



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros en el “Complejo Recreacional El Paraíso” de la ciudad de Zamora año 2012.

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTORA:

Rosales Macas Lorena Rocío

DIRECTOR:

Silva Silva Hugo José, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO ZAMORA

2015



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2015

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Ingeniero.

Hugo José Silva Silva.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación: análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en el “complejo recreacional el Paraíso” de la ciudad de Zamora año 2012, realizado por Lorena Rocío Rosales Macas, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, julio de 2015

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Lorena Rocío Rosales Macas declaro ser autor (a) del presente trabajo de titulación: análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en el “complejo recreacional el Paraíso” de la ciudad de Zamora año 2012, siendo el Ing. Hugo José Silva Silva y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f.....

Autora: Lorena Rocío Rosales Macas

Cédula: 1900578558

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la suficiente fuerza, salud, inteligencia y oportunidad para poder cumplir uno de mis objetivos.

A mis padres por su apoyo incondicional, tanto económico como moral a lo largo de mi vida y gracias a ello he podido cumplir una de mis metas.

A mi esposo y hermanas por apoyarme en todo momento, por sus consejos, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien y al regalo más hermoso que me pudo dar Dios, mi hija Darlys Sarahi por ser el motivo especial que me ha dado la fuerza para seguir adelante.

Lorena Rocío Rosales Macas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la sabiduría y dedicación para terminar con mis estudios universitarios.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por haberme dado la oportunidad de pertenecer a la misma.

Al señor presidente Carlos León y Personal del Complejo Recreacional “El Paraíso”, por brindarme su confianza, apoyo incondicional y por haberme proporcionado la información necesaria para poder llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el proceso y desarrollo de este trabajo de investigación.

De manera especial a mi director de tesis, Ing. Hugo Silva, por sus enseñanzas, su paciencia por haber guiado y orientado en la elaboración de este trabajo.

Lorena Rocío Rosales Macas

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I	
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.	
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	6
1.3. Definición de las NIIF.....	15
1.4. Objetivos de las NIIF.....	15
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	16
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	16
1.7. Evolución de la normativa contable.....	18
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	19
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	19
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	20
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	21
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	22
CAPÍTULO II	
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)	
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	26

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	30
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.....	31
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	32
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	34
2.6. NIIF para PYMES.....	35
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES.....	35
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.....	35
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	42
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	43
 CAPITULO III	
3. APLICACIÓN PRÁCTICA	
3.1. Antecedentes generales de la Empresa.....	46
3.2. Estructura organizacional.....	49
3.3. Procesos generales.....	51
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	54
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.....	55
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	60
3.4.3. Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	62
CONCLUSIONES.....	91
RECOMENDACIONES.....	92
BIBLIOGRAFÍA.....	93
ANEXOS.....	95

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad debido al proceso de globalización en donde las empresas sienten la necesidad de extender sus mercados fuera de las fronteras de sus países y relacionarse con empresas de todo el mundo de una manera más ágil y eficaz con estándares contables que brinden calidad y transparencia para realizar sus transacciones financieras. Con nuestro aporte en materia contable y de manera especial sobre las NIIF deseo con este trabajo de fin de titulación, realizar un pequeño aporte y sobre todo que sea como una guía para “El Complejo Recreacional el Paraíso”; la empresa sobre cual estoy realizando mi proyecto de tesis y de la cual tengo la certeza que en lo posterior se va a realizar la implementación de las NIIF en futuras transacciones financieras brindándole no solo mayor solvencia sino también estabilidad en futuras inversiones.

PALABRAS CLAVES: Análisis NIFF, Estados Financieros, Tesis.

ABSTACT

Today due to globalization where companies feel the need to expand their markets beyond the borders of their countries and interact with companies around the world in a more agile and effective accounting standards that provide quality and transparency for conduct their financial transactions. With our contribution in accounting and especially on IFRS want this to work titer make a small contribution and above all it is as a guide for "Paradise Recreation Complex" and the company of which I am doing my thesis project and of which I have the certainty that it will be done after the implementation of IFRS in future financial transactions providing greater solvency not only stability but also future investments.

KEY WORDS: Analysis IFRS, Financial Statements, Thesis

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en el “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera” este trabajo se lo realizo en el **COMPLEJO RECREACIONAL “EL PARAÍSO.”**, el mismo que es de propiedad del Club de Clases y Policías de la Policía Nacional; esta ubicado en la en la Av. Alonso de Mercadillo, en el cantón Zamora, Provincia de Zamora Chinchipe.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador, ha hecho que los profesionales en contabilidad se vean obligados a capacitarse sobre estas normas, esto permite promover su uso y aplicación obligatoria por parte de las empresas que se ven en la necesidad de actualizar su sistema de información contable; esto permitira al Club de Clases y Policías proyectarse a futuras inversiones y capitalizaciones, con la confiabilidad de que sus balances financieros sean presentados de forma transparente, confiable y bajo estándares internacionales.

Este trabajo de fin de titulación está dividido en tres de capítulos importantes.

El capítulo I: Hace mención describiendo algunos aspectos generales de la normativa contable, tales como: Organismos emisores, definiciones, objetivos, ventajas de la NIIF a nivel nacional e internacional, aplicación a nivel mundial, evolución de la normativa contable, organismos que regulan la actividad económica del Ecuador y los que son encargados de supervisar y sancionar como es: la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Bancos y Seguros, y obligatoriedad de su aplicación.

El capítulo II: Se enfoca en el análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros (Nic 1, Nic7, Nic18, Nic12, y secciones 2 a la 8 de las NIIF para pymes), las NIIF para las PYMES que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas, la diferencia entre NIIF completas y NIIF para las PYMES, y los formatos para la presentación de los estados financieros de la compañía es decir cómo se lleva los estados financieros bajo NEC y bajo NIIF.

El capítulo III APLICACIÓN PRÁCTICA

En mi caso es del COMPLEJO RECREACIONAL “ **EL PARAÍSO**”, se realiza un resumen general de la empresa, en cuanto a sus antecedentes, estructura organizacional, procesos generales y la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes o NIIF completas.

De igual manera, se determina la elaboración del plan de cuentas y políticas contables y estimaciones, así como los procesos del control interno aplicables para las NIIF, y por último la presentación de estados financieros con sus respectivas notas explicativas

El presente trabajo de investigación finaliza con las correspondientes conclusiones y recomendaciones con la finalidad de ayudar al fortalecimiento y mejoramiento del control interno de la Empresa; así como también para que las metas y objetivos propuestos por la institución sean llevados a cabo con efectividad y que la toma de decisiones se base en resultados reales con la aplicación de las NIIF.

Es así que con la aplicación de las NIIF es muy importante, para las empresas, usuarios y la necesidad en general, ya que velaran tanto por el correcto funcionamiento de las actividades económicas como por la transparencia de sus cifras, estas normas se encargan de áreas particulares del ámbito contable.

CAPÍTULO I

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

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Visión general

Las organizaciones relacionadas con la presentación de la información financiera a nivel mundial, se han visto en la necesidad de la adopción de un lenguaje financiero común y universal para todos los países, para la presentación de estados financieros y competir en la globalizada economía mundial, es de imaginar y considerar el volumen de transacciones e información financiera que comparten las compañías que se dedican al comercio internacional entre distintos países y no solo en la región sino en el contexto mundial. Por lo que se dio la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Al momento en que adoptamos las NIIF, que son normas de carácter universal, estamos aceptando el reto de ser más competitivos para poder enfrentarnos a la competencia globalizada; por tanto el enfoque de las empresas debe tener una visión global; y uno de los requisitos para lograrlo es contar con información precisa, de calidad, fácil comprensión y que permita ser comparada sin divergencias con la información de otras empresas de cualquier lugar del mundo.

Con estos estados financieros estandarizados podemos conocer la situación real de nuestra empresa frente a la realidad de otras; y, así establecer mecanismos de medición (indicadores), evaluar los sistemas, controles y mejorar la eficiencia y eficacia de la compañía y así alcanzar la tan ansiada competitividad y rentabilidad. (Hansen-Holm, 2011)

1.2 Organismos emisores de la normativa contable.

Las Normas Internacionales de Información Financiera han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, las cuales dieron paso a la creación de organismos que se dedican a la redacción de normas para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)

Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FinancialAccountingStandardsBoard,) este comité fue fundado en Estados Unidos en el año 1973, y ha logrado gran incidencia en la profesión contable, que emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar los informes financieros, es el principal organismo emisor de normas de contabilidad

financiera. Estas normas de información financiera son importantes para el funcionamiento eficiente de la economía, porque los inversionistas, acreedores, auditores, y otros se basan en información creíble, transparente y comparable.

La misión del FASB es establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para la orientación y educación del público, incluidos los emisores, los auditores y los usuarios de este tipo de información.

Federación Internacional de Contadores (IFAC)

Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants), este comité fue fundado en Múnich, Alemania en el Congreso Mundial de Contadores, el 7 de octubre en el año de 1977 y tiene su sede principal en Nueva York, es la organización global de la profesión de la contaduría.

Los miembros fundadores fueron sesenta y tres (63) órganos profesionales de contabilidad de 51 países que firmaron la primera constitución de la IFAC.

La Federación Internacional de Contadores se creó para fortalecer la profesión contable en todo el mundo para el interés público por:

- ✓ El desarrollo de normas internacionales de alta calidad y apoyar su adopción y uso;
- ✓ Facilitar la colaboración y la cooperación entre sus organismos miembros;
- ✓ Colaborar y cooperar con otras organizaciones internacionales y;
- ✓ Actuar como portavoz internacional de la profesión contable.

Con los años, las actividades de la IFAC se han ampliado para incluir áreas tales como las siguientes:

- ✓ Papel más importante en la regulación de la profesión internacional;
- ✓ Una mayor comunicación con los reguladores internacionales, organismos de normalización, los organismos de desarrollo, la comunidad de inversores otras partes interesadas;
- ✓ Satisfacerla necesidad de información financiera de alta calidad y la gestión financiera a través del desarrollo de normas internacionales de contabilidad del sector público;
- ✓ Enfoque ampliado sobre las prácticas de las pequeñas y medianas empresas y las naciones en desarrollo;

- ✓ Aumento de la colaboración con los miembros del IFAC y de mayor alcance a las organizaciones regionales y de contabilidad; y
- ✓ Una relación más estrecha con las mayores firmas de contabilidad a través del foro de las empresas.

A través de sus consejos independientes emisores de normas, IFAC desarrolla normas internacionales que se centran en sectores específicos de la profesión. Entre estos se destacan:

- El Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría.
- El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.
- El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores.
- El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

También ofrece guía para apoyar a contadores profesionales en empresas, en firmas profesionales pequeñas y medianas empresas y en naciones en desarrollo.

Es importante destacar, que de este organismo dependen otros comités entre ellos se encuentra el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, el cual tiene como principales objetivos desarrollar y emitir normas internacionales de auditoría aplicables al examen de información financiera.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Committee), se creó en el año 1973, a este comité se le asigna la tarea de emitir las NIC, mediante de un acuerdo realizado entre organismos profesionales en contabilidad en nueve países como Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Reino Unido, Holanda y Estados Unidos, se ha trazado como meta la aceptación generalizada de las normas internacionales de contabilidad por ellos emitidas.

Los objetivos del IASB tenemos:

- ✓ Formular y publicar, buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo.
- ✓ Trabajar generalmente para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables, y procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros.

En los primeros años, el IASC enfocó sus esfuerzos en desarrollar un juego básico de normas contables. Estas normas usualmente fueron muy extensas y contenían una serie de tratamientos alternativos para acomodar la existencia de diferentes prácticas de contabilidad alrededor del mundo. A inicios de 1987, el IASC comenzó un trabajo para mejorar sus normas, reduciendo el número de alternativas contables y especificando tratamientos contables preferentes para permitir una mayor comparabilidad en los estados financieros. (Hansen-Holm, 2011)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board), es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera para que a nivel mundial haya un lenguaje entendible en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma. Por lo que logró manifestar los objetivos en los cuales promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones y un Marco Conceptual y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- IFRS) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC)

El CINIIF, revisa en forma oportuna dentro del contexto de las actuales NIIF y el marco conceptual de IASB, las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras de llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

El objetivo de las CINIIF sobre la presentación de Reportes Financieros Internacionales es preparar interpretaciones de las NIIF para aprobación del IASB y en el contexto de la estructura conceptual, proveer orientación oportuna sobre los problemas de presentación de

- ✓ **El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC):** Desarrolla interpretaciones para su aprobación por el IASB.
- ✓ **El Consejo Asesor de Normas (SAC):** Asesora al IASB y la IASCF.
- ✓ **Grupos de Trabajo:** Grupos de trabajo de expertos para los distintos proyectos del orden del día.

NIIF Vigentes

Las Normas Internacionales de Información Financiera están comprendidas por:

- ◆ Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ◆ Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ◆ El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ◆ Comité de Interpretaciones (SIC), son interpretaciones de las NIC.

A continuación se presentan las NIIF vigentes:

Tabla N°1: Normas Internacional de Información Financiera y sus interpretaciones.

	Normas internacionales de información financiera (NIIF)
NIIF 1	Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguros
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros (hasta la fecha,solo parcialmente completada)

NIIF 10	Instrumentos Financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Mediciones a valor razonable
	Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
CINIIF 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación de procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro del valor
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes
CINIIF 14	NIC 19 – El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción
CINIIF 15	Acuerdos para la construcción de inmuebles
CINIIF 16	Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios

Fuente: (Puruncajas Jimenez, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Tabla N°2: Normas Internacionales de Contabilidad y sus interpretaciones.

Normas internacionales de contabilidad (NIC)	
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de flujos de efectivo

NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuestos a las ganancias
NIC 16	Propiedades planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros individuales
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos

NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedades de inversion
NIC 41	Agricultura
	Comité de interpretaciones (SIC)
SIC 7	Introducción al euro
SIC 10	Ayudas gubernamentales- sin relación específica con actividades de operación
SIC 12	Consolidación – entidades por cometido específico
SIC 13	Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los participantes
SIC 15	Arrendamientos operativos- incentivos
SIC 25	Impuesto a las ganancias – cambios en la situación fiscal de una entidad de sus accionistas
SIC 27	Evaluación del esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios –información a revelar
SIC 31	Ingresos- permutas de servicios de publicidad
SIC 32	Activos intangibles – costos de sitios web

Fuente: (Puruncajas Jimenez, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

1.3 Definición de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y patrocinadas por el IFAC, las cuales establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de sus Estados Financieros que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Las NIIF, son un conjunto de parámetros técnicos que guían la profesión contable, en cuanto al registro de transacciones y la afectación a las respectivas cuentas en el momento en que se produce el ingreso o gasto. Estas normas nos permiten estandarizar la presentación de Estados Financieros para que sean comparables y de fácil comprensión tanto para los usuarios internos y externos. Al ser estas normas de aplicación obligatoria en nuestro país, estamos siendo parte de la globalización lo que nos lleva a ser más competitivos a nivel mundial, ya que al tener balances precisos, confiables y a tiempo se facilita la toma de decisiones para el progreso de la empresa o negocio.²

1.4 Objetivos de las NIIF

- ✓ Proporcionar un conjunto de normas contables de carácter mundial que permite la preparación y presentación de estados financieros de una manera confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.
- ✓ Las NIIF favorecen una información financiera de mayor calidad, transparencia, y flexibilidad para dar solución a los problemas contables es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.
- ✓ Imponer el cumplimiento efectivo de la norma para garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
- ✓ Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la práctica diaria, de los estados financieros.³

El principal objetivo de las NIIF es eliminar la diversidad contable (criterio profesional de cada contador) en el registro de transacciones, preparación, elaboración y análisis de los Estados Financieros de uso general; con la finalidad de evitar la distorsión de la información generada con la presentada y así obtener Estados Financieros veraces, confiables y oportunos para la toma de decisiones.

