles y enseres	2,332.35		156.25	2,176.10
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-1,483.90	84.02		-1,399.88
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-496.25		84.02	-580.27

SECCIÓN 17.24

Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

COMENTARIO:

Despúes de poner a consideración de la Junta de Socios se decide retirar del inventario de muebles y enseres un televisor maraca DAEWOD MODELO DTQ 20V855FG SERIE 6STS1AL1962 por haber sido objeto de robo el 31de diciembre del 2010, no existe una denuncia por escrito al respecto.

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	TOTAL
1	AF-ME-001-2004	BANCA AMARILLA DE TIRAS	01/01/2004	35.00	20.00	15.00	9.18
1	AF-ME-002-2004	BANCA AMARILLA DE TABLA	01/01/2004	25.00	10.00	15.00	9.18
1	AF-ME-003-2004	LIBRERO DE MADERA DE TRES CAJONES Y ESTANTE	02/01/2004	80.00	50.00	30.00	23.50
1	AF-ME-004-2004	MUEBLE PARA COMPUTADORA (MADERA-2 CAJONES)	02/02/2004	100.00	20.00	80.00	62.67
1	AF-ME-005-2004	ARCHIVADOR METÁLICO 5 CAJONES	15/02/2004	160.00	50.00	110.00	75.17
1	AF-ME-006-2004	BANCA DE MADERA Y HIERRO	18/03/2004	40.00	10.00	30.00	23.25
1	AF-ME-007-2004	ESTANTE DE MADERA COLOR CAFÉ CON 4 DIVISIONES	20/05/2004	50.00	10.00	40.00	30.33
1	AF-ME-008-2005	PIZARRA LÍQUIDA 80 X 120 CM.	16/06/2004	31.25	15.00	16.25	12.19

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs	
COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P2-4 2/2

PASO 2: NO SE RECONOCERAN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF PARA PYMEs

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	TOTAL
1	**AF-ME-010-2005**	**Televisor marca DAEWOO Modelo DTQ 20V855FG Serie 6STS1AL1962**	**10/10/2004**	**156.25**	**20.00**	**136.25**	**84.02**
1	AF-ME-011-2005	VENTILADOR DE PEDESTAL MARCA DIRATEX 3 EN 1 (110V-60HZ)	01/11/2004	26.78	10.00	16.78	11.89
1	AF-ME-012-2005	ESTACIÓN DE TRABAJO EN L (ESCRITORIO EN L PARA COMPUTADORA 4 CAJONES, COLOR SAPELI)	10/12/2004	156.25	20.00	136.25	95.41
1	AF-ME-015-2006	MUEBLE METÁLICO PARA BIDÓN DE AGUA (COLOR AZÚL)	21/12/2004	15.00	7.20	7.80	9.10
1	AF-ME-015-2006	MUEBLE MATÁLICO PARA ADORNOS	13/12/2006	66.25	10.00	56.25	28.10
			TOTAL AÑO 2010:	**941.78**	**252.20**	**689.58**	**473.99**

Igualmente se retira la depreciación acumulada.

Elaborado por: Las autoras

Pasivo corriente: Reclasificación de pasivo

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs	
COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P3-1

PASO 3: RECLASIFICACIONES REQUERIDAS POR LA NIIF PARA PYMEs

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
20103	Cuentas y documentos por pagar	1,245.94	1,212.89		33,05
20107	Otras obligaciones corrientes				1,212.89
2010701	Con la administración tributaria			146.17	
2010703	Con el IESS			182.42	
2010704	Por beneficios de ley a empleados			839.88	
2010705	Participació trabajadores por pagar del ejercicio			44.42	

SECCIÓN 4

4.7 una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;

b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

c) El pasivo debe liquidars dentro de los doce meses siguiente a la fecha sobre la que se informa; o

d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar, la cancelación del pasivo durante almenos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

SECCIÓN 35.7 (c)

Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.

COMENTARIO:

Se tuvo que reclasificar las cuentas del pasivo corriente ya que estaban mal clasificadas.

Elaborado por: Las autoras

Propiedades, planta y equipo: Depreciación acumulada

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMEs COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIFF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P4-1 1/2

PASO 4: VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

SECCIÓN 17.20

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

SECCIÓN 17.22

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

SECCIÓN 17.31 (d)

El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

COMENTARIO:

Se tuvo que corregir la depreciación acumulada desde el inicio de la misma debido a que el valor residual de los activos fue tomado sin ningún lineamiento general sino eran valores al juicio de la contadora que no guardaban coherencia con la realidad económica de la empresa. Los cuadros iniciales y finales serán presentados como ANEXO 8.1 y 8.2 al trabajo. Los saldos son los siguientes:

LISTA DE ACTIVOS RETIRADOS DEL BALANCE	COSTO	DEP. ACUM. DECLARADA FORM.101	DEP. RETIRADA POR BAJA DE ACTIVOS	DEPRECIACIÓN AL 31/12/2011
MUEBLES Y ENSERES	2,332.35	537.17	84.02	453.15
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,846.74	727.40		727.40
RADIO Y COMUNICACIÓN	2,326.27	699.63	487.50	212.13
EQUIPO DE OFICINA	526.72	7.76	0.56	7.20
OTROS ACTIVOS	624.79	8.19	8.19	-
TOTAL	**7,656.87**	**1,980.15**	**580.27**	**1,399.88**

DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIN AJUSTE DEL VALOR RESIDUAL

MUEBLES Y ENSERES

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
23.76	47.62	50.24	55.87	55.87	55.87	55.87	108.05	**453.15**

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
			144.89	234.37	234.37	89.54	24.23	**727.40**

EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
12.20	19.67	22.02	23.79	23.79	23.79	39.74	47.13	**212.13**

EQUIPO DE OFICINA

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
							7.20	**7.20**
TOTAL								**1,399.88**

COMENTARIO: $580 dólares que ya fueron retirados al retirar cada activo, quedando como saldo de la depreciacion los 1,399.88 antes de revisar el valor residual.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. AJUSTES EXTRACONTABLES PRODUCTO DE LA APLICACIÓN NIFF POR PRIMERA VEZ SECCIÓN 35.7	P4-1 2/2

PASO 4: VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1,290.77	627.28		1,918.05
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades, planta y equipo	1,399.88		627.28	2,027.16

DEPRECIACIÓN ACUMULADA CON EL VALOR RESIDUAL CORREGIDO

MUEBLES Y ENSERES

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
34.78	59.78	64.73	70.69	70.69	70.69	70.69	102.79	**544.84**

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
			155.41	252.92	252.92	97.61	25.1	**783.96**

EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
33.66	73.94	86.44	91.61	91.61	91.61	107.11	114.87	**690.85**

EQUIPO DE OFICINA

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
							7.51	**7.51**

TOTAL: 2,027.16

AJUSTES	FORMULARIO 101 al 31/12/2011	DEPRECIACIÓN REGULADA	DIFERENCIAS
MUEBLES Y ENSERES	453.15	544.84	-91.69
EQUIPO DE COMPUTACION	727.40	783.96	-56.56
EQUIPO DE RADIIO Y COMUNICACIÓN	212.13	690.85	-478.72
EQUIPO DE OFICINA	7.20	7.51	-0.31
	1,399.88	2,027.16	-627.28

DEPRECIACIÓN ORIGINAL	1,399.88
DEPRECIACIÓN REGULADA	2027.16
DIFRENCIA EN MAS A AJUSTAR	-627.28

Elaborado por: Las autoras

3.4.4.2 Hoja de ajustes.

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. HOJA DE AJUSTES QUE SE REALIZAN AL BALANCE DEL AÑO 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
CÓDIGO	**CONCEPTOS**	**Aux**	**DEBE**	**HABER**
	-1-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		624.79	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	624.79		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			624.79
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	624.79		
	Para registrar baja de activos que no cumplen con los requisitos para ser considerados activos			
	-2-			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8.19	
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades , planta y equipo	8.19		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			8.19
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	8.19		
	Para retirar la depreciación acumulada de los activos que se retiran			
	-3-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		40.00	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	40.00		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			40.00
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	40.00		
	Para retirar baja de activos que no cumplen con los requisitos para ser considerado activos			
	-4-			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.56	
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades , planta y equipo	0.56		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			0.56
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0.56		
	Para retirar la depreciación acumulada de los activos que se retiran			
	-5-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		1,050.00	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1,050.00		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			1,050.00
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	1,050.00		
	Para registrar la baja de activos que tiene daño irreparable			
	SUMAN:		**1,723.54**	**1,723.54**

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. HOJA DE AJUSTES QUE SE REALIZAN AL BALANCE DEL AÑO 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
CÓDIGO	**CONCEPTOS**	**Aux**	**DEBE**	**HABER**
	VIENEN:		**1,723.54**	**1,723.54**
	-6-			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		487.50	
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades , planta y equipo	487.50		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			487.50
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF	487.50		
	Para retirar la depreciación acumulada de los activos que se retiran			
	-7-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		156.25	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	156.25		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			156.25
1020105	Muebles y enseres	156.25		
	Para registrar baja de activo que fue robado			
	-8-			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		84.02	
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades , planta y equipo	84.02		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			84.02
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	84.02		
	P ara retirar la depreciación acumulada de los activos que se retiran por robo			
	-9-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		627.28	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	627.28		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			627.28
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedades , planta y equipo	627.28		
	Para registrar ajuste de depreciación acumulada			
	Ref. para corregir un exeso en la depreciación al corregir saldos y el valor residual			
	-10-			
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1,212.89	
2010301	Locales	1,212.89		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			1,212.89
2010701	Con la administración tributaria	146.17		
2010703	Con el IESS	182.42		
2010704	Por beneficios de ley a empleados	839.88		
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	44.42		
	Ref: reclasificación de cuentas			
	SUMAN:		**4,291.48**	**4,291.48**

Elaborado por: Las autoras

3.4.4.3 Estado de situación financiera con impacto de NIIF para PYMEs.

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. CONCILIACIÓN DE SALDOS PRESENTADOS EN BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)							
CÓDIGOS	CUENTA	SALDOS NEC	NOTAS	AJUSTES		SALDOS NIIF	EFECTOS DE LA TRANSACCIÓN A NIIF
		AL 31 / 12 / 2011		DEBITO	CREDITO	AL 31 / 12 / 2011	
1	**ACTIVO**	**73,690.71**				**71,772.66**	1,918.05
101	**ACTIVO CORRIENTE**	**68,013.99**				**68,013.99**	-
10101	Efectivo y equivalente de efectivo	1,427.88	**4**			1,427.88	-
10102	Activos financieros	65,420.00	**5**			65,420.00	-
10105	Activos por impuestos corrientes	1,166.11	**6**			1,166.11	-
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**	**5,676.72**				**3,758.67**	1,918.05
10201	Propiedades, planta y equipo	7,656.87	**7**			5,785.83	1,871.04
1020105	Muebles y enseres	2,332.35			156.25	2,176.10	156.25
1020108	Equipo de computación	1,846.74				1,846.74	-
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	3,477.78			1,714.79	1,762.99	1,714.79
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-1,980.15	**7**	580.27	627.28	-2,027.16	47.01
							-
2	**PASIVO**	**1,245.94**				**1,245.94**	-
201	**PASIVO CORRIENTE**	**1,245.94**				**1,245.94**	-
20103	Cuentas y documentos por pagar	1,245.94	**9**	1,212.89		33.05	1,212.89
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		**10**			1,212.89	-1,212.89
2010701	Con la administración tributaria				146.17		
2010703	Con el IESS				182.42		
2010704	Por beneficio de ley a los empleados				839.88		
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio				44.42		
3	**PATRIMONIO**	**72,444.77**				**70,526.72**	1,918.05
301	**CAPITAL**	**1,305.00**	**11**			**1,305.00**	-
302	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**	**66,500.00**				**66,500.00**	-
304	**RESERVAS**	**4,552.94**				**4,552.94**	-
306	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-164.85**				**-2,082.90**	1,918.05
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-164.85				-164.85	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			2,498.32	580.27	-1,918.05	1,918.05
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**251.68**				**251.68**	-
30701	Ganancia neta del periodo	251.68				251.68	-
	PASIVO + PATRIMONIO	**73,690.71**		**4,291.48**	**4,291.48**	**71,772.66**	**1,918.05**