² (El Contador, 2011)

³ (Ramírez, 2013)

1.4 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Locales

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

Internacionales

- ✓ Facilita la expansión y la integración de las empresas hacia el mercado mundial.
- ✓ Estimulan la inversión y posibilita el flujo de capitales entre países.
- ✓ Desarrollaría un mayor reflejo del valor económico de los activos en el balance.
- ✓ Lenguaje contable uniforme a nivel global.
- ✓ Políticas contables más alineadas con la gestión de las empresas.⁴

Si adopta las NIIF su empresa utilizará un lenguaje mundial para la comunicación de información financiera, lo que le permitirá hacerse entender por el mercado mundial. Muchas empresas han descubierto que este lenguaje les ayuda a acceder a los mercados mundiales de capitales, a reducir gastos y a posicionarse como empresas Internacionales.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En la actualidad son ya muchos los países que se han sumado a la aplicación de las NIIF para sus empresas independientemente del tamaño, porque según los expertos estas han sido diseñadas para grandes empresas y multinacionales. Entre ellos tenemos:

⁴ (Socios dePricewaterhouseCoopers International Limited, 2011)

Tabla N°3: Países donde se está aplicando las NIIF

América del norte	Estados Unidos, Canadá y México
Centroamerica	Belice, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Panamá
Caribe	Antigua y Barbuda, Aruba, Bahamas, Barbados, Bermuda, Islas Caimán, Dominica, República Dominicana, Guadalupe, Jamaica, Montserrat, Saint Kitts y Nevis, Santa Lucía, Trinidad y Tobago
América del sur	Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, Guyana, Perú, Surinam, Venezuela y Bolivia
Africa	Botsuana, Egipto, Etiopía, Ghana, Kenia, Lesoto, Malawi, Mauricio, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Tanzania, Suazilandia, Uganda, Zambia, Zimbabue.
Asia	Japón, Singapur, Australia, China Bangladesh, Camboya, Fiji, Hong Kong, Malasia, Myanmar, Nepal, Filipinas, Singapur, Sri Lanka, Tonga
Oriente medio	Jordania, Líbano, Palestina, Qatar
Eurasia	Azerbaiyán, Kirguizistán, Moldavia, Turquía
Europa	Bosnia, Estonia, Macedonia. Disponible para su uso en Suiza. Planificadas: Reino Unido, Irlanda. Otros países en estudio. Tenga en cuenta que la Comisión Europea tiene consultado sobre la NIIF para las PYMES (19 Miembros opción Estados MS favor, 6 en contra). CE comparaciones con las Directivas han identificado sólo dos sustantivos (y menor) diferencias.

Fuente: (iContable, 2012)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

Oportunidades y desafíos en la aplicación de las NIIF

Oportunidades

- 🚩 Mejoramiento de la relación entre el área de finanzas y las áreas operacionales.
- 🚩 Un lenguaje financiero común.
- 🚩 Control interno más fuerte.

Desafíos

- 🚩 Mayor transparencia.
- 🚩 Mediciones de desempeño más complejas (mediciones de resultados).
- 🚩 Mayores recursos.
- 🚩 Capitalización de oportunidades.⁵

1.7 Evolución de la normativa contable.

Evolución NEC,NIC,NIIF

En el año de 1996 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, como miembro de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad, base para la emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, es así que en el año de 1999 emite las NEC de la 1 a la 15, aplicables a partir del ejercicio económico 1999, y, en el año 2002 promulga las NEC de la 16 a la 27, las mismas que entran en vigencia a partir del 2002, con excepción de las NEC 16 y 17 que tuvieron vigencia en el año 2000. (L, 2007)

En el año 2006, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y los Organismos de Control (Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías), considerando que es fundamental para el desarrollo empresarial del País, actualizar las normas de Contabilidad a fin de que éstas armonicen los principios, políticas, procedimientos y normas universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación de estados financieros .

Con el paso de los años las actividades comerciales fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las Normas

⁵ (Hansen-Holm, 2011)

Internacionales de Contabilidad (NIC), con un proceso de reforma contable iniciada hace algunos años por la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rijan en único cuerpo normativo.

La evolución de las NIC nace cuando el APB-Accounting Principles Board (consejos de principios de contabilidad), emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera.

En el año 1973 se crea el IASC- Internacional Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC, formado por el convenio de algunos organismos profesionales en diferentes países.

Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO N° 348 del 4 de septiembre del 2006, resolvió que nuestro país adopte las NIIF y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir de 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cuál quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Las NIIF, (antes NIC), a partir de Enero 2009 entran en vigor en el Ecuador y remplazarán los principios contables en nuestro país.. (Hansen-Holm, 2011)

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1 Superintendencia de Compañías (SIC)

Es el ente que emite dichas resoluciones y a su vez exige a las empresas la implementación de las NIIF, es la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC). La SIC es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, de acuerdo a lo establecido por la ley.

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

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.

Rol que desempeña

La Superintendencia de Compañías, es la entidad encargada de controlar las actividades, funcionamiento, aplicación, cumplimiento y supervisión de la implementación de las NIIF de aquellas empresas que están bajo su control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.⁶

1.8.2 Servicio de Rentas Internas (SRI)

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

Misión

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

Visión

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

⁶ (Superintendencia de Compañías, 2013)

Rol que desempeña

Su rol ante las NIIF es recaudar los impuestos, promover y exigir el cumplimiento ante las obligaciones tributarias, es decir controlar y vigilar que no exista evasión tributaria mediante la aplicación de la ley.

El SRI, ha manifestado que la resolución de la Superintendencia de Compañías para la adopción de las NIIF, debe cumplirse recalando que en materia tributaria el SRI es el máximo ente de control y acotando que la Ley Orgánica de Régimen Tributario prevalece sobre la mencionada resolución.⁷

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros

Superintendencia de Bancos y Seguros(SBS), es el organismo técnico y autónomo que tiene a su cargo la vigilancia, y el control de las instituciones financieras públicas y privadas, la corporación Financiera Nacional, las compañías de seguros, las compañías de tarjeta de crédito, las casas de cambio y otros intermediarios financieros, además, supervisa y revisa los estados financieros.

Misión

Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

Visión

Ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.

Rol que desempeña

Las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas y en la Codificación de Resoluciones de la Superintendencia de Bancos y

⁷ (Servicio de Rentas Internas, 2010)

Seguros y de la Junta Bancaria; en lo no previsto por dichos catálogos, ni por la citada codificación, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera.⁸

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías con el acertado criterio de que es necesario puntualizar el concepto y alcance que tendrán las Normas Internacionales de Información Financiera sobre la contabilidad de las compañías y entes sujetos a su supervisión y control sustentado en la facultad que el artículo N° 294 de la Ley de Compañías le confiere al Superintendente de Compañías, para determinar los principios contables que se aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los balances, sin desconocer ni afectar la potestad de regulación y actuación que tienen otras instituciones del estado dentro del campo de sus respectivas competencias.

En nuestro país La Superintendencia de Compañías decidió adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la resolución N°.06.Q.ICI.004, publicada en el registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del 2006, lo cual detalla los siguientes artículos:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF”

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase a la Resolución N°. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial N° 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución N°. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, Publicada en el Suplemento de Registro Oficial N° 4 de 18 de septiembre de 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogarla entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante resolución N° 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de

⁸ (Superintendencia de Bancos y Seguros, 2009)

las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías se encuentra organizado en tres grupos:

🌈 **Grupo 1.** Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, y compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece en el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.

🌈 **Grupo 2.** Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4'000.000,000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieran confirmado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece en el año 2010 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del año 2010.

🌈 **Grupo 3.** Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los tres grupos determinados por la SIC elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá lo siguiente:

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

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

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

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



Gráfico N° 2: Cronograma de Implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Fuente: (Deloitte, 2013)

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, NIC 18, NIC 21, 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.

Muchas entidades, en el mundo entero, preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Tales estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en mente las necesidades de distintos usuarios en los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

Dichas circunstancias diferentes han llevado al uso de una amplia variedad de definiciones para los elementos de los estados financieros esto es, para activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Esas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como en las preferencias sobre las diferentes bases de medición.

Alcance del marco conceptual.

Comprende los siguientes temas:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil.
- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros.
- Conceptos de patrimonio y del mantenimiento del Patrimonio.

Objetivo de los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico acerca de la situación financiera, resultado y flujo de efectivo de la entidad.

Sin embargo los estados financieros no proporcionan toda la información necesaria para tomar decisiones económicas, pues se refieren a efectos financieros de hechos pasados y no incluyen información que no sea de tipo financiero.

Hipótesis fundamentales (postulados básicos)

- ✓ **Devengado:** Los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren, y no cuando se cobra o paga el efectivo.

Empresa en marcha: Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Características cualitativas de los estados financieros.

Las características cualitativas son atributos que hacen útil para los usuarios la información contenida en los estados financieros. Estas características son:

1. **Comprensibilidad.-** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, quienes se supone que tienen un conocimiento suficiente de las actividades económicas, del mundo de los negocios, quienes tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa.
2. **Relevancia.-** Para ser útil la información debe ser relevante para las necesidades de las de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia, cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros.
3. **Fiabilidad.-**La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
4. **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. Como también realizar comparaciones de estados financieros con empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y flujo de efectivo en términos relativos.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance general o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

1. **Reconocimiento de activos.-** Se reconoce un activo en el balance general cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la empresa, además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
2. **Reconocimiento de pasivos.-** Se reconoce un pasivo en el balance general cuando es probable que del pago de una obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cantidad puede ser medida fiablemente.
3. **Reconocimiento de ingresos.-** Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.
4. **Reconocimiento de gastos.-** Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha incurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Medición de los elementos de los estados financieros

- ✓ **Costo histórico.-** Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o por los montos de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- ✓ **Costo corriente.-** Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalente de efectivo, que debería pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al monto de efectivo que se requieren para liquidar la obligación al momento presente.
- ✓ **Valor realizable.-** Los activos son registrados contablemente por el monto de efectivo o equivalente de efectivo que podrían ser obtenido en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran por sus valores de liquidación, esto

es, los montos sin descontar de efectivo o equivalente de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

- ✓ **Valor actual.-** Los activos se registran contablemente al valor presente, descontando las futuras entradas de efectivo que se espere genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones en el curso normal de las operaciones. (Hansen-Holm, 2011)

Capital y de mantenimiento del capital

- ✓ **Mantenimiento del capital financiero.-** Se obtiene ganancia solo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo.

El mantenimiento del capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.

- ✓ **Mantenimiento de capital físico.-** Se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo excede la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese período. (Illescas.C, 2011)

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros.

Tabla N° 4: Análisis de la Norma NIC 1

Objetivo	El objetivo es presentar los estados financieros con un propósito general para que sean comparables con los estados financieros anteriores de la misma empresa, o con los de otras empresas.
Alcance	Se aplicará a todo tipo de estado financiero y que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Componentes de los estados financieros	
Estado de situación financiera al final del periodo	También conocido como balance general, es el que describe dónde se encuentra la empresa en una fecha específica.
Estado del resultados integral del periodo	Llamado también estado de pérdidas y ganancias, es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado.
Estado de cambios en el patrimonio	Reflejaran el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo.
Estados de flujos de efectivo	Llamado estado de flujo de caja, es un estado financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado.
Políticas contables y notas explicativas	Suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.
Análisis	La Nic 1: estandariza los procesos financieros, permitiendo entregar información transparente, precisa y de fácil comprensión para cada uno de los usuarios que requieran dicha información.

Fuente: (Hansen-Holm, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Tabla N°5: Análisis de la Norma NIC 7

<p>Objetivo</p>	<p>El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, inversión y financiación.</p>
<p>Alcance</p>	<p>Las empresas deben preparar un estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma y lo deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada período en que sea obligatoria la presentación de éstos.</p>
<p>Presentación de un Estado de Flujo de Efectivo</p>	<p>El estado de flujo de efectivo tiene el deber de informar estrictamente sobre los flujos de efectivo ocurridos en el período del ejercicio económico, clasificándolos en actividades de operación, de inversión y financiación.</p> <p>Actividades de operación.- Son los ingresos procedentes de las actividades habituales de la empresa, ejemplo: el cobro por venta de bienes y servicios, pagos a proveedores por la provisión de bienes y servicios.</p> <p>Actividades de inversión.- Son las adquisiciones y enajenaciones que ha realizado la empresa a largo plazo, tomando en cuenta también otras inversiones que no se incluyen en el equivalente de efectivo, ejemplo: cobros y pagos por préstamos realizados, la compra o venta de activos materiales o inmateriales y otros activos a largo plazo.</p> <p>Actividades de financiamiento.- Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios de los préstamos recibidos por la empresa en una fecha establecida.</p>

Análisis	<p>La NIC 7 es considerado uno de los estados financieros mas importantes, porque a través del mismo se puede conocer la capacidad que tiene la empresa para generar liquidez, pagar sus obligaciones adquiridas y financiar su crecimiento dando a conocer los cambios existentes en los activos netos de la empresa, permitiendo a sus accionistas, propietarios y usuarios de información evaluar los cambios en la estructura financiera de la empresa.</p>
-----------------	--

Fuente: (Investigación Contabilidad, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.

Tabla N° 6: Análisis de la Norma NIC 18

Objetivo	<p>El objetivo es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.</p> <p>También consiste en reconocer y valorar cuando un ingreso es ordinario y los requisitos que estos deben cumplir para clasificarlos dentro de este grupo.</p>
Alcance	<p>Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Venta de bienes ▪ Prestación de servicios ▪ El uso por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos. <p>La venta de bienes o producto incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Los que son producidos por la empresa para ser vendidos. ▪ Los adquiridos para su reventa. ▪ Terrenos u otras propiedades para revender a terceros. <p>La prestación de servicios incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La ejecución de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No son abordados los relacionados con contratos de construcción. <p>Uso de activos por parte de terceros incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Intereses, es el precio que se cobra por uso de efectivo o equivalentes de efectivo o sobre montos que adeuda la institución. ▪ Regalías, son las patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas. ▪ Dividendos, Ganancias por participaciones en empresas.
Análisis	<p>La NIC 18 es una norma que se refiere acerca de los “Ingresos Ordinarios” que percibe la empresa como resultado de sus actividades diarias provenientes tales como : ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.</p> <p>Los ingresos ordinarios generan un incremento en los activos de la empresa o una disminución de los pasivos, dando como resultado un incremento en su patrimonio.</p>

Fuente: (Hansen-Holm, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

2.5. NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Tabla N°7: Análisis de la Norma NIC 12

Objetivo	Esta norma se enfoca especialmente al tratamiento contable que se le debe dar al impuesto sobre las ganancias.
Alcance	Incluye todos los impuestos que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. Este impuesto incluye otros tributos, como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando procedan a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.
Análisis	La NIC 12 se enfoca directamente al tratamiento contable de los impuestos sobre las ganancias, ayudando a identificarlos y clasificarlos según provenga de activos o pasivos. Con la ayuda de esta norma el cálculo y registro contable de cada impuesto a las ganancias se realiza en forma oportuna, evitando multas e intereses provenientes por el mal tratamiento de estos rubros tan importantes de la empresa.

Fuente: (Hansen-Holm, 2011)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas.

2.6. NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.⁹

2.6.1 Importancia de la NIIF para las PYMES.

- 🌐 Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.
- 🌐 Aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- 🌐 Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- 🌐 Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.¹⁰

2.6.2 Secciones de las NIIF para PYMES

Sección 2: Conceptos y principios generales

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las PYMES y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes de los estados financieros de las PYMES.

⁹ (Contadores Auditores, 2013)

¹⁰ (Zepeda.E, 2011)

El objetivo de los estados financieros de las PYMES es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, dicha información será útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.