Elaborado por: Las autoras

3.4.4.4 Estados financieros comparativos convertidos de NEC a NIIF.

1.- Estado de situación financiera:

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COVERTIDOS SEGÚN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
CODIGO	**CUENTA**	**2010**	**NOTAS**	**2011**
1	**ACTIVO**	**73,103.15**		**71,772.66**
101	**ACTIVO CORRIENTE**	**69,466.72**		**68,013.99**
10101	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**13,752.71**	**4**	**1,427.88**
10102	**ACTIVOS FINANCIEROS**	**55,169.00**	**5**	**65,420.00**
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	53,000.00		63,000.00
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	2,169.00		2,420.00
10105	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**545.01**	**6**	**1,166.11**
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	545.01		1,166.11
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**	**2,326.43**		**3,758.67**
10201	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**2,326.43**	**7**	**3,758.67**
1020105	Muebles y enseres	941.78		2,176.10
1020108	Equipo de computación	843.17		1,846.74
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	2,326.27		1,762.99
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-1,784.79		-2,027.16
10204	**ACTIVO INTANGIBLES**	**1,310.00**	**8**	
1020404	**(-) Amortización acumulada de activos intangibles**	**-190.00**		
1020406	Otros intangibles	1,500.00		
2	**PASIVO**	**910.06**		**1,245.94**
201	**PASIVO CORRIENTE**	**673.74**		**1,245.94**
20103	**CUENTAS Y DOCUEMENTOS POR PAGAR**	**673.74**	**9**	**33.05**
2010301	Locales	673.74		33.05
20107	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**	**236.32**	**10**	**1,212.89**
2010701	Con la administración tributaria			146.17
2010703	Con el IESS			182.42
2010704	Por beneficios de ley a empleados	236.32		839.88
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			44.42
3	**PATRIMONIO**	**72,193.09**	**11**	**70,526.72**
301	**CAPITAL**	**1,305.00**		**1,305.00**
30101	Capital suscrito o asignado	1,305.00		1,305.00
302	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**	**66,500.00**		**66,500.00**
304	**RESERVAS**	**4,552.94**		**4,552.94**
30401	Reserva legal	1,380.21		1,380.21
30404	Otras reservas	3,172.73		3,172.73
306	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-1,503.97**		**-2,082.90**
30601	Ganancias acumuladas			
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-1,503.97		-164.85
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			-1,918.05
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**1,339.12**		**251.68**
30701	Ganancia neta del período	1,339.12		251.68
30702	(-) Pérdida neta del período			
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**73,103.15**		**71,772.66**
	Las notas son parte integrante de los estados financieros			

Elaborado por: Las autoras

2.- Estado de resultados

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. ESTADO DE RESULTADOS COVERTIDOS SEGÚN NIIF DEL 01/01/2011 AL 31/12/2011				
CÓDIGO	**CUENTA**	**2010**	**NOTAS**	**2011**
4	**INGRESOS**	**26,369.62**		**29,289.56**
41	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**	**18,060.00**	**12**	**24,192.11**
4109	Otros ingresos de actividades ordinarias	18,060.00		24,192.11
43	**OTROS INGRESOS**	**8,309.62**		**5,097.45**
4302	Intereses financieros	8,309.62		5,097.45
52	**GASTOS**	**25,030.50**	**13**	**28,993.46**
5201	**GASTOS DE VENTA**			**2,335.41**
520111	Promoción y publicidad			840.00
520127	Otros gastos			1,495.41
5202	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**	**25,030.50**		**24,718.82**
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	8,861.91		10,239.23
520202	Aportes a la seguridad social	2,591.48		2,034.41
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	236.32		1,611.00
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1,536.01		3,239.72
520208	Mantenimiento y reparaciones	143.16		887.82
520209	Arrendamiento operativo	3,120.00		2,960.00
520215	Transporte	81.72		
520216	Gastos de gestión	2,216.90		1,356.50
520217	Gastos de viaje	1,823.82		245.52
520218	Agua, energia, luz eléctrica y telecomunicaciones	725.08		1,162.03
520220	Impuestos, contribuciones y otros	1,376.16		
520221	Depreciaciones	120.34		379.10
520222	Amortizaciones	190.00		
520223	Gasto deterioro			
520227	Otros gastos	2,007.60		603.49
5204	**OTROS GASTOS**			**1,939.23**
520402	Otros			1,939.23
60	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15 % A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS**	**1,339.12**		**296.10**
61	15% Participación a trabajadores			-44.42
79	**GANANCIA NETA DEL PERÍODO**			**251.68**
	Las notas son parte integrante de los estados financieros			

Elaborado por: Las autoras

3.- Estado de flujos de efectivo:

Para formular el Estado de Flujos del Efectivo, se ha estructurado el siguiente cuadro de cálculo para establecer las variaciones por el método directo, de las actividades de operación, inversión y financiamiento:

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.
VARIACIONES PARA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO
31/12/2011
(Expresado en dòlares)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2010	SALDOS AL 31/12/2011	VARIACIÓN	TIPO DE ACTIVIDAD			ELIMINACIONES	TOTAL	CONTROL
				OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO			
ACTIVO									
Efectivo y equivalentes de efectivo	13,752.71	1,427.88	-12,324.83	-	-	-		-	12,324.83
Acivos financieros mantenidos hasta el vencimiento	53,000.00	63,000.00	10,000.00	10,000.00	-	-		10,000.00	-
Activos financieros - cuentas por cobrar	2,169.00	2,420.00	251.00	251.00	-	-	-	251.00	-
Activos por impuestos corrientes	545.01	1,166.11	621.10	621.10	-	-	-	621.10	-
	69,466.72	**68,013.99**	**-1,452.73**	**10,872.10**	**-**	**-**	**-**	**10,872.10**	**12,324.83**
Propiedades, planta y equipo	4,111.22	5,785.83	1,674.61		1,674.61	-	-	1,674.61	-
Depreciación acumulada	-1,784.79	-2,027.16	-242.37	-242.37		-	-	-242.37	-
Revalorizaciones									
	71,793.15	**71,772.66**	**-20.49**	**10,629.73**	**1,674.61**	**-**	**-**	**12,304.34**	**12,324.83**
Activo intangible			-			-	-	-	-
Otros intangibles	1,310.00	0.00	-1,310.00	-1,310.00		-	-	-1,310.00	-
	73,103.15	**71,772.66**	**-1,330.49**	**9,319.73**	**1,674.61**	**-**	**-**	**10,994.34**	**12,324.83**
PASIVO									
Cuentas y documentos por pagar	673.74	33.05	-640.69	-640.69	-	-	-	-640.69	-
Otras obligaciones corrientes	236.32	1,212.89	976.57	976.57	-	-	-	976.57	-
									-
	910.06	**1,245.94**	**335.88**	**335.88**	**-**	**-**	**-**	**335.88**	**-**
Cuentas y documentos por pagar L/P	-	-	-				-	-	-
Obligaciones con instituciones financieras			-	-			-	-	-
Anticipos de clientes	-	-	-	-				-	-
Otras provisiones	-	-	-	-				-	-
Pasivo diferido	-	-	-	-				-	-
Otros pasivos no corrientes	-	-	-	-				-	-
	910.06	**1,245.94**	**335.88**	**335.88**	**-**	**-**	**-**	**335.88**	**-**
PATRIMONIO									
Capital social	1,305.00	1,305.00	-		-	-	-	-	-
Capital suscrito y no pagado		0.00	-		-	-	-	-	-
Reserva legal	1,380.21	1,380.21	-		-	-	-	-	-
Otras reservas	3,172.73	3,172.73	-		-	-	-	-	-
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	66,500.00	66,500.00	-		-	-	-	-	-
Otros resultados integrales		0.00	-		-	-	-	-	-
(-) Pérdida acumulada	-1,503.97	-164.85	1,339.12	1,339.12	-	-	-	1,339.12	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-1,918.05	-1,918.05	-1,918.05	-	-	-	-1,918.05	-
Resultados acumulados			-		-	-		-	-
Resultados del Ejercicio	1,339.12	251.68	-1,087.44	-1,339.12	-	-		-1,087.44	-
				251.68					
	72,193.09	**70,526.72**	**-1,666.37**	**-1,666.37**	**-**	**-**	**-**	**-1,666.37**	**-**
	73,103.15	**71,772.66**	**-1,330.49**	**-1,330.49**	**-**	**-**	**-**	**-1,330.49**	**-**
	-	-	-	10,650.22	1,674.61	-	-	***12,324.83***	***12,324.83***

Elaborado por: Las autoras

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. CUADRO DE CÁLCULO ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (Expresado en dòlares)				
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2011	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS FLUJO
		Recibido	Pagado	
RESULTADOS				
Ingresos Operacionales	29,289.56			29,289.56
Otros cobros por actividades de operación				
Otros activos intangibles		1,310.00		1,310.00
Cuentas y documentos por pagar		572.20		572.20
Pérdida acumulada		1,339.12		1,339.12
Cuentas y documentos por pagar				
Resultados del Ejercicio				
Otros activos corrientes				
Depreciaciones		242.37		242.37
Otras obligaciones corrientes				-
	29,289.56	**3,463.69**		**32,753.25**
Total costos y gastos	-28,993.46			-28,993.46
15% trabajadores	-44.42			-44.42
				-
				-
	-			-
				-
Activos financieros - cuentas por cobrar			-251.00	-251.00
Activos por impuestos corrientes			-621.10	-621.10
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento			-10,000.00	-10,000.00
Otras obligaciones corrientes			-236.32	-236.32
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFS			-1,918.05	-1,918.05
Distribución utilidades año anterior			-1,350.53	-1,339.12
			-	-
	251.68		**-14,377.00**	**-10,650.22**
Otros ingresos no operacionales				-
Otros gastos no operacionales	-			-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**251.68**			**(10,650.22)**
Participación trabajadores				-
Reserva legal	-			-
Impuesto a la renta				-
Utilidad / (Pérdida del Período)	**251.68**			**-10,650.22**
	0.00			10,650.22

Elaborado por: Las autoras

Igualmente para complementar el formato de Conciliación del Flujo del Efectivo, se ha preparado el siguiente cuadro, que nos permite establecer las agrupaciones requeridas en el formato de la Superintendencia de Compañías (Clases de cobros por actividades de operación y clases de pagos por actividades de operación), o sea los ingresos y las variaciones positivas y los gastos con las variaciones negativas en operación Anexo 3:

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO CONVERTIDO SEGÚN NIIF POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
	2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	**32,753.25**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	29,289.56
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	3,463.69
Clases de pagos por actividades de operación	**-43,403.47**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-29,037.88
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-14,365.59
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-10,650.22**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1,674.61
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
TOTAL B21FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-1,674.61**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos ~~recibidos~~ pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**0.00**
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**-12,324.83**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Saldo al inicio del año	13,752.71
Saldo al fin del año	1,427.88

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**296.10**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**197.95**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	242.37
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-44.42
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**-11,144.27**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-251.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	688.90
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	-10,000.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	572.20
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-236.32
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-1,918.05
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-10,650.22

Elaborado por: Las autoras

4.- Estado de cambios en el patrimonio:

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE ACUERDO CON LA CONVERSIÓN A NIIF Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010										
			RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		
AÑO 2010	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMU-LADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LA NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC										
1 de Enero de 2011	1,305.00	66,500.00	1,380.21	3,172.73		-1,503.97		1,339.12		72,193.09
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										
										0.00
15% Trabajadores										0.00
Distribución utilidades										0.00
Reserva legal										0.00
Impuesto a la renta										0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	**1,305.00**	**66,500.00**	**1,380.21**	**3,172.73**	**0.00**	**-1,503.97**	**0.00**	**1,339.12**	**0.00**	**72,193.09**

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE ACUERDO CON LA CONVERSIÓN A NIIF Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011										
			RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		
AÑO 2011	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMU-LADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LA NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC										0
1 de Enero de 2011	1,305.00	66,500.00	1,380.21	3,172.73		-164.85		251.68		72,444.77
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										
										0.00
15% Trabajadores										0.00
Distribución utilidades										0.00
Reserva legal										0.00
Impuesto a la renta										0.00
Deterioro de instrumentos financieros.										0.00
Deterioro de activos fijos.									-1,918.05	-1,918.05
Valuación de activos fijos.										0.00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)										0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	**1,305.00**	**66,500.00**	**1,380.21**	**3,172.73**	**0.00**	**-164.85**	**0.00**	**251.68**	**-1,918.05**	**70,526.72**