Las características cualitativas de la información en los estados financieros tenemos:

- Comprensibilidad.
- Relevancia.
- Materialidad.
- Fiabilidad.
- La esencia sobre la forma.
- Prudencia.
- Integridad.
- Comparabilidad.
- Oportunidad.
- Equilibrio entre costo y beneficio.

Finalmente, se puede añadir que los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y rinden cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Sección 3: Presentación de estados financieros

En esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, es decir, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros que cumplen con las NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto del cumplimiento.

En las circunstancias extremadamente excepcionales, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales cuando se requiere apartarse para mantener la presentación razonable.

Los estados financieros se deben elaborar al menos anualmente cuando al final del período de presentación del reporte cambia, de manera que los estados financieros se presenten para un período diferente a un año, para ello se requieren revelaciones adicionales.

Los elementos fundamentales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen los siguientes requerimientos:

- Hipótesis de negocio en marcha.
- Frecuencia de la información.
- Uniformidad en la presentación.
- Información comparativa.
- Materialidad.

El conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye lo siguiente:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados o estado del resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas.

Sección 4: Estado de situación financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha específica al final del período del que se informa.

Información a presentaren el estado de situación financiera.

La información que se presentará en el estado de situación financiera es:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros
- d) Inventarios
- e) Propiedades, planta y equipo.
- f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g) Activos Intangibles.

- h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j) Inversiones en asociadas.
- k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m) Pasivos financieros.
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- p) Provisiones.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta sección requiere que la empresa presente su resultado integral total para un período es decir, su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros.

También establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Presentación del resultado integral total para un período:

- a) En un único estado del resultado integral.
- b) En dos estados un estado de resultados y un estado del resultado integral.

Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

- Ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
- Algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.

Las empresas presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en el estado del resultado integral.

Ningún elemento de ingresos o gastos se puede describir como extraordinario pero los elementos inusuales se pueden presentar por separado.

El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (depreciación, salarios, compras de materiales) o por función (costo de bienes vendidos, gastos de venta, gastos administrativos).

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

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

Estado de cambios en el patrimonio

Presenta el resultado del período sobre el que se informa de una empresa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el período, y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio.

Asimismo, se requiere que el estado de cambios en el patrimonio presente todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- La conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio.
- Ingresos comprensivos totales del período.
- Transacciones con los propietarios en su capacidad como propietarios, dividendos, transacciones con acciones de tesorería, cambios en el interés en la propiedad.
- Los efectos de los cambios en las políticas de contabilidad y de las correcciones de errores.

Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas de contabilidad y correcciones de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.

Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una empresa para un periodo sobre el que se informa.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Los equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una empresa, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Intereses y dividendos

Los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentarán por separado y se clasifican como:

- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de inversión, haciéndolo consistentemente de período a período.

- Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos pagados se pueden clasificar como actividades ya sea de operación o de financiación, haciéndolo consistentemente de período a período.

Sección 8: Notas a los estados financieros

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de

resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

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

Estructura de las notas a los estados financieros

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

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

Una empresa presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- Cualquier otra información a revelar.¹¹

¹¹ (Clowes.C, 2009)

2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8)

Tabla N°8: Diferencias entre las niif completas y niif para pymes

Secciones	NIIF para pymes	NIIF completas
Sección 2:	No es considerada por cuanto no tiene cambios sustanciales en relación con las NIIF completas	
Sección 3: Presentación de estados financieros	No se requiere la presentación del estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re expresión retroactiva de sus estados financieros.	NIC1: Presentación del los estados financieros. Bajo esta NIC1; se requiere de esta presentación
Sección 4: Estado de situación financiera	Aunque se debe cumplir con los requerimientos de la NIIF 5 (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta.	NIC1: Presentación de estados financieros. Bajo la NIC1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.
Sección 5: Estado del resultado integral	Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida, como: otros resultados integrales.	NIC1: Presentación de estados financieros. La NIC1, prevé otros rubros a ser reconocidos como otros resultados integrales, tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo.

<p>Sección 6:</p> <p>Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>El estado de resultados y ganancias acumuladas puede presentarse en lugar de los estados individuales de resultado integral, y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonios urgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores.</p>	<p>Bajo la NIC 1, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de resultado integral, y de cambios en el patrimonio.</p>
<p>Secciones 7- 8</p>	<p>No fueron consideradas por cuanto no tienen cambios sustanciales en relación con las NIIF completas.</p>	

Fuente: (Boletín Técnico, 2012)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

2.8 Análisis de los formatos de los estados financieros de la SIC

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son los siguientes:

➤ Análisis del estado de situación financiera

Este formato muestra todas las partidas necesarias para reflejar de forma transparente los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en un periodo determinado, con la finalidad de que registren sus movimientos contables acorde con su tipo de negocio, su presentación puede ser horizontal o vertical .

Se observa que los activos y pasivos se clasifican como : corrientes y no corrientes en este último se considera las depreciaciones, amortizaciones y deterioro según al activo que corresponda. En el patrimonio neto se establecen todas las reservas de ley, otros resultados integrales, resultados acumulados aquí se registran los provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores. (anexo N°110).

➤ Análisis del estado del resultado integral

Este formato muestra las partidas de ingresos y gastos que surgen de las actividades ordinarias de una empresa, reconocidos en un periodo determinado.

Además el estado de resultados integrales puede presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total de ingresos y gastos que están en resultados , así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio;o en dos estadosunoque muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total.(anexoN° 113)

➤ **Análisis estado de cambios en el patrimonio.**

Un estado de cambios en el patrimonio donde se deberá mostrar: El resultado global total del ejercicio, ñas partidas integrantes del patrimonio neto, los efectos de cambios retroactivos o aplicación retroactivas, importes de las transacciones con los poseedoresde capital en su condición de tales, mostrando por separado las distribucione separadas acordadas para los mismos.

(anexo N° 117)

➤ **Análisis estado de flujos de efectivo**

La Superintendencia de Compañías ha emitido el formato del estado de flujos de efectivo , esta enfocado principalmente a las fluctuaciones de efectivo por medio de caja, es decir aquí se describe todo el flujo de dinero mediante las actividades de operación, inversión y financiamiento, aquí se registran cada uno de los ingresos y egresos de dinero, en este estado también se presenta la conciliación de las ganancias y flujos de operaciónen el cual se toma en cuenta que son diferentes al efectivo como son los gastos de depreciaciones y amortizaciones, y diferentes ajustes que se realizan en el ejercicio económico, de igual forma aquí se forman los cambios realizados tanto en los activos y pasivos. (anexo N° 118)

CAPÍTULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3. ANTECEDENTES GENERALES DEL COMPLEJO RECREACIONAL “EL PARAÍSO”

Base legal de creación

El Club de Clases y Policías de la Policía Nacional del Ecuador, es una entidad de derecho privado, sin fines de lucro, la duración del club es indefinida, regulada por las disposiciones del Código Civil, con personería jurídica y patrimonio propio, sujeta a la Constitución de la República, a su Estatuto, a su Reglamento General y a los Reglamentos que se expidieren para su funcionamiento. Su domicilio principal será en la ciudad de Quito.

El Club está integrado por las clases y policías en servicio activo y pasivo de la Policía Nacional del Ecuador, de conformidad con lo establecido en el Art. 6 de este estatuto.

El Club de Clases y Policías de la Policía Nacional Subsede Zamora Chinchipe denominado COMPLEJO RECREACIONAL “EL PARAÍSO”, obtuvo su personería jurídica mediante Acuerdo Ministerial N° 00295 del Ministerio de Bienestar Social, de fecha 26 de Febrero de 1998 publicado en el Registro Oficial N° 920 del 22 de abril de 1998.

3.1 Reseña histórica del Complejo Recreacional “El Paraíso”

El Sargento Segundo de Policía Luis Cañar, Director de la Subsede del Club de Tropa de la Policía Nacional en la provincia de Zamora Chinchipe da inicio en año de 1997 a la construcción del Complejo Recreacional; la construcción del proyecto empieza en un lote de terreno de 1700 metros cuadrados con un presupuesto comprometido por el Directorio Nacional del Club de 420 millones de sucres, el cual era insuficiente para terminar tan anhelada obra, por lo que el sargento Luis Cañar se valió de su amistad con las autoridades de las diferentes instituciones y por medio de autogestión logro la ayuda necesaria para hacer realidad su sueño; es así que el 5 de Noviembre de 1999 fue inaugurado el Complejo del Club de Tropa de la Policía Nacional con el Nombre de Complejo Recreacional “El Paraíso” con una inversión total de mil quinientos millones de sucres aproximadamente.

Principales disposiciones legales y normativas

El Complejo Recreacional “EL PARAÍSO”; a más de las disposiciones legales citadas, están las siguientes disposiciones específicas tales como:

- Estatuto del club de Clases y Policías de la Policía Nacional.

- Reglamentos Internos del Club de Clases y Policías de la Policía Nacional.

La principal finalidad del Club de Clases y Policías de la Policía Nacional del Ecuador es la de contribuir al bienestar social, legal, cultural, económico y deportivo de sus socios mediante:

- ❖ La optimización de los recursos económicos a través de la gestión responsable de los organismos del club;
- ❖ Fomentar los vínculos de amistad y compañerismo entre socios del club;
- ❖ La organización y desarrollo de programas culturales, sociales, deportivos y educativos con la participación de sus socios.
- ❖ Establecer a través del reglamento general, servicios de ayuda y asistencia social entre sus componentes, de acuerdo con las disponibilidades del Club.
- ❖ La creación de centros sociales y recreacionales para los socios del Club, y sus dependientes.
- ❖ La coordinación con sociedades de fines similares nacionales o extranjeras.
- ❖ La creación, promoción y fortalecimiento de los servicios que sean necesarios para el cumplimiento de las finalidades que persigue la entidad ; y,
- ❖ Defender los derechos y garantías constitucionales de sus asociados.

Misión

La misión del Complejo Recreacional “El Paraíso” es la de contribuir con el desarrollo socio-cultural de sus asociados y de la comunidad a través de la entrega oportuna de servicios, beneficios y atención personalizada de calidad, administrando y optimizando los recursos existentes, a fin de cumplir los objetivos de interés común.

Visión

La visión del Complejo Recreacional “El Paraíso”, aspira ser una organización sólida brindando a sus asociados y a la comunidad en general servicios y beneficios de calidad, con la perspectiva de mejoramiento continuo y sólidos principios éticos y humanísticos.

Objetivos

El objetivo del Complejo Recreacional “El Paraíso”, es proporcionar servicios de calidad a sus socios y a la ciudadanía en general.

- Atención de primera a los clientes (instalaciones listas para usar).
- Facilitar y mejorar el servicio del club de acuerdo a la demanda.
- Respetar y proteger al usuario.
- Ofrecer el salón social, brindándole satisfacción y seguridad a los clientes.
- Contar con equipos modernos para satisfacer las exigencias de la ciudadanía y socios.
- Brindar a los socios ayudas sociales y beneficios con los que cuenta el Club.
- Contribuir al bienestar social, legal, cultural, económico y deportivo de sus socios, mediante:
- Optimización de los recursos económicos a través de la gestión responsable de los organismos del Club;
- Fomentar de los vínculos de amistad y compañerismo entre los socios del Club;
- La organización y desarrollo de programas culturales, sociales, deportivos y educativos con la participación de sus socios;
- La implementación de servicios de ayuda, asistencia social y psicológica entre sus componentes, de acuerdo con las disponibilidades económicas del Club y lo previsto en su reglamento;
- La creación de centros sociales y recreacionales, para los sociales del Club y sus dependientes;

3.2 Estructura organizacional

Estructura organizacional complejo recreacional “El Paraíso”

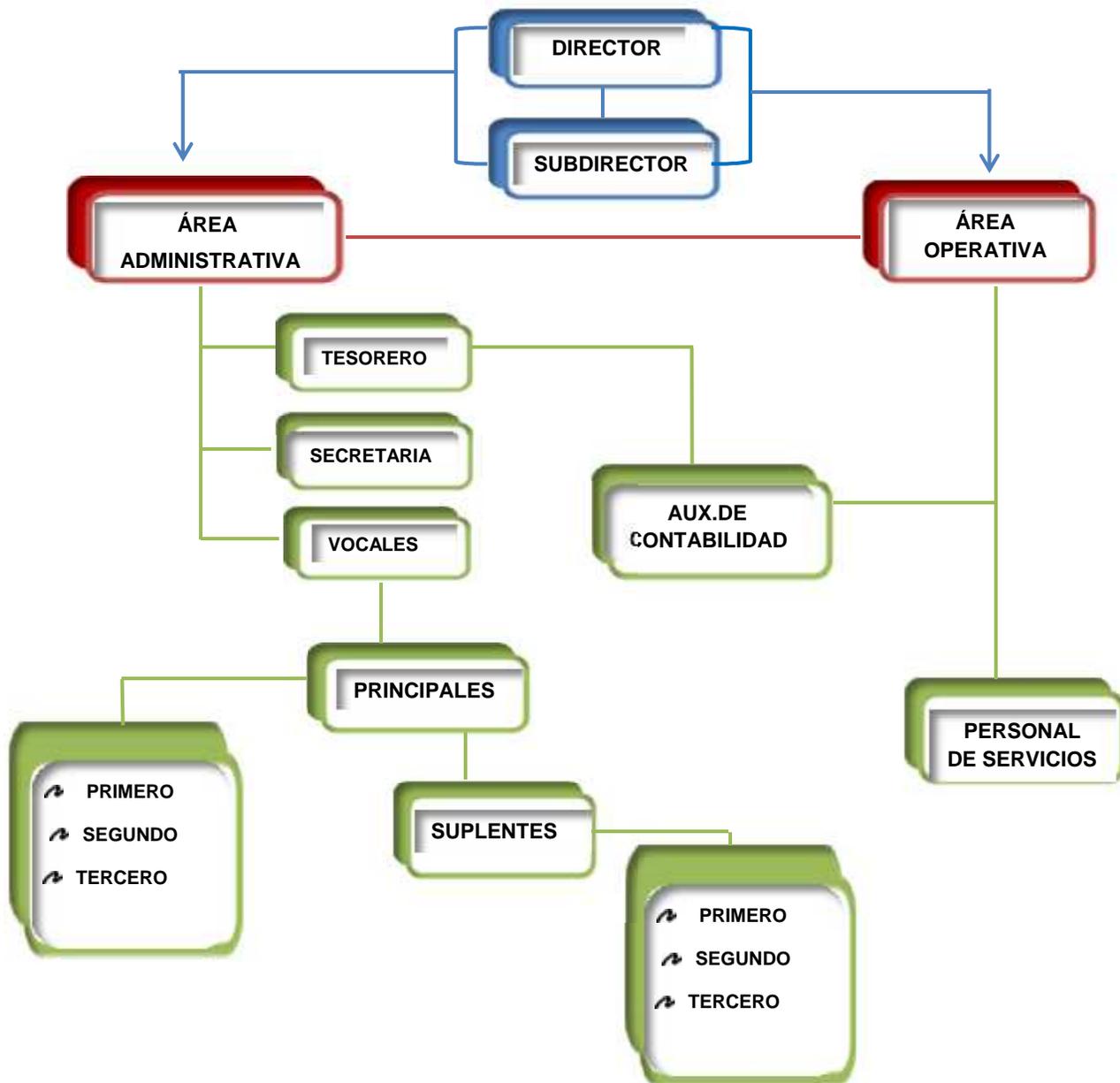


Gráfico N° 3 Club de Clases y Policías de la Policía Nacional Subsede Zamora Chinchipe N° 18

Fuente: Estructura Orgánica del Complejo Recreacional “El Paraíso”

Autora: Rosales Macas Lorena Rocío

DIRECTOR

- Se encarga de la Administración en general del club de clase y policías

ÁREA ADMINISTRATIVA

- **Tesorero**
Se encarga de las recaudaciones, facturación, depósitos y egresos del movimiento económico
- **Auxiliar de contabilidad**
Se encarga de efectuar el registro diario del movimiento económico y reportes financieros a la administración
- **Secretaria**
Se encarga de archivar y registrar la documentación del club, así como de recibir y emitir oficios
- **Vocales**
Se encargan de vigilar por el buen funcionamiento del área administrativa y apoyar en la gestión por el adelanto institucional

ÁREA OPERATIVA

- **Personal de Servicio**
Se encargan del aseo y limpieza en general de las instalaciones.

Gráfico N°4: Organigrama funcional

Fuente: Estructura Orgánica del Complejo Recreacional "El Paraíso"

Autora: Rosales Macas Lorena Rocío

3.3. Procesos generales del control interno

Análisis

El **club de clases y policías de la policía nacional** presenta la situación financiera de la empresa bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, cuyo registro contable, elaboración de informes y estados financieros son entregados oportunamente para la toma de decisiones.

El custodio de los documentos contables están llevados por el administrador teniendo acceso directo a dicha documentación únicamente el administrador y contador, donde se encuentra toda la documentación contable de los periodos económicos fenecidos.

La información financiera es presentada de manera mensual al administrador del Club quien a su vez informa de manera semestral el flujo económico financiero, cabe mencionar que los pagos se efectúan con transferencia directa a los proveedores de bienes y servicios, la aprobación para dichas transferencias están respaldadas por la aprobación del administrador y el proceso de pago por la contadora.

La información contable es procesada por el sistema de información contable que posee el Club, facilitando el proceso de información financiero de manera eficiente, eficaz y oportuno en el momento requerido por la administración para la toma de decisiones.

Evaluación del control interno

Club de clases y policías de la policía nacional matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo Cuestionario de control interno				
ENTORNO GENERAL		PT	SI/NO	CT
SUMAN		15		10
ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD:		6		4
1	¿Los estados financieros son presentados oportunamente para la toma de decisiones?	1	SI	1
2	¿Se presenta todos los estados financieros?	1	NO	0
3	¿Se preparan los estados financieros bajo las NIIF?	1	NO	0
4	¿Se realiza la aprobación de los estados financieros en asamblea a de socios?	1	SI	1
5	¿Existe evidencia de documentación respaldo del movimiento económico?	1	SI	1
6	¿El movimiento económico está acorde al presupuesto aprobado?	1	SI	1
ACTAS Y CONTRATOS		4		3
7	¿Se lleva libro de Actas para las reuniones de trabajo?	1	SI	1
8	¿Se efectúa el cambio de directiva de acuerdo al reglamento de la entidad?	1	SI	1
9	¿Existe documentación de los funcionarios que se encuentran laborando en la entidad?	1	NO	0
10	¿Las actas de cada reunión son previamente aprobadas en la reunión siguiente?	1	SI	1
ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA ENTIDAD:		5		3
11	¿Existe orgánico funcional de la empresa?	1	SI	1
12	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado?	1	NO	0
13	¿Existe manuales de funciones definidos?	1	NO	0
14	¿Existe la difusión de los objetivos generales y específicos de la entidad?	1	NO	1
15	¿La administración tiene bien definida su responsabilidad como tal?	1	SI	1
CALIFICACIÓN TOTAL = CT				10
PONDERACIÓN TOTAL = PT				15
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100				67 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				33 %

Fuente: Personal de la Entidad

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Calificación y Matriz de Riesgo

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NC = \frac{10 \times 100}{15}$$

15

$$NC = 67\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 67\%$$

$$NR = 33\%$$

Análisis de control Interno

Concluimos que el nivel de confianza es del 67% es decir Moderado, y por diferencia el Nivel de Riesgo es del 33% es decir igualmente Moderado, lo cual permite definir que el Club de Clases y Policías de la Policía Nacional incumple en ciertos procedimientos de la evaluación del control interno aplicado.

Nivel de Riesgo	Alto (3)	Moderado (2)	Bajo (1)
	25-50	51-75	76-100
Nivel de Confianza	Bajo (1)	Moderado (2)	Alto (3)

Fuente: Evaluación del Control Interno
Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

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

El club de clases y policías de la policía nacional, presentará los estados financieros razonablemente de acuerdo a la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en los conceptos y principios generales de la NIIF Pymes.

(a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información a revelar adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

(b) La aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con estas NIIF.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

El club de clases y policías de la policía nacional juntamente con la presentación de los estados financieros bajo la NIIF para las pymes efectuará en las notas a los estados financieros, una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las pymes a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Preparará sus estados financieros consolidados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 de acuerdo con la NIIF para las PYMES:

Estos estados financieros consolidados serán elaborados de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de la NIIF Pymes, revelará lo siguiente:

- (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.
- (b) Que ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluidos el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañías N. 08.G.DSC de fecha 20 de noviembre del 2008, la compañía conforma al tercer grupo de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, misma que deberá presentar la información financiera bajo las NIIF a partir del 01 de enero del 2012, considerando al año 2011 como periodo de transición de NEC a NIIF.

3.4.1. Elaboración del plan de cuentas para “El Club de Clases y Policías de la Policía Nacional” bajo las NIIF.

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Carrera Betancourt Elizabeth Paulina
1010105	INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS
101010501	Cuenta Corriente Banco del Pichincha Nro. 3030318104
101010502	Cuenta Corriente Banco del Pichincha Nro. 3475685304
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
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
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
102010101	Terrenos CP-18
102010102	Construcciones en curso
1020102	EDIFICIOS
102010201	Edificios CP-18
1020103	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010301	Maquinaria y Equipo CP-18
1020104	EQUIPOS DE OFICINA
102010401	Equipos de Oficina CP-18
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	Muebles y Enseres CP-18
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	Equipo de Computación CP-18
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

2010401	LOCALES
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO

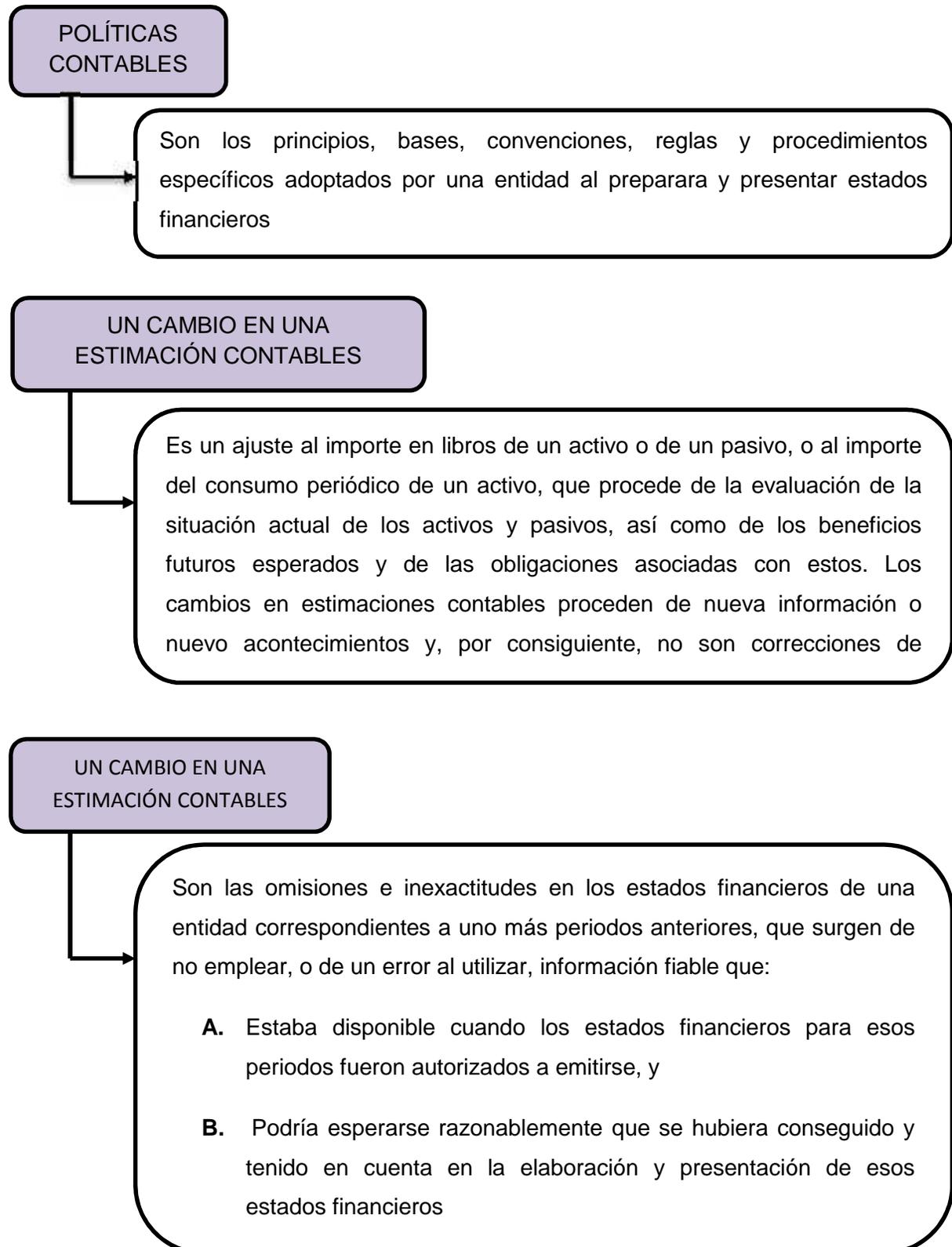
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
43	OTROS INGRESOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
5	COSTOS Y GASTOS
52	GASTOS
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
52020101	Rosa María Ordoñez Carrión
52020102	Jimi Paúl León Ruiz
52020103	Ángel Belizario Chalan Suquilanda
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES
520215	TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
52022202	OTROS ACTIVOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS

520301	INTERESES
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520402	OTROS

Fuente: Superintendencia de compañías (Plan de cuentas NIIF para PYMES)

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.



Basados a lo referenciado anteriormente se ha establecido las siguientes políticas contables para un procedimiento bajo la normativa vigente.

<p><u>Sección 2.34 (a)</u></p>	<p>Para la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos el Club de Clases de Policías de la Policía Nacional, seleccionó la base de medición costo histórico.</p>
<p><u>Sección 13.6</u></p>	<p>Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p>
<p><u>Sección 13.18</u></p>	<p>Para la valoración de inventarios se utilizará el método de promedio ponderado.</p>
<p><u>Sección 17.22</u></p>	<p>Para la depreciación del rubro propiedades, planta y equipo que posee la compañía utilizará el método de línea recta.</p>
<p><u>Sección 23.3</u></p>	<p>La entidad 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, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento ya sea por pronto pago o rebajas por la clase de evento a realizarse en el salón de actos practicados por la entidad.</p>
<p><u>Sección 28.4 (a)</u></p>	<p>Los empleados de la entidad contarán con beneficios a corto plazo que comprenden partidas tales como: remuneraciones y obligaciones sociales.</p>

Fuente: Niif para PYMES

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

3.4.3 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

El “club de clases y policías de la policía nacional” presenta el Balance General del año 2010 y 2011, bajo el siguiente formato y valores.

CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICÍA NACIONAL		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre del 2010, 2011		
	2010	2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	52.013,90	47.555,80
ACTIVO DISPONIBLE	1.053,25	235,04
CAJA Y BANCOS	1.053,25	235,04
Caja General	150,00	235,04
Banco de Pichincha Cta. Cte. 3475685304	903,25	0,00
ACTIVOS FIJOS	50.960,65	47.320,76
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	9.009,27	9.009,27
Terrenos	8.344,27	8.344,27
Construcciones en Curso	665,00	665,00
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	41.951,38	38.311,49
Edificios	70.418,99	70.418,99
Depreciación Acumulada Edificios	-33.369,29	-36.890,24
Maquinaria y Equipo	5.882,45	6.198,59
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-2.030,09	-2.623,38
Muebles y Enseres	14.841,16	689,29
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-14.131,94	348,83
Equipo de Oficina	846,96	846,96

Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-646,02	-734,92
Equipos de Computación	276,78	232,14
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-137,62	-174,77
TOTAL DE ACTIVOS	52.013,90	47.555,80
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES	140,00	190,00
OBLIGACIONES POR PAGAR	140,00	190,00
Anticipo de Clientes	140,00	190,00
TOTAL DE PASIVOS	140,00	190,00
PATRIMONIO		
CAPITAL Y RESERVAS	37.823,51	51.869,70
CAPITAL	37.823,51	51.869,70
Valores Capitalizados	54.830,45	54.830,45
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	7.911,85	7.907,65
Resultados Ejercicio 2008	-6.992,20	-6.992,20
Resultados Ejercicio 2009	-17.926,59	-17.926,59
Resultados Ejercicio 2010	0,00	-16.150,98
Resultados Acumulados	0,00	30.201,37
RESULTADOS	14.050,39	-4.503,90
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	14.050,39	-4.503,90
Resultados Acumulados	30.201,37	10.240,86
Resultados del Ejercicio Actual	-16.150,98	-14.744,76
TOTAL PATRIMONIO	51.873,90	47.365,80
PASIVO Y PATRIMONIO	52.013,90	47.555,80

Fuente: Estados Financieros 2010 - 2011
Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Sección 35.- Los estados financieros serán preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas a partir del ejercicio 2012, de conformidad con la disposición de la Superintendencia de Compañías Resolución No.08.GSC-010 de fecha 20 de noviembre del 2008.

Análisis de las cuentas afectadas y proceso de conversión de NEC a NIIF.

Propiedades, planta y equipo (año 2010)

Se considera propiedades, planta y equipo a los activos tangibles que: Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para fines administrativos y se esperan usar durante más de un ejercicio económico (NIC 16.6).