Elaborado por: Las autoras

Notas explicativas a los estados financieros:

Sec. 7.2 **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Sec. 7.2

Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
Caja	220.69	22,40
Bancos	**13.532,02**	**1.405,48**
Banco Nacional de Fomento	2.905,02	40,31
Banco de Loja cta. corriente	5.678,00	1.047,08
Banco de Loja cta. De ahorros	2.324,00	1,69
CACPEG. Cta. De ahorros	2.525,00	
TOTAL:	**13.752,71**	**1.427.88**

Sec. 11.9 **NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Sec. 11.9(a)

Activos mantenidos hasta el vencimiento	2010	2011
CACPEG-PLAZO FIJO*	53.000,00	63.000,00
TOTAL:	**53.000,00**	**63.000,00**

*Inversión a plazo fijo a una tasa de interés del 6.30% anual

Sec. 11.9 NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 11.9(a)

Sec.4.2

Sec. 4.2 b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2010	2011
Mensualidades por cobrar a socios	2.169,00	2.420,00
TOTAL:	**2.169,00**	**2.420,00**

Sec. 29 **NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Sec. 4.2 b)

Crédito tributario a favor de la empresa	2010	2011
Crédito Tributario a favor (I.R)	545,01	1.166,11
TOTAL:	**545,01**	**1.166,11**

Sec. 17 **NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVOS FIJOS DEPPRECIABLES	Sec 17.2 (a) SALDO AL 31/12/2010	Sec 17.4 (b) ADICIONES	Sec 17.2 (a) BAJAS	Sec 17.24 SALDO EN NIIF (31/12/2011)	Sec 17.19 VALOR RESIDUAL	Sec 17.22 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Secc.17.20 DEPRECIACIÓN RETIRADA POR BAJA DE ACTIVOS FIJOS	Secc. 17.16 DEPRECIACIÓN AJUSTADA BAJO NIIF	Secc. 17.16 AJUSTES POR VALOR RESIDUAL	VALOR NETO NIIF AL 31/12/2011	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2011 AJUSTADO EN NIIF
MUEBLES Y ENSERES	94178	1390.57	156.25	2,176.10	217.61	537.17	84.02	453.15	9169	544.84	163126
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	843.17	1003.57		1846.74	184.67	727.40		727.40	56.56	783.96	1062.78
EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN	2,326.27		1050.00	1276.27	127.63	699.63	487.50	212.13	478.72	690.85	585.42
EQUIPO DE OFICINA		526.72	40.00	486.72	48.67	7.76	0.56	7.20	0.31	7.51	479.21
OTROS ACTIVOS		624.79	624.79	-	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL:	**4,111.22**	**3,545.65**	**1,246.25**	**5,785.83**	**578.58**	**1,971.96**	**572.08**	**1,399.88**	**627.28**	**2,027.16**	**3,758.67**

Sec. 18 **NOTA 8.OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

Sec. 18.4

Activos intangibles	2010	2011
Gastos de constitución *	1.310,00	
TOTAL:	**1.310,00**	

*Gastos que en el año 2011 se mandan a otros gastos en el estado de resultados

Sec. 4.7 **NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Sec. 4.7

Locales	2010	2011
Pedro Bravo	253,74	
Juan Chacho	420,00	
Ana María Pérez		33,05
TOTAL:	**673,74**	**33,05**

Sec. 4.7 **NOTA 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Sec. 4.7

Otras obligaciones corrientes	2010	2011
Con la administración tributaria		146,17
Con el IESS		182,42

Por beneficios de ley a los empleados	236,32	839,88
Participación trabajadores del ejercicio		44,42
TOTAL:	**236,32**	**1.212,89**

Sec. 4.11 **NOTA 11. CAPITAL Y PATRIMONIO**

Sec. 4.11

	Capital social	**2010**	**2011**
	Aportes de socios	1.305,00	1.305,00
	Utilidad /Pérdida ejercicio	1.339,12	251.68
Sec.4.12 (b)	Reserva legal	1.380,21	1.380,21
	Reserva facultativa	2.418,33	2.418,33
	Reserva de capital	754,40	754,40
	Aportes futura capitalización	66.500,00	66.500,00
	Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-1.503,97	-164,85
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-1.918,05
	TOTAL:	**72.193,09**	**70.526.72**

Sec. 4.12 **Participaciones Ordinarias**

Sec. 4.12 ii Al 27 de junio del 2006, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de mil trescientos cinco dólares divididos en mil trescientas participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una.

Sec. 7.4 **NOTA 12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingresos Ordinarios	**2010**	**2011**
Cuotas mensuales de los socios	18.060,00	24.192,11
TOTAL INGRESOS:	**18.060,00**	**24.192,11**

Sec. 28.4 **NOTA 13. GASTOS DEL PERSONAL**

Gastos del personal	**2010**	**2011**
Sueldos y salarios	8.861,91	10.239,23
Beneficios Sociales	236,32	1.611,00
Aporte la Seguridad Social	2.591,48	2.034,41
Honorarios profesionales y dietas	1.536,01	3.239,72
TOTAL:	**13.225,72**	**17.124,36**

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1.- El camino hacia la globalización de la información se ha emprendido ya por lo tanto es de responsabilidad de todos los que estamos involucrados en el área financiera la aplicación de dichas normas, además se necesita que los dueños de las empresas den el apoyo suficiente a su personal en el tema.

2.- La Compañía de Taxis ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. como resultado de la evaluación de control interno se expusieron sus principales debilidades en las áreas administrativas y financieras como: funciones incompatibles encargadas a la señora contadora, falta de control en el ingreso al sistema contable computarizado, falta de control en el manejo del efectivo y equivalentes, falta de control de propiedad, planta y equipo, falta de control de los ingresos de los socios e inoportuna presentación de la información financiera ante los organismos de control.

Además como resultado de la evaluación de control interno se implementaron varias recomendaciones que serán expuestas posteriormente.

3.- Nuestro trabajo de investigación deja constancia de que se ha cumplido con el objetivo de la tesis que es tener una visión clara del proceso de implementación de las nuevas Normas de Información Financiera.

Agradecemos de manera sincera el apoyo recibido por nuestra tutora que nos ha sabido guiar con nuestro trabajo.

RECOMENDACIONES

Esta investigación no sólo nos ha servido para afianzar nuestros conocimientos sobre la implementación de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, sino se constituirá en una importante fuente de consulta para la empresa objeto de nuestro estudio y también para otras de similares condiciones.

Por ello, se establecen las siguientes recomendaciones.

1. Se recomienda al Gerente que de todo el apoyo al área financiera y contable en el proceso de post transición, en los aspectos tecnológicos y en el mejoramiento de procedimientos de control interno financiero.

2. Como resultado de la evaluación de control interno se desprenden las siguientes recomendaciones:

    - Se recomienda al Gerente: contratar a una persona que se encargue del seguimiento de las cuotas e intereses a los socios, además se le recomienda sea él el encargado del manejo de la chequera.
    - Se recomienda al Gerente: solicitar al Ingeniero que instaló el sistema contable computarizado coloque claves de seguridad para que solo tengan acceso las personas autorizadas.
    - Se recomienda a la contadora: realice una toma física de los activos fijos y los codifique, además que estos códigos ingrese en el sistema contable para mitigar la falta de control y el riesgo.
    - Se recomienda a la contadora: realice a tiempo las declaraciones de los impuestos para evitar multas repetidas.
    - Se recomienda al Gerente: ordenar que el dinero recaudado sea depositado máximo al día siguiente del recaudo.
    - Se recomienda al Gerente y a la contadora: recopilar y estudiar detenidamente toda la información con respecto al proceso de transición, para que tengan un mejor conocimiento de la implementación de la NIIF para PYMEs.

.

3. Nuestro trabajo de investigación se constituirá en una importante fuente de investigación no solo para estudiantes sino también para dueños de empresas de similares características y a todo personal involucrado en el área contable y administrativa de las empresas.

4. En relación a la adecuada y completa presentación de los estados financieros, es necesario que las Políticas Contables establecidas, sean aplicadas en forma consistente, lo que permitirá la comparatividad de la información financiera, coadyuvando a una mejor toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ HANSEN, M; HANSEN, T; HANSEN, J; CHÁVEZ, L (2009). ***NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF***. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- ✓ ZAPATA, L. (2011). ***Análisis práctico y guía de implementación de NIIF***. Quito Ecuador: Ediciones Abya-Yala.
- ✓ PURUNCAJAS, M. (2011). ***NIIF Normas Internacionales de Información Financiera Casos prácticos.*** Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- ✓ IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). ***La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.*** United Kingdom: IASCF Publications Department.
- ✓ MANTILLA, S. (2012). ***Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF).*** Bogotá: Ediciones Ltda.
- ✓ CASINELI, H. (2008). NIIF/IFRS La globalización del lenguaje de los negocios. Buenos Aires.

PAGINA WEB:

- ✓ Superintendencia de Compañías del Ecuador: http://www.supercias.gob.ec
- ✓ Superintendencia de Bancos del Ecuador: http: //www.superbancos.gob.ec
- ✓ Servicio de Rentas Internas: http://www.sri.gob.ec

ANEXOS

Anexo 1

Siglas utilizadas

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NCF: Normas de Contabilidad Financiera.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

IAASB: Junta Internacional de Normas de Auditoria y Verificación.

IFAC: Federación Internacional de Contadores.

CINIIF: Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera

IFRIC: Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera.

SIC: Comité Permanente de Interpretaciones (predecesor del IFRIC).

Anexo 2

Listado de la NIIF

LA NIIF	
No.	**TÍTULO**
1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
2	Pagos Basados en Acciones
3	Combinación de Acciones: Negocios
4	Contratos de Seguros: Provisiones para Compañías de Seguros
5	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Actividades Interrumpidas y Discontinuas
6	Exploración y Explotación de Recursos Minerales: no renovables
7	Instrumentos financieros: Información a Revelar
8	Información por Segmentos
9	Instrumentos Financieros
10	Estados Financieros Consolidados
11	Negocios Conjuntos
12	Revelaciones de Participaciones en otras Entidades
13	Valor Razonable

Interpretaciones emitidas por el CNIIF

INTERPRETACIONES DEL CNIIF	
N°	**TÍTULO**
1	Cambios en Pasivos Existentes por Desmantelamientos, Restauraciones y Similares
2	Aportaciones de Socios en Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
4	Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento
5	Derechos por la Participación en Fondos para el Desmantelamiento, Restauraciones y Rehabilitación del Medio Ambiente
6	Pasivos Derivadas de la Participación en un Mercado Específico - Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
7	Aplicación del Procedimiento de Eeexpresión Según la NIC-29
10	Reporte Financiero Intermedio y Deterioro
12	Acuerdos de Concesión de Servicios
13	Programas de Fidelización del Cliente
14	NIC-19: Límite en el Activo por Beneficios Definidos, Requisitos Mínimos de Fondeo y su Interacción
15	Acuerdos para la Construcción de Inmuebles
16	Coberturas de Inversión Neta en un Negocio en el Extrangero

17	Distribuciones de Activos que no sea Dinero en Efectivo a los Propietarios
18	Transferencia de Activos Procedentes de Clientes
19	Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio

Listado de las NIC

LAS NIC	
No.	**TÍTULO**
1	Presentación de Estados financieros
2	Existencias
3	Sustituida por NIC 27 y NIC 28.
4	Sustituida por NIC 16, NIC 22 y NIC 38.
5	Sustituida por NIC 1.
6	Sustituida por NIC 15.
7	Estados de Flujos de Efectivo
8	Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores
9	Sustituida por la NIC 38
10	Sucesos Posteriores a la Fecha del Balance
11	Contratos de Construcción
12	Impuesto sobre las Ganancias – Impuestos Diferidos
13	Sustituida por NIC 1.
14	Sustituida por NIIF-8.

15	Eliminada en Diciembre de 2003
16	Propiedades, Planta y Equipo: Inmovilizado Material
17	Arrendamientos *Leasing*
18	Ingresos
19	Beneficios de los Trabajadores
20	Tratamiento Contable de los Subsidios Gubernamentales y la Revelación de Asistencia Gubernamental
21	Efectos de las Variaciones de los Tipos de Cambio
22	Sustituida por NIIF-3
23	Costos de Financiamiento – Intereses
24	Revelaciones en Partes Vinculados
25	Sustituida por NIC 39 y NIC 40.
26	Contabilización y Presentación de Informes de Planes de Beneficios de Jubilación
27	Estados financieros Consolidados e Individuales
28	Inversiones en Asociadas
29	Información Financiera en Economía Hiperinflacionaria
30	Sustituida por NIIF-7
31	Participación en Negocios Conjuntos
32	Instrumentos Financieros-Revelación y Presentación
33	Utilidad por acción
34	Informes Financieros Intermedios
35	Sustituido por NIIF-5

36	Deterioro del Valor de los Activos
37	Provisión, Pasivos y Activos Contingentes
38	Activos Intangibles
39	Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición NIIF 9 sustituye
40	Inversión Inmobiliaria
41	Agricultura

Listado de las SIC

LISTADO DE LAS SIC	
No.	**TÍTULO**
7	Introducción del Euro
10	Ayudas Gubernamentales
12	Consolidación: Entidades con Fines Especiales
13	Entidades Controladas Conjuntamente – Aportes no Monetarias de los Socios
15	Arrendamientos Operativos – Incentivos
21	Impuesto a las Ganancias- Recuperación de Activos no Depreciables Revaluaciones
25	Impuesto Sobre las Ganancias: Cambios en el Estatus Impositivo de una Empresa o de sus Accionistas
27	Evaluación de la Sustancia de las Transacciones Sobre la Forma (arrendamientos)
29	Contratos de Concesión de Servicios - Revelaciones
31	Ingresos – Transacciones Relacionadas con Intercambios con Servicios de Publicidad
32	Activos Intangibles – Costos de Sitios Web

Secciones de NIIF para PYMEs

NIIF PARA PYMEs	
No.	**TÍTULO**
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios

14	Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en Negocios Conjuntos
16	Propiedades de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias

30	Conversión de la Moneda Extrangera
31	Hiperinflación
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades Especiales
35	Transición a la NIIF para las PYMES

Anexo 3

Formatos de la Superintendencia de Compañías para la conversión de NEC a NIIF y presentación de los estados financieros bajo NIIF, aplicados a la empresa objeto de nuestro estudio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	Compañía de Taxis Ciudad de GualaquizaTAXGUAL S.A.	
	Dirección Comercial:	Franciso de Orellana S/N y Atahualpa	Teléfono: 072780-777
	No. Expediente	6629	AÑO: 2011
	RUC:	0190166686001	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):			

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	71,772.66		PASIVO	2	1,245.94	
ACTIVO CORRIENTE	101	68,013.99		PASIVO CORRIENTE	201	1,245.94	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	1,427.88	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	65,420.00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	33.05	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	33.05	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	63,000.00	P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	2,420.00	P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1,212.89	
INVENTARIOS	10103	-		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	146.17	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703	182.42	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	839.88	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	44.42	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	1,166.11		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1,166.11	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401		P
				DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	3,758.67		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	3,758.67		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	2,176.10	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1,846.74	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P				

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	1,762.99	P	PATRIMONIO NETO	3	70,526.72	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	1,305.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-2,027.16	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1,305.00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	66,500.00	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	RESERVAS	304	4,552.94	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401	1,380.21	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	3,172.73	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	-2,082.90	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-164.85	N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-1,918.05	D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGÍCOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	251.68	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	251.68	P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		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

NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías

CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena

RUC: 0301854840001

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.		P POSITIVO
	Dirección	Francisco de Orellana S/N y Atahualpa		N NEGATIVO
	Número de teléfono:	2780150-2780777		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
	No. Expediente	6629	AÑO: 2011	
	RUC:	190166686001	Correo electrónico:	tax-gual @hotmail.com
AÑO DE TRANSICION A NIIF:	2010-2011			
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:	2011			
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:				

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	**1**	**73,103.15**			**73,103.15**	**73,690.71**			**71,772.66**	
ACTIVO CORRIENTE	**101**	**69,466.72**			**69,466.72**	**68,013.99**			**68,013.99**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	13,752.71			13,752.71	1,427.88			1,427.88	P
ACTIVOS FINANCIEROS	**10102**	**55,169.00**			**55,169.00**	**65,420.00**			**65,420.00**	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201									P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202									P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	53,000.00			53,000.00	63,000.00			63,000.00	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204									N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205									P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	2,169.00			2,169.00	2,420.00			2,420.00	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207									P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208									P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209									N
INVENTARIOS	**10103**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
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 COMPAÑÍA	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**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
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**	**545.01**			**545.01**	**1,166.11**			**1,166.11**	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501									P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	545.01			545.01	1,166.11			1,166.11	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**	**3,636.43**			**3,636.43**	**5,676.72**			**3,758.67**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**10201**	**2,326.43**			**2,326.43**	**5,676.72**			**3,758.67**	
TERRENOS	1020101									P
EDIFICIOS	1020102									P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103									P
INSTALACIONES	1020104									P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	941.78			941.78	2,332.35		156.25	2,176.10	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106									P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107									P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	843.17			843.17	1,846.74			1,846.74	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109									P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	2,326.27			2,326.27	3,477.78		1,714.79	1,762.99	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111									P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1,784.79			-1,784.79	-1,980.15	580.27	627.28	-2,027.16	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113									N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	**1020114**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
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**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
TERRENOS	1020201									P
EDIFICIOS	1020202									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204									N
ACTIVOS BIOLOGICOS	**10203**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
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 BIOLOGÍCOS	1020306									N

ACTIVO INTANGIBLE	**10204**	**1,310.00**			**1,310.00**	**0.00**			**0.00**	
PLUSVALÍAS	1020401									P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILA	1020402									P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403									P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-190.00			-190.00					N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405									N
OTROS INTANGIBLES	1020406	1,500.00			1,500.00					P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**10205**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501									P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	**10206**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601									P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENC VENCIMIENTO	1020602									N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603									P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	**10207**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
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**	**910.06**			**910.06**	**1,245.94**			**1,245.94**	
PASIVO CORRIENTE	**201**	**910.06**			**910.06**	**1,245.94**			**1,245.94**	
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**	**673.74**			**673.74**	**1,245.94**			**33.05**	
LOCALES	2010301	673.74			673.74	1,245.94	1,212.89		33.05	P
DEL EXTERIOR	2010302									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**20104**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
LOCALES	2010401									P
DEL EXTERIOR	2010402									P
PROVISIONES	**20105**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
LOCALES	2010501									P
DEL EXTERIOR	2010502									P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**20107**	**236.32**			**236.32**	**0.00**			**1,212.89**	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701							146.17	146.17	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702									P
CON EL IESS	2010703							182.42	182.42	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	**2010704**	236.32			236.32			839.88	839.88	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705							44.42	44.42	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110									P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111									P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	**20112**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
JUBILACION PATRONAL	2011201									P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202									P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113									P
PASIVO NO CORRIENTE	**202**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**20202**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
LOCALES	2020201									P
DEL EXTERIOR	2020202									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**20203**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
LOCALES	2020301									P
DEL EXTERIOR	2020302									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	**20204**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
LOCALES	2020401									P
DEL EXTERIOR	2020402									P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	**20207**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
JUBILACION PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	**20209**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									P
PATRIMONIO NETO	**3**	**72,193.09**			**72,193.09**	**72,444.77**			**70,526.72**	
CAPITAL	**301**	**1,305.00**			**1,305.00**	**1,305.00**			**1,305.00**	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1,305.00			1,305.00	1,305.00			1,305.00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102									N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	**302**	**66,500.00**			**66,500.00**	**66,500.00**			**66,500.00**	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									P
RESERVAS	**304**	**4,552.94**			**4,552.94**	**4,552.94**			**4,552.94**	
RESERVA LEGAL	30401	1,380.21			1,380.21	1,380.21			1,380.21	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
RESERVA DE CAPITAL	30403									D
OTRAS RESERVAS	30404	3,172.73			3,172.73	3,172.73			3,172.73	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	**305**	**0.00**			**0.00**	**0.00**			**0.00**	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	**306**	**-1,503.97**			**-1,503.97**	**-164.85**			**-2,082.90**	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601									P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-1,503.97			-1,503.97	-164.85			-164.85	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603						2498.32	580.27	-1,918.05	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**307**	**1,339.12**			**1,339.12**	**251.68**			**251.68**	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	1,339.12			1,339.12	251.68			251.68	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702									N
							4,291.48	**4,291.48**		

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 AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO,QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC: 0301854840001

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	**RAZÓN SOCIAL:**	Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza "Taxgual S.A"
	DIRECCIÓN COMERCIAL:	Franciso de Orellana S/N y Atahualpa
	EXPEDIENTE No.:	6629
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2011):		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

			CÓDIGO	VALOR US$	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			**41**	24,192.11	
VENTA DE BIENES			4101		P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS			4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			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 MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			4109	**24,192.11**	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**	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			**5101**	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**			510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**			510102		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 BIOLOGICOS			510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			510403		P
EFECTO 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**	**24,192.11**	
OTROS INGRESOS			**43**	**5,097.45**	
DIVIDENDOS			4301		P
INTERESES FINANCIEROS			4302	**5,097.45**	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303		P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304		P
OTRAS RENTAS			4305		P
GASTOS			**52**	**28,993.46**	
		DE VENTA		**ADMINISTRATIVOS**	
GASTOS	**5201**	**2,335.41**	**5202**	**24,718.82**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	10,239.23	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	2,034.41	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	1,611.00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	3,239.72	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	887.82	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	2,960.00	P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	840.00			P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	1,356.50	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	245.52	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	1,162.03	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220		P

DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	**379.10**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	379.10	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
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		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 PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128	1,495.41	520228	603.49	P
GASTOS FINANCIEROS			**5203**	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			**5204**	**1,939.23**	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	1,939.23	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			**60**	**296.10**	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			**61**		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			**62**	296.10	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**			**63**		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			**64**	296.10	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			**65**		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			**66**		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			**67**	296.10	
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**	44.42	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			**75**	-44.42	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**			**76**		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			**77**	-44.42	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			**79**	**251.68**	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			**81**	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACIÓN 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
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACIÓN 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**	**251.68**	82
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			**90**	-	
GANANCIA POR ACCIÓN BASICA			9001	-	
GANANCIAPOR ACCIÓN BASICA EN OPERACIONES DESCONTINUADAS			900101		P
GANANCIA POR ACCIÓN BASICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS			900102		P
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA			9002	-	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS			900201		P
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS			900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			**91**		

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
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC: 0301854840001

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.