Cuadro de resumen de propiedades, planta y equipo año 2010

Valor en libros según registro contable (NEC)

DETALLE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIONES
Terrenos	8.344,27	
Construcciones en Curso	665,00	
Edificios	70.418,99	-33.369,29
Maquinaria y Equipo	5.882,45	-2.030,09
Muebles y Enseres	14.841,16	-14.131,94
Equipo de Oficina	846,96	-646,02
Equipos de Computación	276,78	-137,62

Fuente: Estados Financieros 2010

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Sección 35.10.- Valor razonable como costo atribuido.- Una entidad que adopta por primera vez las NIIF puede optar por medir una partida de Propiedades, Planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Resumen de revaluación año 2010

AÑO 2010					
DETALLE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIONES	VALOR SEGÚN REGISTRO	COSTO ATRIBUIDO	DIFERENCIA
Terrenos	8.344,27		8.344,27	15.925,00	7.580,73
Construcciones en Curso	665,00		665,00	665,00	0,00
Edificios	70.418,99	-33.369,29	37.049,70	130.000,00	92.950,30
Maquinaria y Equipo	5.882,45	-2.030,09	3.852,36	3.568,00	-284,36
Muebles y Enseres	14.841,16	-14.131,94	709,22	2.978,00	2.268,78
Equipo de Oficina	846,96	-646,02	200,94	220,00	19,06
Equipos de Computación	276,78	-137,62	139,16	102,00	-37,16

Fuente: Estados Financieros 2010

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Terrenos

$$\text{REVALUACIÓN} = \text{Costo Atribuido} - (\text{Costo Histórico} - \text{Depreciación})$$

$$\text{Revaluación} = 15.925,00 - (8.342,27 - 0,00)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 7.580,73$$

Edificios

$$\text{REVALUACIÓN} = \text{Costo Atribuido} - (\text{Costo Histórico} - \text{Depreciación})$$

$$\text{Revaluación} = 130.000,00 - (70.418,99 - 33.369,29)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 92.950,30$$

Maquinaria y equipo

$$\text{REVALUACIÓN} = \text{Costo Atribuido} - (\text{Costo Histórico} - \text{Depreciación})$$

$$\text{Revaluación} = 3.568,00 - (5.882,45 - 2.030,09)$$

$$\text{Revaluación} = \$ -284,36$$

Muebles y enseres

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	----------	---

$$\text{Revaluación} = 2.978,00 - (14.841,16 - 14.131,94)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 2.268,78$$

Equipo de oficina

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	----------	---

$$\text{Revaluación} = 220,00 - (846,96 - 646,02)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 19,06$$

Equipos de computación

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	----------	---

$$\text{Revaluación} = 102,00 - (276,78 - 137,62)$$

$$\text{Revaluación} = \$ -37,16$$

Contabilización de la revalorización de los bienes (año 2010)

LIBRO DIARIO AÑO 2010		
DETALLE	DEBE	HABER
<u>1</u>		
Terrenos	7.580,73	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF		7.580,73
R/r: Ajustes por valor razonable de terrenos		
<u>2</u>		
Edificios	92.950,30	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF		92.950,30
R/r: Ajustes por valor razonable de edificio		
<u>3</u>		
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF	284,36	
Maquinaria y Equipo		284,36
R/r: Ajustes por valor razonable de maquinaria y equipo		
<u>4</u>		
Muebles y Enseres	2.268,78	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF		2.268,78
R/r: Ajustes por valor razonable de muebles y enseres		
<u>5</u>		
Equipo de Oficina	19,06	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF		19,06
R/r: Ajustes por valor razonable de equipo de oficina		
<u>6</u>		
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF	37,16	
Equipo de Computación		37,16
R/r: Ajustes por valor razonable de equipo de computación		

Fuente: Cuadro de resumen de revaluación de activos 2010

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Depreciación año 2010

Depreciación de Edificios

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual) Número de Años
Depreciación	=	$\frac{130.000,00 - (130.000,00 * 5\%)}{19 \text{ años}}$
Depreciación	=	$\frac{130.000,00 - (6.500,00)}{19 \text{ años}}$
Depreciación	=	$\frac{123500}{19 \text{ años}}$
Depreciación	=	\$ 6500,00

Depreciación de maquinaria y equipo

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual) Número de Años
Depreciación	=	$\frac{3.568,00 - (3.568,00 * 10\%)}{9 \text{ años}}$
Depreciación	=	$\frac{3.568,00 - (356,80)}{9 \text{ años}}$
Depreciación	=	$\frac{3211,2}{9 \text{ años}}$
Depreciación	=	\$ 356,80

Depreciación de muebles y enseres

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual) Número de Años
Depreciación	=	$\frac{2.978,00 - (2.978,00 * 10\%)}{9 \text{ años}}$
Depreciación	=	$\frac{2.978,00 - (297,80)}{9 \text{ años}}$

$$\text{Depreciación} = \frac{2680,2}{9 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 297,80$$

Depreciación de equipos de oficina

Depreciación	=	$\frac{\text{Valor del Bien} - (\text{Valor Residual})}{\text{Número de Años}}$
---------------------	----------	---

$$\text{Depreciación} = \frac{220,00 - (220,00 * 20\%)}{4 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{220,00 - (44,00)}{4 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{176}{4 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 44,00$$

Depreciación de equipos de computación

Depreciación	=	$\frac{\text{Valor del Bien} - (\text{Valor Residual})}{\text{Número de Años}}$
---------------------	----------	---

$$\text{Depreciación} = \frac{102,00 - (102,00 * 33,33\%)}{2 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{102,00 - (34,00)}{2 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{68}{2 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 34,00$$

Resumen depreciación año 2010

DETALLE	VALOR COMERCIAL	TIEMPO . DEP.	% DEPRECIACION	TIEMPO DE VIDA ÚTIL RESTANTE	DEPRECIACIÓN
Terrenos	15.925,00				
Construcciones en Curso	665,00				
Edificios	130.000,00	20	5%	19	6.500,00
Maquinaria y Equipo	3.568,00	10	10%	9	356,80
Muebles y Enseres	2.978,00	10	10%	9	297,80
Equipo de Oficina	220,00	5	20%	4	44,00
Equipos de Computación	102,00	3	33,33%	2	34,00

Fuente: Estados Financieros 2010

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Asiento de depreciación de propiedades planta y equipo

ASIENTO CONTABLE 2010		
DETALLE	DEBE	HABER
_____ 1 _____		
Gasto Depreciación	7.232,60	
Edificios	6.500,00	
Maquinaria y Equipo	356,80	
Muebles y Enseres	297,80	
Equipo de Oficina	44,00	
Equipos de Computación	34,00	
Depreciación Acumulada		7.232,00
Edificios		6.500,00
Maquinaria y Equipo		356,80
Muebles y Enseres		297,80
Equipo de Oficina		44,00
Equipos de Computación		34,00
P/r. Depreciación Acumulada del año 2010		

Fuente: Cuadro de Resumen de Depreciaciones año 2010

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Cuadro de resumen de propiedades, planta y equipo año 2011

Valor en libros según registro contable (NEC)

DETALLE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIONES
Terrenos	8.344,27	
Construcciones en Curso	665,00	
Edificios	70.418,99	-36.890,24
Maquinaria y Equipo	6.198,59	-2.623,38
Muebles y Enseres	689,29	348,83
Equipo de Oficina	846,96	-734,92
Equipos de Computación	232,14	-174,77

Fuente: Estados Financieros 2011

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Sección 35.10.- Valor razonable como costo atribuido.- Una entidad que adopta por primera vez las NIIF puede optar por medir una partida de Propiedades, Planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Resumen de revaluación año 2011

Tomando en consideración los Activos según el Estado de Situación financiera y considerando el valor comercial tenemos que para el año 2011, la contabilización sería la siguiente:

AÑO 2011					
DETALLE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIONES	VALOR SEGÚN REGISTRO	COSTO ATRIBUIDO	DIFERENCIA
Terrenos	8.344,27		8.344,27	17.517,50	9.173,23
Construcciones en Curso	665,00		665,00	665,00	0,00
Edificios	70.418,99	-36.890,24	33.528,75	143.000,00	109.471,25
Maquinaria y Equipo	6.198,59	-2.623,38	3.575,21	3.211,20	-364,01
Muebles y Enseres	689,29	348,83	340,46	1.000,00	659,54
Equipo de Oficina	846,96	-734,92	112,04	726,26	614,22
Equipos de Computación	232,14	-174,77	57,37	208,93	151,56

Fuente: Estados Financieros 2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Terrenos

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	---	---

$$\text{Revaluación} = 17.517,50 - (8.342,27 - 0,00)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 9.173,23$$

Edificios

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	---	---

$$\text{Revaluación} = 143.000,00 - (70.418,99 - 36.890,24)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 109.471,25$$

Maquinaria y equipo

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	---	---

$$\text{Revaluación} = 3.211,20 - (6.198,59 - 2.623,38)$$

$$\text{Revaluación} = \$ -364,01$$

Muebles y enseres

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	---	---

$$\text{Revaluación} = 1.000,00 - (689,29 - 348,83)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 659,54$$

Equipo de oficina

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	----------	---

$$\text{Revaluación} = 726,26 - (846,96 - 734,92)$$

$$\text{Revaluación} = \$ 614,22$$

Equipos de computación

REVALUACIÓN	=	Costo Atribuido - (Costo Histórico - Depreciación)
--------------------	----------	---

$$\text{Revaluación} = 208,93 - (232,14 - 174,77)$$

$$\text{Revaluación} = \$151,56$$

Contabilización de la revalorización de los bienes (año 2011)

LIBRO DIARIO AÑO 2011		
DETALLE	DEBE	HABER
<u>1</u>		
Terrenos	9.173,23	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF R/r: Ajustes por valor razonable de terrenos justes por valor razonable de terrenos		9.173,23
<u>2</u>		
Edificios	109.471,25	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF R/r:Ajustes por valor razonable de edificio		109.471,25
<u>3</u>		
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF Maquinaria y Equipo R/r:Ajustes por valor razonable de edificio	364,01	364,01
<u>4</u>		
Muebles y Enseres	659,54	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF R/r:Ajustes por valor razonable de muebles y enseres		659,54
<u>5</u>		
Equipo de Oficina Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF R/r:Ajustes por valor razonable de equipo de oficina	614,22	614,22
<u>6</u>		
Equipo de Computación Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF R/r:Ajustes por valor razonable de equipo de computación	151,56	151,56

Fuente: Cuadro de resumen de revaluación de activos 2010

Elaborado por: Lorena Rocío Rosales Macas

Depreciación año 2011

Depreciación de edificios

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual)	Número de Años
Depreciación	=	$143.000,00 - (143.000,00 * 5\%)$	18 años
Depreciación	=	$143000,00 - (7150,00)$	18 años
Depreciación	=	135850	18 años
Depreciación	=	\$ 7547,22	

Depreciación de maquinaria y equipo

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual)	Número de Años
Depreciación	=	$3.211,20 - (3.211,20 * 10\%)$	8 años
Depreciación	=	$3.211,20 - (321,12)$	8 años
Depreciación	=	2.890,08	8 años
Depreciación	=	\$ 361,26	

Depreciación de muebles y enseres

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual)	Número de Años
Depreciación	=	$1000,00 - (100,10 * 10\%)$	8 años
Depreciación	=	$1.000,00 - (100,00)$	8 años
Depreciación	=	900	8 años

$$\text{Depreciación} = \$ 112,50$$

Depreciación equipo de oficina

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual)
		Número de Años

$$\text{Depreciación} = \frac{726,26 - (726,26 * 20\%)}{3 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{726,26 - (145,25)}{3 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{581,01}{3 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 193,67$$

Depreciación equipo de computación

Depreciación	=	Valor del Bien - (Valor Residual)
		Número de Años

$$\text{Depreciación} = \frac{208,93 - (208,93 * 33,33\%)}{1 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{208,93 - (69,64)}{1 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{139,29}{1 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 139,29$$

Resumen de depreciación año 2011

DETALLE	VALOR COMERCIAL	TIEMPO. DEP.	% DEPRECIACION	TIEMPO DE VIDA ÚTIL RESTANTE	DEPRECIACIÓN
Terrenos	17.517,50				
Construcciones en Curso	665,00				
Edificios	143.000,00	20	5%	18	7.547,22
Maquinaria y Equipo	3.211,20	10	10%	8	361,26

Muebles y Enseres	1.000,00	10	10%	8	112,50
Equipo de Oficina	726,26	5	20%	3	193,67
Equipos de Computación	208,937	3	33,33%	1	139,29

Fuente: Estados Financieros 2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Asiento de depreciación de propiedades planta y equipo año 2011

ASIENTO CONTABLE 2011		
DETALLE	DEBE	HABER
_____ 1 _____		
Gasto Depreciación	8.353,94	
Edificios	7547,22	
Maquinaria y Equipo	361,26	
Muebles y Enseres	112,50	
Equipo de Oficina	193,67	
Equipos de Computación	139,29	
Depreciación Acumulada		8.353,94
Edificios		7.547,22
Maquinaria y Equipo		361,26
Muebles y Enseres		112,50
Equipo de Oficina		193,67
Equipos de Computación		139,29
P/r. Depreciación Acumulada del año 2011		

Fuente: Cuadro de Resumen de Depreciación año 2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Mayorización 2010

Terrenos

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de terrenos	8.344,27	
2010	P/r Ajuste por el valor razonable de terrenos	7.580,73	
	TOTAL	\$ 15.925,00	

Edificios

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de edificios	70.418,99	
2010	P/r Ajuste por valor razonable de edificio.	92.950,30	
	TOTAL	\$ 163.369,29	

Maquinaria y equipo

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de maquinaria y equipo.	5.882,45	
2010	P/r Ajuste por el valor razonable de maquinaria y equipo.		284,36
	TOTAL	\$ 5.598,09	

Muebles y enseres

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de muebles y enseres	14.841,16	
2010	P/r Ajuste por valor razonable de muebles y enseres	2.268,78	
	TOTAL	\$ 17.109,94	

Equipo de oficina

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de equipo de oficina	846,96	
2010	P/r Ajuste por el valor razonable de equipo de oficina	19,06	
	TOTAL	\$ 866,02	

Equipo de computo

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	Costo histórico de equipo de computación	276,78	
2010	P/r Ajuste por el valor razonable de equipo de computac.		37,16
	TOTAL	\$ 239,62	

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF.

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2010	P/r Revalorización de la cuenta de terrenos		7.580,73
2010	P/r Revalorización de la cuenta de edificio		92.950,30
2010	P/r Revalorización de la cuenta de maquinaria y equipo	284,36	
2010	P/r Revalorización de la cuenta muebles y enseres		2.268,78
2010	P/r Revalorización de la cuenta de equipo de oficina		19,06
2010	P/r Revalorización de la cuenta de equipo de compu.	37,16	
	SUMAS	\$ 321,52	\$102.818,87
	TOTAL		\$102.497,35

Mayorización 2011

Terrenos

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de terrenos	8.344,27	
2011	P/r Ajuste por valor razonable de terrenos	9.173,23	
	TOTAL	\$ 17.517,50	

Edificios

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de edificio	70.418,99	
2011	P/r Ajuste por valor razonable de edificio.	109.471,25	
	TOTAL	\$ 79.890,24	

Maquinaria y equipo

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de maquinaria y equipo.	6.198,59	
2011	P/r Ajuste por el valor razonable de maquinaria y equipo.		364,01
	TOTAL	\$ 5.834,58	

Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de muebles y enseres	689,29	
2011	P/r Ajuste por el valor razonable de muebles y enseres	659,54	
	TOTAL	\$ 1.348,83	

Equipo de Oficina

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de equipo de oficina	846,96	
2011	P/r Ajuste por el valor razonable de equipo de oficina	614,22	
	TOTAL	\$ 1.461,18	

Equipo de Computación

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	Costo histórico de equipo de computación	232,14	
2011	P/r Ajuste por el valor razonable de equipo de computac.	151,56	
	TOTAL	\$ 383,70	

Resultados Acumulados Provenientes de la Adop.por Primera vez de las NIIF.

FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEBE	HABER
2011	P/r Revalorización de la cuenta de terrenos		9.173,23
2011	P/r Revalorización de la cuenta de edificio		109.471,25
2011	P/r Revalorización de la cuenta de maquinaria y equipo	364,01	
2011	P/r Revalorización de la cuenta muebles y enseres		659,54
2011	P/r Revalorización de la cuenta de equipo de oficina		614,22
2011	P/r Revalorización de la cuenta de equipo de compu.		151,56
	SUMAS	\$ 364,01	\$120.069,80
	TOTAL		\$119.705,79

3.4.4 Presentación de Estados Financieros y Notas Explicativas

Hoja de Trabajo (Conversión del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF)

Análisis del Estado de Situación Financiera periodo 2010

CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICÍA NACIONAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
	NEC 2010	NIIF	REF	NIIF
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	1.053,25			1.053,25
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	8.344,27	7.580,73		15.925,00
Construcciones en Curso	665,00			665,00
Edificio	70.418,99	92.950,30		163.369,29
Maquinaria y Equipo	5.882,45	-284,36		5.598,09
Muebles y Enseres	14.841,16	2.268,78		17.109,94
Equipo de Oficina	846,96	19,06		866,02
Equipos de Computación	276,78	-37,16		239,62
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Edificio	-33.369,29			-33.369,29
Maquinaria y Equipo	-2.030,09			-2.030,09
Muebles y Enseres	-14.131,94			-14.131,94
Equipo de Oficina	-646,02			-646,02
Equipos de Computación	-137,62			-137,62
TOTAL DE ACTIVOS	52.013,90			154.511,25
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
ANTICIPO DE CLIENTES	140,00			140,00
TOTAL DE PASIVOS	140,00			140,00
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL	37.823,51			37.823,51
RESULTADOS ACUMULADOS PROV. DE ADOP. PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		102.497,35		102.497,35
RESULTADOS				
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	14.050,39			14.050,39
TOTAL PATRIMONIO	51.873,90			154.371,25
PASIVO Y PATRIMONIO	52.013,90			154.511,25

Fuente: Documentos Contables 2010-2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Análisis del estado de situación financiera periodo 2011

CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICÍA NACIONAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
	NEC 2011	01/01/2010	31/12/2011	ACUMULADOS	NIIF
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	235,04				235,04
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos	8.344,27	7.580,73	1.592,50	9.173,23	17.517,50
Construcciones en Curso	665,00			0,00	665,00
Edificio	70.418,99	92.950,30	16.520,95	109.471,25	179.890,24
Maquinaria y Equipo	6.198,59	-284,36	-79,65	-364,01	5.834,58
Muebles y Enseres	689,29	2.268,78	-1.609,24	659,54	1.348,83
Equipo de Oficina	846,96	19,06	631,16	614,22	1.461,18
Equipos de Computación	232,14	-37,16	188,72	151,56	383,70
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Edificio	36.890,24				-36.890,24
Maquinaria y Equipo	-2.623,38				-2.623,38
Muebles y Enseres	348,83				348,83
Equipo de Oficina	-734,92				-734,92
Equipos de Computación	-174,77				-174,77
TOTAL DE ACTIVOS	47.555,80				167.261,59
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
ANTICIPO DE CLIENTES	190,00				190,00
TOTAL DE PASIVOS	190,00				190,00
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL	51.869,70				51.869,70
RESULTADOS ACUMULADOS PROV. DE ADOP. PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		102.497,35	17.244,44	119.705,79	119.705,79
RESULTADOS					
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	-4.503,90				-4.503,90
TOTAL PATRIMONIO	47.365,80				167.071,59
PASIVO Y PATRIMONIO	47.555,80				167.261,59

Fuente: Documentos Contables 2010-2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Conciliación del Patrimonio al 01 de enero del 2012

CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICÍA NACIONAL	
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO Y AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN	
PATRIMONIO BAJO LAS NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	51.873,90
Ajustes de Propiedades, Planta y Equipo	102.497,35
Reconocimiento de Ingresos Diferido por Intereses	0,00
Ajuste en estimación de Cuentas Incobrables	0,00
Reconocimiento de Impuestos Diferidos	0,00
PATRIMONIO BAJO LAS NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	154.371,25
PATRIMONIO BAJO LAS NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	47.365,80
Ajustes de Propiedades, Planta y Equipo	119.705,79
Reconocimiento de Ingresos Diferido por Intereses	0,00
Ajuste en estimación de Cuentas Incobrables	0,00
Reconocimiento de Impuestos Diferidos	0,00
PATRIMONIO BAJO LAS NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	167.071,59

Fuente: Documentos Contables 2010-2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Estado de Situación Financiera al 01 de Enero del 2012 bajo las NIIF

CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICÍA NACIONAL	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
	NIIF
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	235,04
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	17.517,50
Construcciones en Curso	665,00
Edificio	179.890,24
Maquinaria y Equipo	5.834,58
Muebles y Enseres	1.348,83
Equipo de Oficina	1.461,18
Equipos de Computación	383,70
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Edificio	-36.890,24
Maquinaria y Equipo	-2.623,38
Muebles y Enseres	348,83
Equipo de Oficina	-734,92
Equipos de Computación	-174,77
TOTAL DE ACTIVOS	167.261,59
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
ANTICIPO DE CLIENTES	190,00
TOTAL DE PASIVOS	190,00
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	51.869,70
RESULTADOS ACUMULADOS PROV. DE ADOP. PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	119.705,79
RESULTADOS	
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	-4.503,90
TOTAL PATRIMONIO	167.071,59
PASIVO Y PATRIMONIO	167.261,59

Fuente: Documentos Contables 2010-2011

Elaboración: Lorena Rocío Rosales Macas

Estados financieros elaborados bajo el formato de la superintendencia de compañías. (SIC).

		DIRECCIÓN SOCIAL: CLUB DE CLASES Y POLICIAS ALONSO DE MERCADILLO	Teléfono: AND:	Correo electrónico: 2912	P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1791298891					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA):					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	167.261,69	PASIVO	2	167,00
ACTIVO CORRIENTE	101	236,04	PASIVO CORRIENTE	201	166,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	10101	339,04	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		LOCALES	2010401	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020601		DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020602		PROVISIONES	20105	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010207		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010208		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010209		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010210		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	
INVENTARIOS	10103		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PERÍODO	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PERÍODO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y BIENES EN ALMACÉN - PRODUCCIÓN POR LA EMPRESA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y BIENES EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20108	
BIENES EN TRANSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	100,00
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVO NO CORRIENTE	202	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105		LOCALES	2020201	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		DEL EXTERIOR	2020202	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (INC 11 Y SECC 23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20204	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401	
			DEL EXTERIOR	2020402	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	167.025,65	OBLIGACIONES EMITIDAS	2030	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	167.025,65	ANTICIPOS DE CLIENTES	20301	
TERRENOS	1020101	17.817,00	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20302	
EDIFICIOS	1020102	179.208,24	JUBILACIÓN PATRONAL	2030201	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	665,00	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2030202	
INSTALACIONES	1020104		OTRAS PROVISIONES	20303	
HERRAMIENTAS Y BIENES	1020105	1.348,63	PASIVO DIFERIDO	20304	
BAÑOS Y EQUIPO	1020106	5.834,00	INGRESOS DIFERIDOS	2030401	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2030402	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	363,70	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20305	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO BIENES	1020109				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	1.481,18	PATRIMONIO NETO	3	167.027,69
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		CAPITAL	301	81.995,70
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-48.824,68	CAPITAL SUSCRITO o AGRUPADO	30101	81.995,70
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TRÁNSITO	30102	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	30201	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	303	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30301	
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	30302	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	304	
TERRENOS	1020201		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30401	
EDIFICIOS	1020202		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30403	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30404	
			RESULTADOS ACUMULADOS	305	119.796,79
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203		GANANCIAS ACUMULADAS	30501	
ANIALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30502	
ANIALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD	30503	119.796,79

PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		N	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
			P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-4.503,90	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-4600,0	N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		P				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
			P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	N				
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						
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL	P N D
	DIRECCION COMERCIAL:	ALONSO DE MERCADILLO Y FERNANDO DE BENAVENTE	
	EXPEDIENTE No.:		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DDMM/AAAA):		2012	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
		41	18.426,34
VENTA DE BIENES		4101	P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	P
REGALIAS		4105	P
INTERESES		4106	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410801	P
OTROS INTERESES GENERADOS		410802	P
DIVIDENDOS		4107	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	18.426,34
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	N
(-) BOMIFICACION 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	-
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	P
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	P
GANANCIA BRUTA			
		42	18.426,34
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	33.171,10
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	5201	5202	29.000,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520101	520201	8.654,34
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520102	520202	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520103	520203	3.185,80
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520104	520204	
REMNUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520105	520205	4.097,72
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520106	520206	
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520107	520207	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520108	520208	2.095,00
COMISIONES	520109	520209	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520110	520210	
COMBUSTIBLES	520111	520211	105
LUBRICANTES	520112	520212	1.032,75
SEGUROS Y REASEGUROS (primes y cesiones)	520113	520213	
TRANSPORTE	520114	520214	
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520115	520215	
GASTOS DE VIAJE	520116	520216	
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520117	520217	4.390,97
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520118	520218	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520119	520219	
DEPRECIACIONES	520120	520220	452,04
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520121	520221	4.371,83
PROPIEDADES DE INVERSION	520122	520222	
	52012101	52022101	4371,83
	52012102	52022102	

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	614,63	P
GASTOS FINANCIEROS			5203	149,39	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	149,39	P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	4.021,63	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	4.021,63	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60			-14.744,76	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62			-14.744,76	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64			-14.744,76	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67			-14.744,76	
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			-14.744,76	
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			-14.744,76	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90			-	
Ganancia por acción básica	9001			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				P
Ganancia por acción diluida	9002			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201				P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202				P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91				
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:		

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota Explicativa Nro. 1

Sección 35.- En la transición de los cambios que nos indica la sección 35 en la presentación de los estados financieros, el Club de Clases y Policía de la Policía Nacional tiene cambios en la cuenta de activos corrientes, que son efectivo y equivalente en el efectivo, propiedades planta y equipo, que agrupa todas las cuentas que se involucra en la actividad del club y resultados acumulados por primera vez en adopción de las NIIF.

Ref. Presentacion de estados financieros y notas explicativas (pág. 64)

Nota Explicativa Nro. 2

Sección 35.10.- Valor razonable como costo atribuido.- El Club de Clases y Policías de la Policía Nacional dentro de la cuenta propiedades planta y equipo sus valores del costo histórico son bajos con referencia al costo atribuido dando unas diferencias muy altas en mas no asi como en equipos de computación que su costo histórico es alto con relación a su costo atribuido bajo, dando una diferencia significativa valores que se han registrado y se ha obtenido estados financieros bajo las NIIF.

Ref. Análisis de las cuentas afectadas y procesos de conversión de NEC a NIIF. (Pag.64)

Nota Explicativa Nro. 3

NIC 16.6.- Se a considerado dentro de propiedades, planta y equipos a las siguientes cuentas: terrenos,edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres,equipo de oficina y equipo de computación que se encontraban bajo las NEC y dentro de la cuenta activos fijos en los balances proporcionados por la empresa de los años 2010 y 2011.

Ref. Análisis de las cuentas afectadas y procesos de conversión de NEC a NIIF. (Pag.64).

CONCLUSIONES

1. Al analizar los Estados Financieros se observó que únicamente se están presentando ante la Administración el balance general y el estado de resultados, lo cual dificulta el proceso de control de la situación financiera e incumple la norma en la presentación de los estados financieros requeridos.
2. El Club de Clase de Policías cuenta con el software contable "SIAC", mismo que facilita el proceso de conversión y adaptación de las (NIIF), tanto en su plan de cuentas como en los ajustes correspondientes.
3. Las cuentas de propiedad, planta y equipo son las que sufren afección en cuanto a la revalorización de activos considerando el valor comercial para el 31 de diciembre del año 2011.
4. Se observa que el personal del departamento financiero no ha tenido la capacitación necesaria en las (NIIF), lo cual ocasiona ciertas complicaciones al momento de la transición de las (NEC) a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).
5. La adopción de las Normas Internaciones de Información financiera (NIIF), es fundamental y necesaria para una adecuada elaboración de los estados de situación financiera del club de clases y policías de la policía nacional.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda elaborar todos los estados financieros para dar cumplimiento a la normativa vigente, mismos que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral , cambios en el patrimonio, estados de flujos de efectivo y notas a los estados financieros.
2. Al tener un programa contable eficaz se recomienda que se efectúe a la brevedad posible la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se adapte el plan de cuentas sugerido en el presente proyecto.
3. Se recomienda tomar las acciones correctivas de propiedad, planta y equipo en cuanto a la revalorización de los activos y efectuar los ajustes correspondientes.
4. Se recomienda efectuar las capacitaciones necesarias al personal del departamento financiero y administrativo para de esta manera no incumplir con las normas y procedimientos vigentes en nuestro país.
5. Realizar la actualización de información y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para poder obtener información financiera eficiente y eficaz, según las disposiciones normativas y legales de la Superintendencia de Compañías.
6. Realizar la presentación de la información a la Superintendencia de Compañías dentro del plazo establecido con fecha 30 del mayo del 2014.

Bibliografía

- Asociados Contables. (2008). *Asociados Contables*. Recuperado el martes de junio de 2013, de Asociados Contables: <http://www.asociadoscontablesnic.blogspot.com/>
- Boletín Técnico. (2012). *Boletín Técnico*. Recuperado el viernes de junio de 2013, de Boletín Técnico: <http://www.slideshare.net/hlbmorancedillo/boletin-tecnico-niif-pymes-niif-completas>
- Clowes.C. (2009). *NIIF para las PYMES*. Recuperado el lunes de junio de 2013, de NIIF para las PYMES: http://www.observatorioifrs.cl/archivos/15.-%20IFRS%20PYME/ES_IFRS_for_SMEs_IFS.pdf
- Contadores Auditores. (2013). *Contadores Auditores*. Recuperado el sábado de junio de 2013, de Contadores Auditores: http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50
- Deloitte. (2013). *Deloitte*. Recuperado el martes de junio de 2013, de Deloitte: http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/648ed3100c076210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm
- El Contador. (2011). *El Contador*. Recuperado el jueves de junio de 2013, de El Contador: http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
- Hansen-Holm. (2011). *Implementando las NIIF en Ecuador*. Recuperado el lunes de junio de 2013, de Implementando las NIIF en Ecuador: <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRERO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niif-02-02-2011.pdf>
- Hansen-Holm, M. A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica, Manual para implementar las NIIF*. Guayaquil-Ecuador: Hansen-Holm & Co. Cia .Ltda.
- iContable. (2012). *Países que Adoptan las NIIF*. Recuperado el domingo de junio de 2013, de Países que Adoptan las NIIF: <http://icontable.com/node/1163>
- Illescas.C. (2011). *Certificación en Normas Internacionales de Información Financiera. Marco Conceptual y Estados Financieros*. Loja-Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Investigación Contabilidad. (2011). *Investigación Contabilidad*. Recuperado el jueves de junio de 2013, de Investigación Contabilidad: http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC07_04.pdf
- L, E. (2007). *Contabilidad General*. Loja-Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- NIC-NIIF. (2011). *Portal NIC-NIIF*. Recuperado el viernes de junio de 2013, de Portal NIC-NIIF: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>
- NIC-NIIF. (2011). *Portal NIC-NIIF*. Recuperado el Miercoles de junio de 2013, de Portal NIC-NIIF: <http://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html>

- Puruncajas Jimenez, M. (2011). *NIIF, Casos prácticos*. Loja- Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Ramirez, E. (2013). *Contabilidad Financiera 2013*. Recuperado el viernes de junio de 2013, de Contabilidad Financiera 2013:
<http://contabilidadfinancieraici2013.wikispaces.com/file/detail/Cuestionario+de+Descripcion+global+del+cuerpo+normativo.docx>
- Servicio de Rentas Internas. (2010). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el miercoles de junio de 2013, de Servicio de Rentas Internas:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=A7537A10338895283CF07FBBFA51FFB2.sriint>
- Socios dePricewaterhouseCoopers International Limited. (2011). *Socios dePricewaterhouseCoopers International Limited*. Recuperado el sábado de junio de 2013, de Socios dePricewaterhouseCoopers International Limited:
http://www.pwc.com/es_EC/ec/publicaciones/assets/pdf/camino-niif.pdf
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (2009). *Superintendencia de Bancos y Seguros*. Recuperado el viernes de junio de 2013, de Superintendencia de Bancos y Seguros:
http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index
- Superintendencia de Compañías. (2013). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el miercoles de junio de 2013, de Superintendencia de Compañías:
<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio>
- Superintendencia de Compañías. (2013). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el lunes de junio de 2013, de Superintendencia de Compañías:
<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=5e9d17e41f784ae361ada1d0817186f6&ubc=Principal/%20Instructivos%20y%20Manuales>
- Zepeda.E. (2011). *Importancia de la aplicación de la NIIF para pymes*. Recuperado el Domingo de junio de 2013, de Importancia de la aplicación de la NIIF para pymes:
<http://www.deniifparapymessetrata.blogspot.com/>

ANEXOS

ANEXO N° 1

RUC DE LA EMPRESA

SRI
...in fuerza bien el poder

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1791323688001
RAZON SOCIAL: CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: SANCHEZ SAMBRERO KLEBER PORFIRIO
CONTADOR: CARRERA BETANCOURT ELIZABETH PAULINA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	26/02/1998	FEC. CONSTITUCION:	26/02/1998
FEC. INSCRIPCION:	29/08/1998	FECHA DE ACTUALIZACION:	29/08/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ACTIVIDADES DE SERVICIO SOCIAL:
DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Calle: AV. FRANCISCO DE ORELLANA Numero: 82-08
Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Edificio: GCPNN Piso: 1 Referencia ubicación: FRENTE A LAS ORCINAS DE
AUTOMOTORES Y ANEXOS NISSAN Telefono Trabajo: 022504211 Telefono Trabajo: 022504196 Telefono Trabajo:
022237341
DOMICILIO ESPECIAL:
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACION MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	09/091 al 013	ABIERTOS:	13
JURISDICCION:	REGIONAL NORTE PICHINCHA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ALX0170412 **Lugar de emisión:** QUITO PÁEZ 1422-87 Y **Fecha y hora:** 29/08/2012 09:06:08