Dirección Comercial: Francisco de Orellana s/n y Atahualpa

No. Expediente: 6629

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011)				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACON-TABLES	
			DEBE	HABER		
INGRESOS		**29,289.56**			**29,289.56**	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	**24,192.11**			**24,192.11**	
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	24,192.11			24,192.11	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	**51**	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					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**	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	**5103**	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	**5104**	-			-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	-			-	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFECTO 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**	**24,192.11**			**24,192.11**	
OTROS INGRESOS	**43**	**5,097.45**			**5,097.45**	
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302	5,097.45			5,097.45	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**	**28,993.46**			**28,993.46**	
GASTOS DE VENTA	**5201**	**2,335.41**			**2,335.41**	
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	840.00			840.00	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 clie	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		520128	1,495.41			1,495.41	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS		**5202**	**24,718.82**			**24,718.82**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520201	10,239.23			10,239.23	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520202	2,034.41			2,034.41	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520203	1,611.00			1,611.00	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520205	3,239.72			3,239.72	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	887.82			887.82	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209	2,960.00			2,960.00	P
COMISIONES		520210					P
COMBUSTIBLES		520212					P
LUBRICANTES		520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214					P
TRANSPORTE		520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216	1,356.50			1,356.50	P
GASTOS DE VIAJE		520217	245.52			245.52	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	1,162.03			1,162.03	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220					P
DEPRECIACIONES:		520221	**379.10**			**379.10**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	379.10			379.10	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102					P
AMORTIZACIONES:		520222	-			-	
INTANGIBLES		52022201					P
OTROS ACTIVOS		52022202					P
GASTO DETERIORO:		520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301					P
INVENTARIOS		52022302					P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303					P
INTANGIBLES		52022304					P
CUENTAS POR COBRAR		52022305					P
OTROS ACTIVOS		52022306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		520224	**603.49**			**603.49**	
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 (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)		520227	603.49			603.49	P
GASTOS FINANCIEROS		**5203**	-			-	
INTERESES		520301					P
COMISIONES		520302					P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303					P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304					P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305					P
OTROS GASTOS		**5204**	**1,939.23**			**1,939.23**	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401					P
OTROS		520402	1939.23			1939.23	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	**Subtotal B (A + 43 - 52)**	**60**	**296.10**			**296.10**	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		**61**	-44.42			-44.42	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	**Subtotal C (B-61)**	**62**	**251.68**			**251.68**	
IMPUESTO A LA **RENTA**		**63**					P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	**Subtotal D (C-63)**	**64**	**251.68**			**251.68**	
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	**Subtotal E (71-72)**	**73**	-			-	
15% 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**					
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	**Subtotal I (H + 81)**	**82**				-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION							
GANANCIA POR ACCION:		**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 diluída		9002	-			-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas		900201					P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas		900202					P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		**91**					

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
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC: 0301854840001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL: Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza Taxgual S.A		P	POSITIVO
Dirección Comercial: Francisco de Orellana S/N Y Atahualpa		N	NEGATIVO
No. Expediente: 6629		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:'0190166686001			
AÑO: 2011			

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ÐE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**-12,324.83**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	-10,650.22	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**32,753.25**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	29,289.56	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	3,463.69	P
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	**-43,403.47**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-29,037.88	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		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-14,365.59	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**	**-1,674.61**	
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**	-1,674.61	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**	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	**950301**		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	**950302**		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	**950303**		N
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**		P
Pagos de préstamos	**950305**		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	**950306**		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**		P
Dividendos pagados	**950308**		N
Intereses recibidos	**950309**		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**		D
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ÐE	**9504**	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	-12,324.83	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIÓDO	**9506**	13,752.71	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIÓDO	**9507**	**1,427.88**	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**296.10**	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**197.95**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	242.37	**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	-44.42	**D**
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		**D**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**-11,144.27**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-251.00	**D**
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	688.90	**D**
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		**D**
(Incremento) disminución en inventarios	9804		**D**
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-10,000.00	**D**
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	572.20	**D**
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-236.32	**D**
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		**D**
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		**D**
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-1,918.05	**D**
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-10,650.22	

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: Pindo Mochas Gerardo Mecias
CI / RUC:0700980865

CONTADOR
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
CI / RUC:0301854840001

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.
Dirección Comercial:	FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA
No. Expediente	6629
RUC:	190166686001

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CÓDIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICIÓN (En US$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**-12,324.83**			**-12,324.83**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	**-10,650.22**			**-10,650.22**	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**32,753.25**			**32,753.25**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	29,289.56			29,289.56	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	3,463.69			3,463.69	P
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	**-43,403.47**			**-43,403.47**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-29,037.88			-29,037.88	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					N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-14,365.59			-14,365.59	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**	**-1,674.61**			**-1,674.61**	
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	-1,674.61			-1,674.61	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**	**-**			**-**	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					P
Pagos de préstamos	950305	-			-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos ~~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**	**-**			**-**	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	**-12,324.83**			**-12,324.83**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	13,752.71			13,752.71	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	**1,427.88**			**1,427.88**	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-		

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE	AJUSTES POR CONVERSIÓN HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US$)	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**296.10**			**296.10**	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**197.95**			**197.95**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	242.37			242.37	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del period	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	-44.42			-44.42	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711					D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**-11,144.27**			**-11,144.27**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-251.00			-251.00	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	688.90			688.90	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804					D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-10,000.00			-10,000.00	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	572.20			572.20	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-236.32			-236.32	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808					D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809					D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-1,918.05			-1,918.05	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	**-10,650.22**			**-10,650.22**	
			-			
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
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC:0301854840001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

RAZÓN SOCIAL:	Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.
Dirección Comercial:	FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA
No. Expediente	6629
RUC:	0190166686001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INCIAL DEL PATRIMONIO: **FECHA:**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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 ACUMU-LADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS 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 AL FINAL DEL PERÍODO																	
	1,305.00	66,500.00		1,380.21			3,172.73					-164.85			251.68		72,444.77
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR																	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR																	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES																	
CORRECCIÓN DE ERRORES																	
CAMBOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO																	
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL																	
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES																	
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES																	
DIVIDENDOS																	
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADE, PLANTA Y EQUIPO																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES																	
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)														-1,918.05			-1,918.05
DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																	
VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)																	
	1,305.00	**66,500.00**	**0.00**	**1,380.21**	**0.00**	**0.00**	**3,172.73**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-164.85**	**0.00**	**-1,918.05**	**251.68**	**0.00**	**70,526.72**

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONEALES DE INFORMACIÓN FINQNCIERA 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 EN EL PAIS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC: 0301854840001

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

RAZÓN SOCIAL:	Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.
Dirección Comercial:	Francisco de Orellana s/n y Atahualpa
No. Expediente	6629
RUC:	190166686001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INCIAL DEL PATRIMONIO: **FECHA:**

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (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 ACUMU-LADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS 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																	
1 de Enero de 2011	1,305.00	66,500.00		1,380.21			3,172.73						-1,503.97		1,339.12		72,193.09
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
15% Trabajadores																	
Distribución Utilidades																	
Reserva Legal																	
Impuesto a la Renta																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	**1,305.00**	**66,500.00**	**0.00**	**1,380.21**	**0.00**	**0.00**	**3,172.73**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1,503.97**	**0.00**	**1,339.12**	**0.00**	**72,193.09**

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	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS 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																	
31 de Diciembre de 2011	1,305.00	66,500.00		1,380.21			3,172.73						-164.85		251.68		72,444.77
CORRECCIONES DE ERROR:																	
SALDO DEL PERIODO INMDIATO ANTERIOR																	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES																	
CORRECCIONES DE ERRORES:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL																	
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES																	
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES																	
DIVIDENDOS																	
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADE, PLANTA Y EQUIPO																	
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES																	
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)																	
DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																	
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS														-1,918.05			-1,918.05
VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	**1,305.00**	**66,500.00**	**0.00**	**1,380.21**	**0.00**	**0.00**	**3,172.73**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-164.85**	**-1,918.05**	**251.68**	**0.00**	**70,526.72**

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
NOMBRE: Pindo Mocha Gerardo Mecías
CI/RUC: 0700980865

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: López Bravo Fabiola Azucena
RUC: 0301854840001

Anexo 4

Nómina de socios con el aporte de capital

No.	NÓMINA DE SOCIOS	CAPITAL SOCIAL(USD)
1	Anguizaca Morocho Enrique	45,00
2	Arias Jiménez Zoila Cruz	45,00
3	Barsallo Loja Humberto	45,00
4	Brito Ávila Manuel	45,00
5	Chica Vera Luciano Enrique	45,00
6	Guamán Caiviñagua Luis	45,00
7	Jiménez Chuya Luis Eduardo	45,00
8	Llanllan Beltrán Luis Eduardo	45,00
9	Llerena Román William	45,00
10	Loja Zhunio Juan	45,00
11	Patiño Chuva Joel	45,00
12	Pindo Mochas Gerardo	45,00
13	Samaniego Peláez Elavio	45,00
14	Sarmiento Ávila Rosa	45,00
15	Viñán Zamora Julia	45,00
16	Anguisaca Morocho Aníbal	45,00
17	Arias Ochoa Teresa	45,00
18	Cárdenas Sagbaycela Edman	45,00
19	Chica Carmona Fausto	45,00

20	Hurtado Choco René	45,00
21	Jaramillo Torres Sergio	45,00
22	Lituma Viñán Adrián	45,00
23	Malla Argudo Luz	45,00
24	Nieto Loyola Lenin	45,00
25	Orellana Moscoso Milton	45,00
26	Pesantez Delgado Claudio	45,00
27	Sagbay Sagbay Mercedes	45,00
28	Valdivieso Anguisaca José	45,00
29	Viñán Coronel José	45,00
	TOTAL:	**1.305,00**

Anexo 5

Fotografías de la Compañía de Taxis ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.

Anexo 6

Documentación previa la implementación de la NIIF

Anexo 6.1

Acta de aprobación de socios para la aplicación de la NIIF en la empresa

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA
TAXGUAL S.A.
Gualaquiza-Morona Santiago-Ecuador
Teléfonos 2780150- 2780777
Celular: 091335577
Email: tax-gual@hotmail.com

Acta 22

ACTA DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA

En la ciudad de Gualaquiza, provincia de Morona Santiago a los veinte y ocho días del mes de abril del año 2011, en el local de ASINAG siendo las veinte horas, se reúnen los socios de la Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A., para tratar el orden del día: 1º Constatación del quórum y apertura de la sesión, 2º Lectura y aprobación del acta anterior,3º Lectura de comunicaciones y toma de resoluciones, 4º Aprobación y autorización de la implementación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera,5º Clausura.

1º CONSTATACIÓN DEL QUORUM Y APERTURA DE LA SESIÓN.-Se encuentran presentes los señores: Anguiza Morocho Enrique, Arias Jiménez Soila, Cruz Barsallo Loja Humberto, Brito Ávila Manuel, Chica Vera Luciano Enrique, Guamán Caniñagua Luis, Jiménez Chuya Luis Eduardo, Llanillan Beltrán Luis Eduardo, Llerena Román William, Loja Zhunio Juan Patiño, Chuva Joel, Pindo Mochas Gerardo, Samaniego Peláez Elavio, Sarmiento Ávila Rosa, Viñan Zamora Julia, Anguisaca Morocho Aníbal, Arias Ochoa Teresa, Cárdenas Sagbaycela Edman, Hurtado Choco René, Jaramillo Torres Sergio, Lituma Viñan Adrián, Malla Argudo Luz, Nieto Loyola Lenin, Orellana Moscoso Milton, Pesantez Delgado Claudio, Sagbay Sagbay Mercedes, Valdivieso Anguisaca José y Viñan Coronel José, luego de constatar el quórum el señor presidente saluda y expresa su deseo de llegar a un acuerdo positivo de cada punto a tratarse quedando así instalada la sesión.

2º LECTURA Y APROBACIÓN DEL ACTA ANTERIOR.- Se da lectura al acta, sometida a consideración no existe modificación alguna; la Junta General de Socios resuelve: aprobar el acta anterior.

3º RESOLUCIONES.-Por secretaría se da lectura a la comunicación sumillada por el Sr. Germán Calderón Secretario General del Sindicato de Choferes de Gualaquiza en la que invita a participar de un curso de capacitación sobre tránsito y educación vial el 2 de mayo del 2011 en el horario de 18h30 a 22h00; el señor presidente manifiesta que es oportuno participar de este curso, el mismo que nos permitirá adquirir conocimiento en la materia de tránsito, por lo que solicita se participe la menos una persona por unidad, la Junta General de Socios resuelve; participar en el curso de manera obligatoria una persona por unidad.

4º Aprobación y autorización de la implementación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.-El señor Gerente en calidad de Representante Legal, indica a los socios que la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera es de obligatoria aplicación y que se encuentran en el tercer grupo de compañías, indicando además la propuesta de capacitación presentada por el Ing. Com. Hernán Urgilés.

Se somete a consideración de la Junta siendo aprobada la propuesta emitida por el Ing. Com. Hernán Urgilés por la mayoría.

Constituida el 18 de enero de 1999 por la Intendencia de Compañías mediante resolución Nº 99-3-1-1-021

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA
TAXGUAL S.A.
Gualaquiza-Morona Santiago-Ecuador
Teléfonos 2780150- 2780777
Celular: 091335577
Email: tax-gual@hotmail.com

5ª **CLAUSURA**.-El señor presidente Aníbal Angaisaca preside el acto, agradece por la asistencia y pide se consolide la compañía día a día, de esta manera da por clausurada la sesión siendo las 21h45.

Aníbal Angaisaca
PRESIDENTE

GERENTE

Anexo 6.2

Oficio enviado a la Superintendencia de Compañías del Azuay remitiendo el cronograma de aplicación de la NIIF.