Página 1 de 6

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1791323688001
RAZON SOCIAL: CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 19/10/1999
NOMBRE COMERCIAL: COMPLEJO RECREACIONAL EL PARAISO **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE CAMARAS DE COMERCIO, GREMIOS Y ORGANIZACIONES SIMILARES:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Barrio: LA PENINSULA Calle: AV. ALONSO DE MERCADILLO Número: SN Intersección: FERNANDO DE BENAVENTE

No. ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 26/07/2001
NOMBRE COMERCIAL: SEDE SOCIAL NUEVA VIDA **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:** 26/07/2001
ACTIVIDADES DE CAMARAS DE COMERCIO, GREMIOS Y ORGANIZACIONES SIMILARES:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CARCHI Cantón: TULCAN Parroquia: GONZALEZ SUAREZ Calle: AV MANABI Número: SN Intersección: LOS CIPRESES Oficina: PB

No. ESTABLECIMIENTO: 009 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 28/07/2001
NOMBRE COMERCIAL: COMPLEJO RECREACIONAL NUEVO AMANECER **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:** 28/07/2001
ACTIVIDADES DE CAMARAS DE COMERCIO, GREMIOS Y ORGANIZACIONES SIMILARES:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Barrio: MALDONADO Y TOLEDO Calle: AV. COTOPAXI Número: SN Intersección: PARAGUAY Oficina: PB


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ALJG170412

Lugar de emisión: QUITO/PAEZ N22-57 Y

Fecha y hora: 29/08/2012 09:08:10

ANEXO N°2

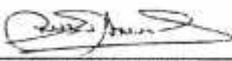
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



ESTADO DE SITUACION CP-18
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010
CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL

1	ACTIVO	52.013,90
11	ACTIVO CORRIENTE	1053,25
111	ACTIVO DISPONIBLE	1.053,25
1110219	CAJA CHICA CP-18 ZAMORA	150,00
1110430	BCD. PICHINCHA CTA. CTE. 3475685304 CP-18 ZAMORA	903,25
12	ACTIVOS FIJOS	50960,65
121	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	9.009,27
1210119	TERRENOS CP-18	8.344,27
1210219	CONSTRUCCIONES EN CURSO CP-18	665,00
122	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	41.951,38
1220119	EDIFICIOS CP-18	70.418,99
1220219	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS CP-18	-33.369,29
1220319	MAQUINARIA Y EQUIPOS CP-18	5.882,45
1220419	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO CP-18	-2.030,09
1220519	MUEBLES Y ENSERES CP-18	14.841,16
1220619	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES CP-18	-14.131,94
1220719	EQUIPOS DE OFICINA CP-18	346,96
1220819	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA CP-18	-646,32
1220919	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18	276,78
1221019	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18	-137,62
	TOTAL ACTIVO	52.013,90
2	PASIVO	-140,00
21	PASIVO CORRIENTE	-140,00
211	OBLIGACIONES POR PAGAR	-140,00
2110419	ANTICIPOS CLIENTES CP-18	-140,00
3	PATRIMONIO	-51.873,90
31	CAPITAL Y RESERVAS	-37.823,51
311	CAPITAL	-37.823,51
3110319	VALORES CAPITALIZADOS CP-18	-54.830,45
3110401	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-7.911,85
3110407	RESULTADOS EJERCICIO 2008	6.992,20
3110408	RESULTADOS EJERCICIO 2009	17.926,39
32	RESULTADOS	-14.050,39
321	RESULTADOS EJERCICIOS	-14.050,39
3210101	RESULTADOS ACUMULADOS	-30.201,37
3210201	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL	16.150,98
	TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO	-52.013,90


 Sr. Mesías de Jesús Rodríguez
 PRESIDENTE DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL


 Ing. Rubén Salinas López
 TESORERO GENERAL DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL


 Dra. Elizabeth Carrera Betancourt
 CONTADORA GENERAL DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL

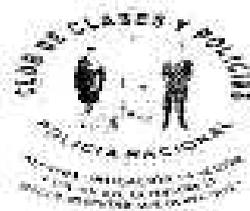


ESTADO DE SITUACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL
CP-18 COMPLEJO "EL PARAISO"

1	ACTIVO	47,555.80
11	ACTIVO CORRIENTE	235.04
111	ACTIVO DISPONIBLE	235.04
1110119	CAJA GENERAL CP-18 ZAMORA	235.04
12	ACTIVOS FIJOS	47,320.76
121	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	9,000.00
1210119	TERRENOS CP-18	8,344.27
1210219	CONSTRUCCIONES EN CURSO CP-18	665.00
122	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	38,319.99
1220119	EDIFICIOS CP-18	70,418.99
1220219	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS CP-18	-36,890.24
1220319	MAQUINARIA Y EQUIPOS CP-18	6,198.50
1220419	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO CP-18	-2,623.38
1220519	MUEBLES Y ENSERES CP-18	689.29
1220619	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES CP-18	348.83
1220719	EQUIPOS DE OFICINA CP-18	846.96
1220819	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA CP-18	-734.92
1220919	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18	232.14
1221019	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18	-174.77
	TOTAL ACTIVO	47,555.80
2	PASIVO	-190.00
21	PASIVO CORRIENTE	-190.00
211	OBLIGACIONES POR PAGAR	-190.00
2110419	ANTICIPOS CLIENTES CP-18	-190.00



3	PATRIMONIO	-47,365.80
31	CAPITAL Y RESERVAS	-51,869.70
311	CAPITAL	-51,869.70
3110319	VALORES CAPITALIZADOS CP-18	-54,830.45
3110401	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-7,907.65
3110407	RESULTADOS EJERCICIO 2008	6,992.20
3110408	RESULTADOS EJERCICIO 2009	17,926.59
3110409	RESULTADOS EJERCICIO 2010	16,150.98
3110410	RESULTADOS ACUMULADOS	-30,201.37
32	RESULTADOS	4,503.90
321	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	4,503.90
3210101	RESULTADOS ACUMULADOS	-10,240.86
3210201	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	14,744.76
	TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO	-47,555.80



**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010
CP-18**

4 INGRESOS		13.957,37
41	INGRESOS OPERATIVOS	13957,37
411	VENTAS	13957,37
4110119	VENTA BOLETAJE CP-18	9.457,40
4110319	INGRESO ALQUILER INMUEBLES CP-18	4.499,97
6 GASTOS		-29.303,35
61	GASTOS DE PERSONAL	-11565,58
611	GASTOS SUELDOS DE PERSONAL	-7635,17
6110119	SUELDOS CP-18	-7.274,84
6110319	HORAS EXTRAS CP-18	-623,33
612	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-2958,89
6120119	APORTE PATRONAL IECE Y SECAP CP-18	-912,02
6120219	DÉCIMO CUARTO SUELDO CP-18	-565,00
6120319	DÉCIMO TERCER SUELDO CP-18	-629,06
6120419	FONDOS DE RESERVA CP-18	-608,39
6120519	VACACIONES CP-18	-244,19
613	OTROS BENEFICIOS PERSONAL	-665,05
6130119	CAPACITACIÓN CP-18	-60,00
6130419	AGASAJOS CP-18	-505,05
614	OTROS GASTOS	-163,7
6140119	GASTOS DE GESTION CP-18	-163,70
62	GASTOS OPERACIONALES	-17588,5
621	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-17588,5
6210219	DIETAS DIRECTIVOS CP-18	-3.990,17
6210519	TRABAJOS OCASIONALES CP-18	-297,00
6210619	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EDIFICIOS CP-18	-4.200,48
6210719	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPOS CP-18	-317,80

6210919	COMBUSTIBLE CP-18	-1.020,04
6211119	ACARREOS Y ENCOMIENDAS CP-18	-60,41
6211319	PUBLICIDAD CP-18	-654,00
6211519	ENERGÍA ELÉCTRICA CP-18	-980,28
6211619	AGUA POTABLE CP-18	-2.052,65
6211719	TELÉFONO E INTERNET CP-18	-622,12
6212219	GASTOS DE MENAJE CP-18	-172,40
6212319	GTOS. SUMINISTROS OFICINA CP-18	-604,75
6212519	GTOS. ACTIVOS MENORES CP-18	-84,00
6212619	GTOS ASEO Y LIMPIEZA CP-18	-574,80
6212919	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES CP-18	-572,22
6213519	MISCELANEOS CP-18	-137,45
6213619	QUÍMICOS CP-18	-1.122,93
6213719	GASTO DONACIONES Y PROG. CULTURALES CP-18	-126,00
41	GASTOS NO OPERACIONALES	-128,27
431	GASTOS FINANCIEROS	-125,27
6310119	GTOS. BANCARIOS CP-18	-125,27
432	GASTOS NO DEDUCIBLES	-3
6320119	MULTAS E INTERESES CP-18	-3,00
DEFICIT OPERACIONAL		-15.345,98
6213219	GTOS. DEPRECIACIÓN CP-18	-805,00
TOTAL GASTO DEPRECIACION Y AMORTIZACION		-805,00
DEFICIT FINAL		-16.150,98


 Soc. Mesías de Jesús Ramón Chávez
 PRESIDENTE DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL


 Ing. Rubén Salinas López
 TESORERO GENERAL DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL


 Dra. Elizabeth Carrera Betancourt
 CONTADORA GENERAL DEL CLUB DE CLASES Y
 POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011



ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 CLUB DE CLASES Y POLICIAS DE LA POLICIA NACIONAL
 CP-18 COMPLEJO "EL PARAISO"

4	INGRESOS	18,426.34
41	INGRESOS OPERATIVOS	18,426.34
4110119	VENTA BOLETAJE CP-18	14,210.02
4110319	INGRESO ALQUILER INMUEBLES CP-18	4,155.57
4110419	ALQUILER/VENTA PRENDAS CP-18	60.75
6	GASTOS	-28,799.27
61	GASTOS DE PERSONAL	-12,454.77
6110119	SUELDOS CP-18	-8,534.04
6110319	HORAS EXTRAS CP-18	-120.30
6120119	APORTE PATRONAL IECE Y SECAP CP-18	-1,046.47
6120219	DÉCIMO CUARTO SUELDO CP-18	-653.97
6120319	DÉCIMO TERCER SUELDO CP-18	-725.59
6120419	FONDOS DE RESERVA CP-18	-663.32
6120519	VACACIONES CP-18	-96.45
6130219	UNIFORMES CP-18	-102.00
6140119	GASTOS DE GESTION CP-18	-512.63
62	GASTOS OPERACIONALES	-16,195.11
6210219	DIETAS DIRECTIVOS CP-18	-4,097.72
6210519	TRABAJOS OCASIONALES CP-18	-503.98
6210619	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EDIFICIOS CP-18	-1,150.52
6210719	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPOS CP-18	-674.88



6210819	MANTENIMIENTOS VARIOS CP-18	-269.60
6210919	COMBUSTIBLE CP-18	-1,032.75
6211019	FLETES CP-18	-3.00
6211119	ACARREOS Y ENCOMIENDAS CP-18	-178.72
6211319	PUBLICIDAD CP-18	-105.00
6211519	ENERGÍA ELÉCTRICA CP-18	-1,126.99
6211619	AGUA POTABLE CP-18	-2,549.90
6211719	TELÉFONO E INTERNET CP-18	-714.08
6212219	GASTOS DE MENAJE CP-18	-1,080.01
6212319	GTOS. SUMINISTROS OFICINA CP-18	-306.91
6212619	GTOS ASEO Y LIMPIEZA CP-18	-428.35
6212819	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES CP-18	-16.66
6212919	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES CP-18	-435.38
6213519	MISCELANEOS CP-18	-3.50
6213619	QUÍMICOS CP-18	-1,244.58
6213719	GASTO DONACIONES Y PROG. CULTURALES CP-18	-137.68
6213919	GASTOS TV CABLE CP-18	-134.90
63	GASTOS NO OPERACIONALES	-149.39
63	GASTOS FINANCIEROS	-149.39
6310119	GTOS. BANCARIOS CP-18	-149.39
	DEFICIT OPERACIONAL	-10,372.93
6213219	GTOS. DEPRECIACIÓN CP-18	-4,371.83
	DEFICIT FINAL	-14,744.76

PLAN DE CUENTAS

		PLAN DE CUENTAS	CP18
Fecha : 06/07/2012		Página : 1	
CODIGO	Cuentas	CONTABLES	
11101	CAJA GENERAL		
1110119	CAJA GENERAL CP-18 ZAMORA		
11102	CAJA CHICA		
1110219	CAJA CHICA CP-18 ZAMORA		
11103	FONDOS ROTATIVOS		
1110319	FONDO ROTATIVO CP-18 ZAMORA		
11104	BANCOS		
1110419	BANCO DE LOJA CTA CTE.2900127724 CP-18 ZAMORA		
1110420	BCO. PICHINCHA CTA. CTE. 3475685304 CP-18 ZAMORA		
11105	INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		
112	ACTIVO EXIGIBLE		
11201	CUENTAS POR COBRAR		
1120119	CUENTAS POR COBRAR CP-18 ZAMORA		
11202	ANTICIPOS PROVEEDORES		
1120219	ANTICIPOS PROVEEDORES CP-18 ZAMORA		
11203	FONDOS DE GARANTIA		
11204	DEUDORES VARIOS		
1120419	DEUDORES VARIOS CP-18		
11205	IMPUESTOS POR COBRAR		
1120501	IVA COMPRAS SEDE NACIONAL		
1120502	IVA SERVICIOS SEDE NACIONAL		
1120503	IVA ACTIVOS FIJOS SEDE NACIONAL		
1120504	IVA CRÉDITO TRIBUTARIO		
1120505	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDAS		
1120506	IVA REEMBOLSO DE GASTOS		
1120507	RETENCION IVA RECIBIDAS		
11206	PAGOS ANTICIPADOS		
11207	CUENTAS TRANSITORIAS		
1120719	CUENTAS TRANSITORIAS CP-18		
1120730	CUENTAS TRANSITORIAS CONTRIBUCIONES		
113	ACTIVO REALIZABLE		
11301	INVENTARIO		
1130101	BAR		
1130102	TERNOS DE BAÑO		
1130103	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS		
1130104	QUIMICOS		
1130105	DIESEL		
12	ACTIVOS FIJOS		
121	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		
12101	TERRENOS		
1210119	TERRENOS CP-18		
12102	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1210219	CONSTRUCCIONES EN CURSO CP-18		
122	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		
12201	EDIFICIOS		
1220119	EDIFICIOS CP-18		
12202	DEPRECIACION ACUM. EDIFICACIONES		
1220219	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS CP-18		
12203	MAQUINARIA Y EQUIPOS		
1220319	MAQUINARIA Y EQUIPOS CP-18		
12204	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		
1220419	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO CP-18		
12205	MUEBLES Y ENSERES		
1220519	MUEBLES Y ENSERES CP-18		
12206	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		
1220619	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES CP-18		
12207	EQUIPOS DE OFICINA		
1220719	EQUIPOS DE OFICINA CP-18		
12208	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		
1220819	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA CP-18		
12209	EQUIPOS DE COMPUTACION		
1220919	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18		
12210	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION		
1221019	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CP-18		



PLAN DE CUENTAS

CP18

Fecha : 06/07/2012

Página : 2

CODIGO	CUENTAS CONTABLES
12211	VEHICULOS
1221119	VEHICULOS CP-18
12212	DEPREC. ACUM. VEHICULOS
1221219	DEPREC. ACUM. VEHICULOS CP-18
12213	OTROS ACTIVOS DEPRECIABLES
12214	OTROS ACTIVOS
13	ACTIVOS MENORES
131	ACTIVOS MENORES
13101	MENAJE
1310119	MENAJE CP-18 ZAMORA
13102	PIEZAS DECORATIVAS
13103	SUMINISTROS DE OFICINA
1310319	SUMINISTROS DE OFICINA CP-18
13104	REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
13105	PLACAS DE ALUMINIO FUNDIDO
13106	BIBLIOTECA
13107	ACTIVOS MENORES
1310719	ACTIVOS MENORES CP-18
132	ACTIVOS AMORTIZABLES
13201	INTANGIBLES MARCAS, LICENCIAS
1320119	INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS CP-18
13202	AMORTIZACION INTANGIBLES
1320219	AMORTIZACION INTANGIBLES, MARCAS, LICENCIAS CP-18
13301	INVERSIONES A LARGO PLAZO
136	FONDOS POR INGRESOS
1360119	FONDOS POR INGRESOS CP-18
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
211	OBLIGACIONES POR PAGAR
21101	OBLIGACIONES BANCARIAS
21102	PROVEEDORES POR PAGAR
2110219	PROVEEDORES POR PAGAR CP-18
21103	GARANTIAS RETENIDAS POR PAGAR
21104	ANTICIPOS CLIENTES
2110419	ANTICIPOS CLIENTES CP-18
21105	ACREEDORES VARIOS
2110519	ACREEDORES VARIOS CP-18
21106	AYUDAS SOCIALES POR PAGAR
212	OBLIGACIONES PERSONAL POR PAGAR
21201	SUELDOS POR PAGAR
2120119	SUELDOS POR PAGAR CP-18
213	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR
21301	APORTES IESS POR PAGAR
21302	PRESTAMOS IESS POR PAGAR
214	OBLIGACIONES SRI POR PAGAR
21401	RETENCION RENTA POR PAGAR
2140101	RETENCION RENTA 1% BIENES
2140102	RETENCION RENTA 2% SERVICIOS
2140103	RETENCION RENTA 1% ACTIVOS FUJOS
2140104	RETENCION RENTA 5% ENTRENADORES
2140105	RETENCION RENTA 8% HONORARIOS, DIETAS
2140106	RETENCION RENTA 0,1% SEGUROS Y REASEGUROS
2140107	RETENCION RENTA 8% NOTARIOS Y REGISTRADORES
2140108	RETENCION RENTA 1% TRABAJADOR OCASIONAL
2140109	RETENCION RENTA 1% SUMINISTROS DE OFICINA
2140110	RETENCION RENTA 1% REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
2140111	RETENCION RENTA 1% LUBRICANTES
2140112	RETENCION RENTA 1% TRANSPORTE
2140113	RETENCION RENTA 1% PROMOCION Y PUBLICIDAD
2140114	RETENCION RENTA 5% RENDIMIENTOS FINANCIEROS
2140115	RETENCION RENTA 1% LUZ, TELEFONO Y AGUA
2140116	RETENCION RENTA 2% CONSTRUCCION INMUEBLES
21402	RETENCION IVA POR PAGAR
2140201	RETENCION IVA 100%



PLAN DE CUENTAS

CP18

Fecha : 06/07/2012

Página : 3

CODIGO	CUENTAS CONTABLES
2140202	RETENCIÓN IVA 70% SERVICIOS
2140203	RETENCIÓN IVA 30% COMPRAS
2140204	RETENCIÓN IVA 100% LIQUIDACION DE COMPRAS
2140205	RETENCIÓN IVA 30% CONSTRUCCION
21403	IVA POR PAGAR
2140319	IVA VENTAS CP-18
215	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
21501	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2150119	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR CP-18
21502	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2150219	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR CP-18
21503	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2150319	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR CP-18
21504	VACACIONES POR PAGAR
2150419	VACACIONES POR PAGAR CP-18
21601	FONDOS POR INGRESOS
2160119	FONDOS POR INGRESOS CP-18
21602	CUENTAS POR PAGAR SEDE NACIONAL
2160219	CUENTAS POR PAGAR A SN DEL CP-18
22	PASIVO A LARGO PLAZO
221	OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO
22101	OBLIGACIONES BANCARIAS LP
23	OTROS PASIVOS
231	PASIVOS PRECOBRADOS
23101	PRECOBRADOS
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL Y RESERVAS
311	CAPITAL
31101	APORTES SOCIOS
31102	DEVOLUCIÓN APORTES
31103	VALORES A CAPITALIZAR
3110319	VALORES CAPITALIZADOS CP-18
31104	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES
3110401	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES
3110402	RESULTADOS EJERCICIO 2003
3110403	RESULTADOS EJERCICIO 2004
3110404	RESULTADOS EJERCICIO 2005
3110405	RESULTADOS EJERCICIO 2008
3110406	RESULTADOS EJERCICIO 2007
3110407	RESULTADOS EJERCICIO 2008
3110408	RESULTADOS EJERCICIO 2009
3110409	RESULTADOS EJERCICIO 2010
3110410	RESULTADOS EJERCICIO 2011
312	RESERVAS
31201	RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO
32	RESULTADOS
321	RESULTADOS EJERCICIOS
32101	RESULTADOS EJERCICIOS ACUMULADO
3210101	RESULTADOS ACUMULADOS
3210106	RESULTADOS EJERCICIO AÑO 2004
3210109	RESULTADOS EJERCICIO AÑO 2005
3210110	RESULTADOS CP-18
32102	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3210201	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL
3210219	RESULTADOS DEL EJERCICIO CP-18
32103	DEFICIT DEL EJERCICIO
3210319	DEFICIT DEL EJERCICIO CP-18
32104	ACUMULACION DE INGRESOS Y EGRESOS
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERATIVOS
411	VENTAS
41101	VENTAS BOLETAJE
4110119	VENTA BOLETAJE CP-18
41102	VENTAS BAR



PLAN DE CUENTAS

CP18

Fecha : 06/07/2012

Página : 4

CODIGO	CUENTAS CONTABLES
4110219	VENTAS BAR CP-18
41103	INGRESOS ALQUILER INMUEBLES
4110319	INGRESO ALQUILER INMUEBLES CP-18
41104	INGRESOS POR ALQUILER/VTA PRENDAS
4110419	ALQUILER/VENTA PRENDAS CP-18
41105	INGRESOS POR CURSOS/CAMPAMENTO
4110519	CURSOS/CAMPAMENTOS CP-18
41111	INGRESOS GIMNACIO-AEROBICOS
4111119	INGRESOS GIMNACIO- AEROBICOS
42	INGRESOS NO OPERATIVOS
421	INGRESOS FINANCIEROS
42101	INTERESES GANADOS
4210119	INTERÉS GANADO CP-18
422	OTROS INGRESOS NO FINANCIEROS
42201	INGRESOS VARIOS
4220119	INGRESOS VARIOS CP-18
424	CONTRIBUCIÓN S.N. A COMPLEJOS RECREACIONALES
42401	CONTRIBUCIÓN OPERATIVA SN.
4240119	CONTRIBUCIÓN SN. AL CP - 18
5	COSTOS
51	COSTOS DIRECTOS
511	COSTO DE VENTAS
51101	COSTO DE VENTAS BAR
5110119	COSTO DE VENTAS BAR CP-18
51102	COSTO DE VENTAS PRENDAS
5110219	COSTO DE VENTAS PRENDAS CP-18
5130119	CONTRIBUCION CP-18 A LA SN
6	GASTOS
61	GASTOS DE PERSONAL
611	GASTOS SUELDOS DE PERSONAL
61101	GASTOS SUELDOS
6110119	SUELDOS CP-18
61102	COMPONENTE SALARIAL
6110219	COMPONENTE SALARIAL CP-18
61103	HORAS EXTRAS
6110319	HORAS EXTRAS CP-18
61104	HORAS CONTINUAS
6110419	HORAS CONTINUAS CP-18
61105	HORAS DISCONTINUAS
6110519	HORAS DISCONTINUAS CP-18
61106	SUBSIDIO DE ANTIGÜEDAD
6110619	SUBSIDIO DE ANTIGÜEDAD CP-18
61107	BONO COMISARIATO
6110719	BONO COMISARIATO CP-18
61108	BONO POR EL DIA DEL CCPPN
6110819	BONO POR EL DIA DEL CCPPN CP-18
61109	BONOS NAVIDEÑOS
6110919	BONOS NAVIDEÑOS CP-18
612	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
61201	APORTE PATRONAL IECE Y SECAP
6120119	APORTE PATRONAL IECE Y SECAP CP-18
61202	DECIMO CUARTO SUELDO
6120219	DECIMO CUARTO SUELDO CP-18
61203	DECIMO TERCER SUELDO
6120319	DECIMO TERCER SUELDO CP-18
61204	FONDOS DE RESERVA
6120419	FONDOS DE RESERVA CP-18
61205	VACACIONES
6120519	VACACIONES CP-18
61206	DESAHUCIO
6120619	DESAHUCIO CP-18
61207	DESPIDO INTEMPESTIVO
6120719	DESPIDO INTEMPESTIVO CP-18
613	OTROS BENEFICIOS PERSONAL

CODIGO	CUENTAS CONTABLES
62127	GTOS DE CAFETERIA
6212719	GTOS CAFETERIA CP-18
62128	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
6212819	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES CP-18
62129	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES
6212919	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES CP-18
62130	MATRICULACION
62131	GASTOS LEGALES
6213119	GTOS LEGALES CP-18
62132	GASTOS DEPRECIACION
6213219	GTOS. DEPRECIACIÓN CP-18
62133	GASTOS AMORTIZACION
6213319	GTOS. AMORTIZACIÓN CP-18
62134	AYUDAS SOCIALES
62135	MISCELANEOS
6213519	MISCELANEOS CP-18
62136	QUIMICOS
6213619	QUÍMICOS CP-18
6213719	GASTO DONACIONES Y PROG. CULTURALES CP-18
62139	GASTOS TV CABLE
6213919	GASTOS TV CABLE CP-18
63	GASTOS NO OPERACIONALES
631	GASTOS FINANCIEROS
63101	GTOS.BANCARIOS
6310119	GTOS. BANCARIOS CP-18
632	GASTOS NO DEDUCIBLES
63201	MULTAS E INTERESES
6320119	MULTAS E INTERESES CP-18
63202	GTOS NO DEDUCIBLES
6320219	GTOS NO DEDUCIBLES CP-18
651	GASTOS CURSOS VACACIONAL
65101	GASTOS CURSO VACACIONAL
6510119	GASTOS CURSO VACACIONAL CP-18

ANEXO N°4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:			
	Dirección Comercial:	Teléfono:			
	No. Expediente	AÑO:			
	RUC:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA):					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN VALOR	1010201		P CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		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
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		DEL EXTERIOR	2010402	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P LOCALES	2010501	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N DEL EXTERIOR	2010502	P
INVENTARIOS	10103	-	P PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010303		P IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010304		P CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCCIÓN	1010305		P POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMERCIALIZACIÓN	1010306		P PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	P JUBLACION PATRONAL	2011201	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIÓN	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TERCERAS MANOS	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	-	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P

PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLE	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMON	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTEN	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS M	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				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS 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				_____ FIRM			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:				RUC:			

ANEXO N°5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

 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
REGALIAS		4105	P
INTERESES		4106	P
DIVIDENDOS		4107	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO		4111	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	P
(+) COMPRA S 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
(+) COMPRA S 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	-	P	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404		P	
GASTO POR GARANTÍAS 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	
VALUACIÓN 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		520211	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	520120		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	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		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
OTROS GASTOS	520127		520227		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			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	-	
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	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:	90		
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>	

ANEXO N°6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																		CÓDIGO	
		RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO					
RAZÓN SOCIAL:	Dirección Comercial:	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		GANANCA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO		
No. Expediente:	RUC:				30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702				
AÑO:																					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																					
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901		
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0	990101		
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:									P	P	P	P			D				0	990102	
CORRECCION DE ERRORES:									P	P	P	P			D				0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902	
Aumento (disminución) de capital social		D					N												0	990201	
Aportes para futuras capitalizaciones			D																0	990202	
Prima por emisión primaria de acciones				P															0	990203	
Dividendos												N				N			0	990204	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					P	P		P				N				N			0	990205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta									N			P							0	990206	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										N		P							0	990207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles											N		P						0	990208	
Otros cambios (detallar)					D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D		0	990209	
Resultado Integral Total del Año (Garancia o pérdida del ejercicio)																P	N		0	990210	

		
RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
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 OPERACIÓN	9501	0
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas 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	0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	N

Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	

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

ANEXO N° 8 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DEL CUERPO DE BOMBEROS



CUERPO DE BOMBEROS ZAMORA

JEFATURA PROVINCIAL

TÍTULO DE CRÉDITO

N° 000866

(Decreto 3109 - R.O. 747 de enero de 1979 y Art. 35 Ley de Def. contra Inc.)
R.U.C.: 1960137090001

Año: 2013

TASA POR SERVICIO Centro Recreacional.

Nombre del Local: Club de Clases y Bricios de la Policia Nacional.

Rep. Legal: Sanchez Samaniego Kliber Papiña Categoría: _____

N° de R.U.C. 1791323688001 VALIDO HASTA: 31/12/2013

N° de Extintores: 5 Tipo: Co2 P.O.s Capacidad: 2 Co2 3 P.O.s

Ubicación: Cantón Zamora Parroquia: Zamora

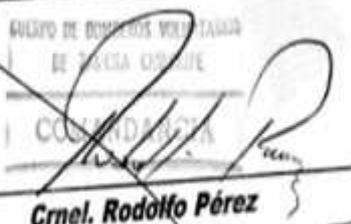
Ciudad: Zamora Provincia: Zamora Chinchipe

Dirección: Av. Alvaro de Mercedillo y Fernando de Banauants.

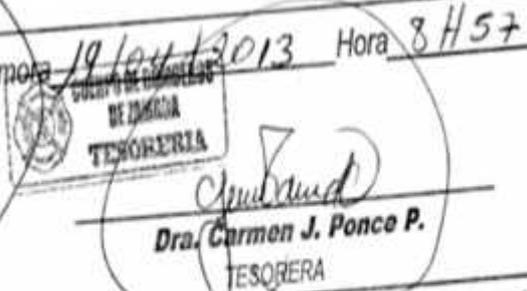
Valor: 30^{es}

So: Trenta dolares con oltro

Zamora 19/04/2013 Hora 8 H 57



Crnel. Rodolfo Pérez
PRIMER JEFE



Dra. Carmen J. Ponce P.
TESORERA

NOTA: Los Permisos se Renovara Obligatoriamente a partir de enero cada año

ORIGINAL: Interesado, CELESTE: Archivo AMARILLA: Tesorería,



CLUB DE CLASES Y POLICÍAS DE LA POLICIA NACIONAL
SUB-SEDE "ZAMORA CHINCHIPE No. 18"
COMPLEJO RECREACIONAL "EL PARAISO"

Zamora, 22 de junio de 2012

Sra. Lorena Rosales
ESTUDIANTE DEL 10° CICLO DE LA UTPL
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito hacerle llegar a usted un atento y cordial saludo.

Así mismo me permito comunicarle que queda autorizada para que realice su proyecto en esta Entidad en lo que concierne al tema: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros 2012.

Con sentimiento de consideración y estima me suscribo de usted.

Atentamente,



Sgos. Carlos León Ruiz
DIRECTOR DE LA SUBSEDE ZAMORA

Contribuyendo en nuestro cambio con actitud, responsabilidad y honestidad

Dirección: Alonso de Mercadillo y Fernando de Benavente S/N.
Telofax (07) 2605-788