Oficio No 1568

Gualaquiza, 5 de mayo de 2011

Señor

Superintendente de Compañías del Azuay:

Ciudad.

De mi consideración:

De acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009 y a la No SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 11 de enero del 2011, me permito remitir para su conocimiento y aprobación el **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES**, por parte de la Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.

Dicho cronograma fue aprobado por la Junta General de Accionistas, se adjunta una copia de la aprobación.

Se dio inicio al proceso el 01 de mayo del 2011 cumpliendo todos los procedimientos legales exigidos por éste Organismo de Control

Atentamente,

Gerardo Pindo
GERENTE

Anexo 7

Cronograma de Implementación de la NIIF/IFRS para PYMEs en los Estados Financieros de la Compañía de Taxis ciudad de Gualaquiza "TAXGUAL S.A."

TERCER GRUPO DE COMPAÑIAS

ANTECEDENTES:

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Dicha resolución fue ratificada por parte del Superintendente de Compañías mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, determina el cumplimiento obligatorio de implementación de la NIIF por parte de las compañías, en tres grupos, con el siguiente cronograma:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

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

2. Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como periodo de transición el año 2010. Para el efecto las compañías deberán elaborar y presentar sus

estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico 2010.

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

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

Para objeto del cumplimiento del tercer grupo se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, en el que se establece la obligatoriedad de su aplicación de la NIIF para PYMEs (Pequeñas y Medianas Empresas), debiendo establecerse un Cronograma de Implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

Ofrecer servicio de transporte terrestre de calidad de puerta a puerta con choferes profesionales y capacitados en el buen trato al cliente, enfocados en el servicio de calidad a nuestros clientes dejando a un lado los intereses personales de cada socio sino más bien buscar y pensar a quien va a ser útil nuestra empresa es así que cada socio comparte el mismo objetivo el de trabajar y servir con eficiencia y eficacia.

La Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. es una compañía dedicada a ofrecer servicio de transporte terrestre de calidad de puerta a puerta con choferes profesionales y capacitados en el buen trato al cliente, está enfocada al servicio dentro de la ciudad de Gualaquiza y fuera de ella, esta compañía se encuentra en el tercer grupo de Implementación de NEC a NIIF.

El Cronograma de Implementación de la NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros, fue aprobada por Junta General de Socios de la Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. cumpliendo con el formato establecido por la Superintendencia de Compañías, adjuntando el documento para el conocimiento y aprobación respectiva.

Propósitos

El propósito principal de la NIIF, es proporcionar a los propietarios, accionistas, terceros vinculados y directores de las compañías, a los participantes en los mercados de capitales y valores, los auditores internos y externos, los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que les permita la preparación, presentación, interpretación fiable y el uso de estados financieros, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMEs, POR PARTE DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA "TAXGUAL S.A."

Nombre de la compañía: Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A.
Expediente: 6629
Nombre del representante legal: Gerardo Mecías Pindo Mochas
Domicilio legal: Morona Santiago- Gualaquiza-Barrio Amazonas
Dirección: Francisco de Orellana s/n y Atahualpa
Lugar donde opera compañía: Ciudad de Gualaquiza
Actividad principal: Servicio de Taxis
Actividades secundarias: Ninguna
Correo Electrónico: tax-gual@hotmail.com
Teléfono: 2780150-2780777
Fecha: 28 de abril de 2011

1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1.	**Adopción de la NIIF para PYMEs**	**SI**	**NO**
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones número 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año.		
1.2	**Adopta por primera vez NIIF para PYMEs (Sección 35.1)**	X	
1.3	**Marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas**		X
1.4	**Aprobación del plan de implementación**		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación: 01 de mayo de 2011	X	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	**Capacitación**	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	2011-05-01
	Fecha efectiva de inicio:	2011-05-15
2.2.	**Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.**	

	NOMBRE	CARGO
	Gerardo Mecías Pindo Mochas	Gerente General
	López Bravo Fabiola Azucena	Contadora

2.3.	**Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación**		
	NOMBRE	**EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)**	**EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)**
	Ing. CPA. Hernán Urgilés	Capacitación 15 años en auditoria, control interno y NIIF	5 años
2.4.	**Número de funcionarios a capacitarse:**		
2.5.	**Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse**		
	Fabiola Azucena López Bravo	Contadora	

2.6.	**MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.**	**FECHA DE INICIO**	**HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)**
	1 Pequeñas y Medianas Entidades	2011-05-20	1 días 2 h/diarias
	2 Conceptos y Principios Generales	2011-05-20	1 días 2 h/diarias
	3 Presentación de Estados Financieros	2011-06-17	1 días 2 h/diarias
	4 Estado de Situación Financiera	2011-06-17	1 días 2 h/diarias
	5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	2011-06-17	1 días 2 h/diarias
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	7 Estado de Flujos de Efectivo	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	8 Notas a los Estados Financieros	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	11 Instrumentos Financieros Básicos	2011-07-20	1 días 2 h/diarias
	13 Inventarios	2011-07-20	1 días 2 h/diarias
	17 Propiedades, Planta y Equipo	2011-07-20	1 días 2 h/diarias
	20 Arrendamientos	2011-07-20	1 días 2 h/diarias
	21 Provisiones y Contingencias	2011-08-19	1 días 2 h/diarias
	22 Pasivos y Patrimonio	2011-08-19	1 días 2 h/diarias
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias	2011-08-19	1 días 2 h/diarias

	25 Costos por Préstamos	2011-08-19	1 días 2 h/diarias
	27 Deterioro del Valor de los Activos	2011-09-23	1 días 2 h/diarias
	28 Beneficios a los Empleados	2011-09-23	1 días 2 h/diarias
	29 Impuesto a las Ganancias	2011-09-23	1 días 2 h/diarias
	32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	2011-09-23	1 días 2 h/diarias
	34 Actividades Especiales	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	35 Transición a la NIIF para las PYMEs	2011-10-20	1 días 2 h/diarias
	Las secciones de la NIIF para PYMEs, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes		
	Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.		
2.7.	**En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMEs detallar la siguiente información:**		
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.		
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación[1]:		
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)		

Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)	**Cargo (os) de la(s) persona(s) capacitada (s)**	**Fecha del certificado**	**Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación**	**Horas utilizadas**	**Capacitación en las siguientes NIIF \NIC**	**Nombre del instructor**
Ninguno						
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

[1]El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de la NIIF para PYMEs es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF

relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR (incluirán en las fechas de secciones)	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).		
	Inventarios (NIC 2)		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Arrendamientos (NIC 17)		
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO 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.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X	01/05/2011	15/06/2011	NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMEs.	X	15/06/2011	30/07/2011	NO
	Está en proceso de diagnóstico				

A.3.	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES)		
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de la NIIF para PYMEs, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):	**SI**	**NO**
	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros		X
	b) La contabilidad de coberturas		X
	c) Las estimaciones contables (existencias)		X
	d) Operaciones discontinuadas		X
	e) Medición de participaciones no controladas		N/A
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMEs (Sección 35.10)		
	a) Combinación de negocios		N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.		N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido		X
	d) Revaluación como costo atribuido		X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f) Estados financieros separados		N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos		N/A
	h) Impuestos diferidos		X
	i) Acuerdos de concesión de servicios		N/A
	j) Actividades de extracción		N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento		N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en la NIIF para PYMEs.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)		X
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).		X
	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2).		X

	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)		N/A
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable.		
A.5	**Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos** Se ha tenido que reclasificar las cuentas de acuerdo al nuevo plan de cuentas ingresado al sistema, no ha sido necesario cambiar de sistema informático ya que el existente es suficiente para el giro del negocio.		
A.7	**Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno**. Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementaran los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
A.8	**Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)** Está prevista para fines de junio del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	Participantes del diagnóstico: **1.- Personal de la empresa**		
	NOMBRES Y APELLIDOS	**CARGOS**	
	Gerardo Mecías Pindo Mochas	Gerente General	
	Fabiola Bravo López Bravo	Contadora	
	2.- Personal Externo		
	Ing. Com. CPA Hernán Urgilés		

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar la NIIF para PYMEs y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del consultor.

Proceso que se inicia a partir de mayo del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del Consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMEs
- Preparación de los Estados Financieros transformados de NEC a NIIF para PYMEs
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMEs, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de las NIIFS, en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA PYMEs:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita 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.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO / NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos (Sección 11)			X		X		
	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)		X					
	Inventarios (Sección 13)		X					
	Inversiones en asociadas (Sección 14)		X					

	Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15)		X					
	Propiedades de inversión (Sección 16)		X					
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)			X		X		
	Activos intangibles distinto a la plusvalía (Sección 18)		X					
	Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)		X					
	Arrendamientos (Sección 20)		X					
	Provisiones y contingencias (Sección 21)		X					
	Pasivos y patrimonio (Sección 22)			X			X	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)			X			X	
	Subvenciones del gobierno (Sección 24)		X					
	Costos por préstamos (Sección 25)		X					
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
	Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)		X					
	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de la NIIF para PYMEs (Sección 35)			X		X		

	Presentación de estados financieros (Sección 3)			X			X	
	Estado de situación financiera (Sección 4)			X			X	
	Estado de resultados integral y estado de resultados (Sección 5)			X		X		
	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas (Sección 6)			X			X	
	Estado de flujos de efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados financieros consolidados y separados (Sección 9)		X					
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X			X		

		SI	**NO**
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
	- Matrices		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMEs: **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X

B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		
	- Modificación de sistemas		X
	- Modificación de procesos	X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		X
B.6.	Evaluación de las diferencias: **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMEs: **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		
	- Tipo de programa o sistemas		X
	- Existe manual del diseño tecnológico	X	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de la NIIF para PYMEs: **DIAGNÓSTICO PRELIMINAR**		X

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de la NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMEs;

Se cuenta con una estructura organizativa;

Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol de las operaciones;

Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones;

Se cuenta con niveles de información apropiados.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011), DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE ENERO DE 2011).

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.

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

		SI	**NO**
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	X	
C.2.	Conciliaciones[6]. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo).		X
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X

[6]Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

	Explicar cómo la transición, desde las NEC a la NIIF para PYMEs, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. **Está en proceso del Diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de NEC a NIIF**		**X**
C.4.	**APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIÓDO DE TRANSICIÓN:**		
	Por Junta General de Socios o Acionista	**X**	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de Aprobación: 28 de marzo del 2011		

C5. CONCILIACIONES

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

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

COMPONENTES	**SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 01/ ENE/2011**	**AJUSTES DEBITO /Y CREDIT0**	**SALDOS NIIF AL 01/ENERO/ 2011**	**EFECTO DE LA TRANSICIÒN A LAS NIIF** (variación)	**EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES**
Estadode Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

La conversión de NEC a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2010, se realizará en el transcurso del 2011, hasta Diciembre, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

Se encuentra en proceso de conciliación:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al crédito mercantil	XX
Otros ajustes	(XX)
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX

Nota: Tomado de los formatos dados por la Superintendencia de Compañías.

Anexo 8

8.1 Cuadro de depreciaciones de los activos fijos presentados por la empresa

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

OTROS ACTIVOS

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CONSERVACIÓN			FECHA	COSTO ORIGINAL	VALOR RESIDUAL	COSTO AL 2011	DEPRECIACIÓN 2011
			B	R	M	REGISTRO				
1	AF-OA-001-2011	GIGANTOGRAFÍA	X			01/07/2011	89.92	15.00	74.92	3.10
1	AF-OA-02-2011	REFLECTOR 2 CUERPOS 250W*220V HALOG	X			12/08/2011	80.36	20.00	60.36	2.00
1	AF-OA-003-2011	LETRERO 6X2,5	X			01/11/2011	150.00	40.00	110.00	0.92
1	AF-OA-004-2011	BATERÍA N100 ECUADOR	X			06/11/2011	110.71	10.00	100.71	0.84
1	AF-OA-005-2011	BASE PARA CARRO ALEGÓRICO Y TRES BASES PARA HASTAS DE BANDERA	X			12/11/2011	60.00	10.00	50.00	0.42
1	AF-OA-006-2011	REFLECTOR 110V (2)	X			15/11/2011	19.29	5.00	14.29	0.12
1	AF-OA-007-2011	ÁRBOL FRONDOSO CON LUCES BONBILLO Y GIRNALDA	X			22/11/2011	114.51	20.00	94.51	0.79
						TOTAL:	**624.79**	**120.00**	**504.79**	**8.19**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE OFICINA-OTROS ACTIVOS

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CONSERVACIÓN			AÑO	COSTO ORIGINAL	VALOR RESIDUAL	COSTO AL 2011	DEPRECIACIÓN 2011
			B	R	M	REGISTRO				
1	AF-EO-004-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG4023LAT INAL*3 AUDICULARES	X			01/10/2011	98.21	9.82	88.39	1.47
1	AF-EO-005-2011	BASE TIP PREPAGO MARCA AV10 COLOR BLANCO	X			05/10/2011	99.99	10.00	89.99	1.50
1	AF-EO-006-2011	PAPELERA METALICA 3 PISOS MALLA MEMORIS	X			12/10/2011	13.39	1.34	12.05	0.20
1	AF-EO-007-2011	VIDRIO DE 155X70	**X**			22/10/2011	20.00	2.00	18.00	0.28
1	AF-EO-008-2011	VIDRIO DE 110X70	**X**			27/10/2011	20.00	2.00	18.00	0.28
1	AF-EO-009-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG45656 AT INAL*4	**X**			01/09/2011	275.13	27.51	247.62	4.34
						TOTAL:	**526.72**	**52.67**	**474.05**	**8.07**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARCA/ MODELO	SERIE	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RECIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2004	DEPRECIACIÓN 2005	DEPRECIACIÓN 2006	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	AF-ERC-001-2004	ESTACIÓN BASE Y UN PORTÁTIL-ANTENA	KENWOOD	KSC-35	22/06/2004	1,050.00	300.00	750.00	37.50	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00		487.50
1	PENDIENTE	IMPLEMENTOS CENTRAL RADIO TAXI			01/01/2004	170.00	100.00	70.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	56.00
1	AF-ERC-003-2004	2DO CANAL DE RADIO BASE	KENWOOD	12121	05/06/2004	408.00	300.00	108.00	5.20	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	80.80
1	PENDIENTE	ANTENA			12/03/2005	324.87	300.00	24.87		1.87	2.49	2.49	2.49	2.49	2.49	2.49	16.81
1	AF-ERC-005-2006	MICRÓFONO DE PEDESTAL KENWOOD-KMC-9C	KENWOOD	KMC-9C	06/01/2006	115.00	80.00	35.00			1.73	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	19.23
1	AF-ERC-006-2009	RADIO TRANSMISOR MODELO TK-2212	KENWOOD	51000711	04/04/2010	258.40	25.00	233.40							15.95	23.34	39.29
	TOTAL:					**2,326.27**	**1,105.00**	**1,221.27**	**49.70**	**94.67**	**97.02**	**98.79**	**98.79**	**98.79**	**114.74**	**47.13**	**699.63**

HUGO LLERENA
PRIMER VOCAL

JACINTO OCHOA
SEGUNDO VOCAL

CESAR BARZALLO
COMISARIO

GERARDO PINDO
GERENTE

ANIBAL ANGUISACA
PRESIDENTE

FABIOLA LÓPEZ B.
CONTADORA

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARCA/ MODELO	SERIE	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	AF-EC-002-2007	MONITOR AOC LCD 17P LM 760S	AOC-LDC-177Ss-1		01/02/2007	220.00	30.00	190.00	52.77	63.33	63.33	10.57	-	190.00
1	PENDIENTE	MEMORIA RAM			16/11/2007	44.64	5.00	39.64	1.11	13.21	13.21	12.11	-	39.64
1	PENDIENTE	DISCO DURO HITACHI I DE 160 GB 7			16/04/2007	107.14	20.00	87.14	19.37	29.04	29.04	9.69	-	87.14
1	AF-EC-005-01/AF-EC-005-02	PARLANTES -MOUSE	COLOR Sit sp-380/LOGITECH		06/06/2007	33.00	10.00	23.00	3.82	7.67	7.67	3.84	-	23.00
1	AF-EC-006-2007	UPS B-UPR906	B-UPR906		21/07/2007	75.89	25.00	50.89	7.07	16.96	16.96	9.90	-	50.89
1	AF-EC-007-2008	CPU MARCA DELL	AEC-L177Ss-1		19/05/2007	362.50	50.00	312.50	60.75	104.16	104.16	43.43	-	312.50
		TOTAL AÑO 2010:				**843.17**	**140.00**	**703.17**	**144.89**	**234.37**	**234.37**	**89.54**	**-**	**703.17**
1	AF-EC-008-2011	IMPRESORA EPSON TX420	GENIUS SP-P110 NEGRO		01/11/2011	366.07	50.00	316.07					8.78	
1	AF-EC-009-2011	CPU	SPEEDMIND M1828X PS/2		05/11/2011	349.46	60.00	289.46					8.04	
1	AF-EC-010-2011	PARLANTES	GENIUS KB-06 PS/2		12/11/2011	7.95	1.00	6.95					0.19	
1	AF-EC-011-2011	MOUSE	LG LED 22" E22415S		21/11/2011	7.95	1.00	6.95					**0.19**	
1	AF-EC-012-2011	TECLADO	APC 550VA 120V 8 OULET		22/11/2011	8.75	2.00	6.75					0.19	
1	AF-EC-013-2011	MONITOR			25/11/2011	187.50	12.00	175.50					4.87	
1	AF-EC-014-2011	UPS			30/11/2011	75.89	5.00	70.89					1.97	
		TOTAL AÑO 2011:				**1,003.57**	**131.00**	**872.57**	**-**				**24.23**	**24.23**
		TOTAL:				**1,846.74**	**271.00**	**1,575.74**	**144.89**	**234.37**	**234.37**	**89.54**	**24.23**	**727.40**

HUGO LLERENA
PRIMER VOCAL

JACINTO OCHOA
SEGUNDO VOCAL

CESAR BARZALLO
COMISARIO

GERARDO PINDO
GERENTE

ANIBAL ANGUISACA
PRESIDENTE

FABIOLA LÓPEZ B.
CONTADORA

COMPAÑÍA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

MUEBLES Y ENSERES

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2004	DEPRECIACIÓN 2005	DEPRECIACIÓN 2006	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	AF-ME-003-2004	LIBRERO DE MADERA 3 CAJONES Y ESTANTE	02/01/2004	80.00	50.00	30.00	2.25	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	23.50
1	AF-ME-004-2004	MUEBLE PARA COMPUTADORA (MADERA - 2 CAJONES)	02/02/2004	100.00	20.00	80.00	6.67	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	62.67
1	AF-ME-005-2004	ARCHIVADOR METÁLICO 5 CAJONES	15/02/2004	160.00	50.00	110.00	9.17	11.00	11.00	11.00	11.00	11.00	11.00		75.17
1	AF-ME-006-2004	BANCA DE MADERA Y HIERRO	18/03/2004	40.00	10.00	30.00	2.50	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	23.25
1	AF-ME-007-2004	ESTANTE DE MADERA CAFÉ 4 DIVISIONES	20/05/2004	50.00	10.00	40.00	2.33	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	30.33
1	AF-ME-008-2005	PIZARRA LÍQUIDA 80 X 120 CM	16/06/2004	31.25	15.00	16.25	0.78	1.63	1.63	1.63	1.63	1.63	1.63	1.63	12.19
1	AF-ME-010-2005	TELEVISOR MARCA DAEWOO MODELO DTQ 20V855FG SERIE 6STS1 AL1962	10/10/2004	156.25	20.00	136.25	2.24	13.63	13.63	13.63	13.63	13.63	13.63		84.02
1	AF-ME-011-2005	VENTILADOR DE PEDESTAL MARCA DIRATEX 3 EN 1 (110V - 60HZ)	01/11/2004	26.78	10.00	16.78	0.13	1.68	1.68	1.68	1.68	1.68	1.68	1.68	11.89
1	AF-ME-012-2005	ESTACIÓN DE TRABAJO EN L (ESCRITORIO EN L PARA COMPUTADORA 4 CAJONES, COLOR SAPELI)	10/12/2004	156.25	20.00	136.25		13.63	13.63	13.63	13.63	13.63	13.63	13.63	95.38
1	AF-ME-015-2006	MUEBLE METÁLICO PARA BIDÓN DE AGUA (COLOR AZUL)	21/12/2004	15.00	7.20	7.80		1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	9.10
1	AF-ME-001-2004	BANCA AMARILLA DE TIRAS	11/12/2005	35.00	20.00	15.00		0.18	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	9.18
1	AF-ME-002-2004	BANCA AMARILLA DE TABLA	21/11/2005	25.00	10.00	15.00		0.18	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	9.18
1	AF-ME-015-2006	MEBLE METÁLICO PARA ADORNOS	13/12/2006	66.25	10.00	56.25				5.63	5.63	5.63	5.63	5.63	28.13
		TOTAL AÑO 2010:		**941.78**	**252.20**	**689.58**	**26.07**	**61.23**	**63.87**	**69.50**	**69.50**	**69.50**	**69.50**	**44.87**	**473.99**
1	AF-ME-016-2011	SILLAS DE MADERA	01/01/2011	50.00	1.00	49.00								4.50	4.50
1	AF-ME-017-2011	SILLAS DE MADERA	04/02/2011	50.00	1.00	49.00								3.27	3.27
1	AF-ME-018-2011	SILLAS DE MADERA	04/12/2011	50.00	1.00	49.00								3.27	3.27
1	AF-ME-019-2011	SILLAS DE MADERA	16/04/2011	50.00	1.00	49.00								3.27	3.27
1	AF-ME-020-2011	SILLAS DE MADERA	21/05/2011	50.00	1.00	49.00								2.86	2.86
1	AF-ME-021-2011	SILLAS DE MADERA	23/05/2011	50.00	1.00	49.00								2.86	2.86
1	AF-ME-022-2011	MESA DE MADERA PARA SECIONES	31/06/2011	150.00	12.00	138.00								6.90	6.90
1	AF-ME-023-2011	SILLAS PLÁTICAS	23/06/2011	6.70	1.00	5.70								0.32	0.32
1	AF-ME-024-2011	SILLAS PLÁTICAS	06/04/2011	6.70	1.00	5.70								0.29	0.29
1	AF-ME-025-2011	SILLAS PLÁTICAS	06/05/2011	6.70	1.00	5.70								0.29	0.29
1	AF-ME-026-2011	SILLAS PLÁTICAS	07/12/2011	6.70	1.00	5.70								0.24	0.24
1	AF-ME-027-2011	SILLAS PLÁTICAS	18/07/2011	6.70	1.00	5.70								0.24	0.24
1	AF-ME-028-2011	SILLAS PLÁTICAS	28/06/2011	6.70	1.00	5.70								0.24	0.24
1	AF-ME-029-2011	INFORMATIVO DE ALUMINIO Y TELA TABLERO 240X120	07/05/2011	100.00	12.00	88.00								3.67	3.67
1	AF-ME-030-2011	INFORMATIVO DE ALUMINIO 120X110	07/09/2011	65.00	10.00	55.00								2.29	2.29
1	AF-ME-031-2011	REPISAS DE VIDRIO PARA CARPETAS (2)	07/12/2011	27.50	1.00	26.50								1.10	1.10
1	AF-ME-032-2011	REPISAS DE VIDRIO PARA CARPETAS (2)	13/07/2011	27.50	1.00	26.50								1.10	1.10
1	AF-ME-033-2011	REPIZA ESQUINERO	18/07/2011	25.00	1.00	24.00								1.00	1.00
1	AF-ME-034-2011	SILLA GIRATORIA SPEEDMIND 302 D/COLOR	22/7/2011	141.95	14.00	127.95								5.33	5.33
1	AF-ME-035-2011	ESTANTE PARA ARCHIVADORES DE MADERA	25/07/2011	139.11	10.00	129.11								5.38	5.38
1	AF-ME-036-2011	SILLA GIRATORIA SPEEDMIND 213 ELEGANT C/NEGRO	18/07/2011	168.97	5.00	163.97								6.83	6.83
1	AF-ME-037-2011	MUEBLE MODULAR EN L PEQUEÑO CON SERVICIOS	18/07/2011	205.36	15.00	190.36								7.93	7.93
		TOTAL AÑO 2011:		**1,390.57**	**93.00**	**1,297.57**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**63.18**	**63.18**
		TOTAL:		**2,332.35**	**340.83**	**1,991.52**	**26.07**	**61.23**	**63.87**	**69.50**	**69.50**	**69.50**	**69.50**	**108.05**	**537.17**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**

8.2 Cuadros de activos fijos retirados los activos y corregido el valor residual

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE OFICINA

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CONSERVACIÓN			AÑO	COSTO	VALOR	COSTO AL	COSTO AL	DEPRECIACIÓN
			B	R	M	REGISTRO	ORIGINAL	RESIDUAL	2011	2011	2011
1	AF-EO-004-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG4023LAT INAL*3 AUDICULARES	X			01/10/2011	98.21	9.82	88.39		1.47
1	AF-EO-005-2011	BASE TIP PREPAGO MARCA AV10 COLOR BLANCO	X			05/10/2011	99.99	10.00	89.99		1.50
1	AF-EO-006-2011	PAPELERA METALICA 3 PISOS MALLA MEMORIS	X			12/10/2011	13.39	1.34	12.05		0.20
1	AF-EO-009-2011	TELÉFONO PANASONIC KX-TG45656 AT INAL*4	X			01/09/2011	275.13	27.51	247.62		4.34
		TOTAL:					**486.72**	**48.67**	**438.05**	**-**	**7.51**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARCA/ MODELO	SERIE	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2004	DEPRECIACIÓN 2005	DEPRECIACIÓN 2006	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	PENDIENTE	Implementos central radio taxi			01/01/2004	170.00	17.00	153.00	15.30	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	122.40
1	AF-ERC-003-2004	2do Canal de radio base	KENWOOD	12121	05/06/2004	408.00	40.80	367.20	18.36	36.72	36.72	36.72	36.72	36.72	36.72	36.72	275.40
1	PENDIENTE	Antena			12/03/2005	324.87	32.49	292.38		21.92	29.24	29.24	29.24	29.24	29.24	29.24	197.36
1	AF-ERC-005-2006	Micrófono de pedestal KENWOOD-KMC-9C	KENWOOD	KMC-9C	09/01/2006	115.00	11.50	103.50			5.18	10.35	10.35	10.35	10.35	10.35	56.93
1	AF-ERC-006-2009	Radio Transmisor Modelo TK-2212	KENWOOD	51000711	04/04/2010	258.40	25.84	232.56							15.50	23.26	38.76
		TOTAL:				**1,276.27**	**127.63**	**1,148.64**	**33.66**	**73.94**	**86.44**	**91.61**	**91.61**	**91.61**	**107.11**	**114.87**	**690.85**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARCA/MODELO	SERIE	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	AF-EC-002-2007	MONITOR AOC LCD 17P LM 760S	AOC-LDC-177Ss-1		01/02/2007	220.00	22.00	198.00	54.99	65.99	65.99	11.03	-	198.00
1	PENDIENTE	MEMORIA RAM			16/11/2007	44.64	4.46	40.18	1.12	13.39	13.39	12.28	-	40.18
1	PENDIENTE	DISCO DURO HITACHI I DE 160 GB 7			16/04/2007	107.14	10.71	96.43	21.43	32.14	32.14	10.72	-	96.43
1	AF-EC-005-01/AF-EC-005-02	PARLANTES -MOUSE	COLOR Sit sp-380/LOGITECH		06/06/2007	33.00	3.30	29.70	4.95	9.90	9.90	4.95	-	29.70
1	AF-EC-006-2007	UPS B-UPR906	B-UPR906		21/07/2007	75.89	7.59	68.30	9.49	22.76	22.76	13.29	-	68.30
1	AF-EC-007-2008	CPU MARCA DELL	AEC-L177Ss-1		19/05/2007	362.50	36.25	326.25	63.43	108.74	108.74	45.34	-	326.25
		TOTAL AL AÑO 2010:				**843.17**	**84.32**	**758.85**	**155.41**	**252.92**	**252.92**	**97.61**	**-**	**758.86**
1	AF-EC-008-2011	IMPRESORA EPSON TX420	GENIUS SP-P110 NEGRO		01/11/2011	366.07	36.61	329.46					9.15	
1	AF-EC-009-2011	CPU	SPEEDMIND M1828X PS/2		05/11/2011	349.46	34.95	314.51					8.74	
1	AF-EC-010-2011	PARLANTES	GENIUS KB-06 PS/2		12/11/2011	7.95	0.80	7.16					0.20	
1	AF-EC-011-2011	MOUSE	LG LED 22" E22415S		21/11/2011	7.95	0.80	7.16					**0.20**	
1	AF-EC-012-2011	TECLADO	APC 550VA 120V 8 OULET		22/11/2011	8.75	0.88	7.88					0.22	
1	AF-EC-013-2011	MONITOR			25/11/2011	187.50	18.75	168.75					4.69	
1	AF-EC-014-2011	UPS			30/11/2011	75.89	7.59	68.30					1.90	
		TOTAL AÑO 2011:				**1,003.57**	**100.36**	**903.21**	**-**				**25.10**	**25.10**
		TOTAL:				**1,846.74**	**184.67**	**1,662.07**	**155.41**	**252.92**	**252.92**	**97.61**	**25.10**	**783.96**

HUGO LLERENA
PRIMER VOCAL

JACINTO OCHOA
SEGUNDO VOCAL

CESAR BARZALLO
COMISARIO

GERARDO PINDO
GERENTE

ANIBAL ANGUISACA
PRESIDENTE

FABIOLA LÓPEZ B.
CONTADORA

COMPAÑIA DE TAXIS CIUDAD DE GUALAQUIZA TAXGUAL S.A.

DIRECCIÓN: FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y ATAHUALPA

TELÉFONO: 2780-777 / 2780156

GUALAQUIZA-MORONA SANTIAGO

MUEBLES Y ENSERES

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO REGISTRO	COSTO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN 2004	DEPRECIACIÓN 2005	DEPRECIACIÓN 2006	DEPRECIACIÓN 2007	DEPRECIACIÓN 2008	DEPRECIACIÓN 2009	DEPRECIACIÓN 2010	DEPRECIACIÓN 2011	TOTAL
1	AF-ME-003-2004	Librero de madera 3 cajones y estante	02/01/2004	80.00	8.00	72.00	6.00	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	56.40
1	AF-ME-004-2004	Mueble para computadora (madera - 2 cajones)	02/02/2004	100.00	10.00	90.00	7.50	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	70.50
1	AF-ME-005-2004	Archivador metalico 5 cajones	15/02/2004	160.00	16.00	144.00	12.00	14.40	14.40	14.40	14.40	14.40	14.40		98.40
1	AF-ME-006-2004	Banca de Madera y Hierro	18/03/2004	40.00	4.00	36.00	2.70	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	27.90
1	AF-ME-007-2004	Estante de Madera café 4 divisiones	20/05/2004	50.00	5.00	45.00	2.63	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50	34.13
1	AF-ME-008-2005	Pizarra Liquida 80 x 120 cm	16/06/2004	31.25	3.13	28.13	1.41	2.81	2.81	2.81	2.81	2.81	2.81	2.81	21.08
1	AF-ME-011-2005	Ventilador de pedestal marca DIRATEX 3 EN 1 (110V -60HZ)	01/11/2004	26.78	2.68	24.10	0.20	2.41	2.41	2.41	2.41	2.41	2.41	2.41	17.07
1	AF-ME-012-2005	Estacion de trabajo en L (Escritorio en L para computadora 4 cajones, color sapeli)	10/12/2004	156.25	15.63	140.63	2.34	14.06	14.06	14.06	14.06	14.06	14.06		86.70
1	AF-ME-015-2006	Mueble metalico para bidon de agua (color azul)	21/12/2004	15.00	1.50	13.50		1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	9.45
1	AF-ME-001-2004	Banca Amarilla de tiras	11/12/2005	35.00	3.50	31.50		0.26	3.15	3.15	3.15	3.15	3.15	3.15	19.16
1	AF-ME-002-2004	Banca Amarilla de tabla	21/11/2005	25.00	2.50	22.50		0.19	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	13.69
1	AF-ME-015-2006	Meble metálico para adornos	13/12/2006	66.25	6.63	59.63				5.96	5.96	5.96	5.96	5.96	29.80
		TOTAL AL AÑO 2010:		**785.53**	**78.55**	**706.98**	**34.78**	**59.78**	**64.73**	**70.69**	**70.69**	**70.69**	**70.69**	**42.23**	**484.28**
1	AF-ME-016-2011	SILLAS DE MADERA	01/01/2011	50.00	5.00	45.00								4.13	4.13
1	AF-ME-017-2011	SILLAS DE MADERA	04/02/2011	50.00	5.00	45.00								3.00	3.00
1	AF-ME-018-2011	SILLAS DE MADERA	04/12/2011	50.00	5.00	45.00								3.00	3.00
1	AF-ME-019-2011	SILLAS DE MADERA	16/04/2011	50.00	5.00	45.00								3.00	3.00
1	AF-ME-020-2011	SILLAS DE MADERA	21/05/2011	50.00	5.00	45.00								2.63	2.63
1	AF-ME-021-2011	SILLAS DE MADERA	23/05/2011	50.00	5.00	45.00								2.63	2.63
1	AF-ME-022-2011	MESA DE MADERA PARA SECIONES	31/06/2011	150.00	15.00	135.00								6.75	6.75
1	AF-ME-023-2011	SILLAS PLÁTICAS	23/06/2011	6.70	0.67	6.03								0.30	0.30
1	AF-ME-024-2011	SILLAS PLÁTICAS	06/04/2011	6.70	0.67	6.03								0.30	0.30
1	AF-ME-025-2011	SILLAS PLÁTICAS	06/05/2011	6.70	0.67	6.03								0.30	0.30
1	AF-ME-026-2011	SILLAS PLÁTICAS	07/12/2011	6.70	0.67	6.03								0.25	0.25
1	AF-ME-027-2011	SILLAS PLÁTICAS	18/07/2011	6.70	0.67	6.03								0.25	0.25
1	AF-ME-028-2011	SILLAS PLÁTICAS	28/06/2011	6.70	0.67	6.03								0.25	0.25
1	AF-ME-029-2011	INFORMATIVO DE ALUMINIO Y TELA TABLERO 240X120	07/05/2011	100.00	10.00	90.00								3.75	3.75
1	AF-ME-030-2011	INFORMATIVO DE ALUMINIO 120X110	07/09/2011	65.00	6.50	58.50								2.44	2.44
1	AF-ME-031-2011	REPISAS DE VIDRIO PARA CARPETAS (2)	07/12/2011	27.50	2.75	24.75								1.03	1.03
1	AF-ME-032-2011	REPISAS DE VIDRIO PARA CARPETAS (2)	13/07/2011	27.50	2.75	24.75								1.03	1.03
1	AF-ME-033-2011	REPIZA ESQUINERO	18/07/2011	25.00	2.50	22.50								0.94	0.94
1	AF-ME-034-2011	SILLA GIRATORIA SPEEDMIND 302 D/COLOR	22/07/2011	141.95	14.20	127.76								5.32	5.32
1	AF-ME-035-2011	ESTANTE PARA ARCHIVADORES DE MADERA	25/07/2011	139.11	13.91	125.20								5.22	5.22
1	AF-ME-036-2011	SILLA GIRATORIA SPEEDMIND 213 ELEGANT C/NEGRO	18/07/2011	168.97	16.90	152.07								6.34	6.34
1	AF-ME-037-2011	MUEBLE MODULAR EN L PEQUEÑO CON SERVICIOS	18/07/2011	205.36	20.54	184.82								7.70	7.70
		TOTAL AÑO 2011:		**1,390.57**	139.06	**1,251.51**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**60.56**	**60.56**
		TOTAL:		**2,176.10**	**217.61**	**1,958.49**	**34.78**	**59.78**	**64.73**	**70.69**	**70.69**	**70.69**	**70.69**	**102.79**	**544.84**

HUGO LLERENA — **PRIMER VOCAL**

JACINTO OCHOA — **SEGUNDO VOCAL**

CESAR BARZALLO — **COMISARIO**

GERARDO PINDO — **GERENTE**

ANIBAL ANGUISACA — **PRESIDENTE**

FABIOLA LÓPEZ B. — **CONTADORA**