



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros año 2012 a la Compañía de transporte de carga liviana “Picaflor Dorado S.A.”.

Trabajo de fin de titulación.

AUTOR: Saetama Lorena Catherine

DIRECTOR (A): Silva Silva Hugo José, Ing.

Centro Universitario Zamora

2013

Ing. Hugo José Silva Silva

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: **"Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros Año 2012"**, realizado por el profesional en formación **Lorena Catherine Saetama**, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de formación como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, junio 2013

f).....

Cl.....

CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Lorena Catherine Saetama declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f).....
Lorena Catherine Saetama
1900522994

AUTORÍA

Las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo de fin de carrera, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

.....
Lorena Catherine Saetama

DEDICATORIA

Dedico este trabajo cada una de las personas que forman parte de mi vida. A mi Tía, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi madre, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntas, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

Lorena Catherine Saetama

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de mi tesis principalmente es a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mis estudios profesionales.

Al señor Contador y Gerente de la La Compañía de transporte de carga liviana “PICAFLOR DORADO S. A.” por haberme brindado la oportunidad de desarrollar mi tesis profesional, por todo su apoyo y facilidad que me fue otorgada.

Finalmente mi sincero agradecimiento a mi madre y mi tía, cada una en diferente forma me ayudaron a lograr esta meta, y a las personas que con sus palabras de aliento me ayudaron a seguir y lograr lo que me propuse.

.....
Lorena Catherine Saetama

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Aprobación del Director del trabajo de fin de titulación.....	ii
Cesión de derechos.....	iii
Autoría.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Resumen Ejecutivo.....	ix

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera.....	2
1.2. Organismos emisores de la normativa.....	2
1.3. Definición de las NIIF.....	8
1.4. Objetivos de las NIIF.....	8
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	8
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	10
1.7. Evolución de la normativa contable.....	12
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	14
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	14
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	14
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	15
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	16

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...	19
2.2. Presentación de estados financieros.....	23
2.3. NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo.....	25
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	26
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	27
2.6. NIIF para PYMES.....	28
2.6.1. Importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMES.....	28
2.6.2. Secciones de 2 a la 8.....	29
2.7. Dif. entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	32
2.8. Análisis de los formatos de las SIC (Superintendencia de Compañías).....	36

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRACTICA

3.1.	Antecedentes generales de la Empresa.....	38
3.2.	Estructura Organizacional.....	40
3.3.	Procesos Generales.....	41
3.4.	Prep. y pres. de estados financieros bajo NIIF para PYMEs.....	45
3.4.1.	Elaboración del plan de cuentas.....	45
3.4.2.	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	48
3.4.3.	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	52
3.4.4.	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	53

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.	Conclusiones.....	72
2.	Recomendaciones.....	73

BIBLIOGRAFÍA	75
---------------------	----

ANEXOS

Anexo 1 – FORMATOS DE LAS SIC.....	77
Anexo 1 – DOCUMENTOS DE LA COMPAÑÍA.....	89

RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto de tesis está desarrollado en base a las normas internacionales de información financiera, que adoptó el Ecuador según resolución N° 08.GDSC.010, publicada en el Registro Oficial N° 498 el 31 de diciembre del 2008 por la superintendencias de compañías el cual establece los grupos para la implementación de dichas Normas Internacionales, además nos permite establecer Estados Financieros a su valor razonable para conocer la realidad de las compañías ecuatorianas y esto a su vez podrían ser comparables con otros países que adoptaron estas normas.

Es importante de las personas encargadas del manejo contable y financiero de las compañías, se familiaricen con temas de actualidad, por tal motivo he desarrollado este proyecto de tesis de la implantación de las NIIF en la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S. A., ya que con estas normas ayudara a la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales, pudiendo controlar eficientemente la liquidez que la empresa necesita para obtener mejores resultados.

CAPITULO I

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

1.1 ¹NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

NIIF-IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

- ✚ Mejor acceso a mercados de capital y deuda.
- ✚ Simplificar el trabajo al preparar estados financieros bajo IFRS.
- ✚ Reducir costos en la presentación de informes.
- ✚ Tener información financiera consistente, comparable y transparente.
- ✚ Fusiones y adquisiciones bajo el mismo lenguaje contable.

- De esta manera la información contable tiene una base más actualizada para la toma de decisiones y así cada vez va ser menos necesario realizar análisis adicionales para poder visualizar la situación real de las empresas.

²1.2. ORGANISMOS EMISORES DE LA NORMATIVA CONTABLE

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (**IASC**) así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (**IFAC**) son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las **NIC**. Todos los miembros integrantes de la **IFAC**, a su vez son miembros del **IASC**, la primera reconoce al segundo organismo como el emisor de *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*.

Por otro lado ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (**SIC**) que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto siendo su **Misión** la de crear Interpretaciones de las **NIC** para que el **IASC** los apruebe. En el año 2002 el **SIC** cambia su nombre por el de *Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC)* con la obligación no sólo de interpretar las **NIC** y **NIIF** sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las **NIC** o **NIIF**.

¹http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/servicios-ofrecidos/normas-internacionales-de-informacion-financiera/index.htm

²http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51

³Junta de Normas Internacionales de Contabilidad- IASB

Establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs–IFRSs) 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 Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera - IFRIC

Revisa, en forma oportuna dentro del contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el marco conceptual de IASB , las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento divergente o inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

⁴NIIF VIGENTES (NIC, NIIF E INTERPRETACIONES)

NIIF.- Vigentes

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad.

NIIF 2 Pagos basados en acciones

El objetivo consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones.

³http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51

⁴<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

NIIF 3 Combinaciones de negocios (Reemplaza la NIC22)

El objetivo es mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios y sus efectos que una entidad que informa proporciona en sus estados financieros.

NIIF 4 Contratos de seguro

El objetivo consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro.

⁵NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas (Reemplaza la NIC 35)

El Objetivo es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas.

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos mineros

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.

NIIF 7 Instrumentos financieros –informaciones a revelar

El objetivo es requerir a las entidades que en sus estados financieros revelen información que permita a los usuarios evaluar:

La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y

La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos

⁵<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

NIIF 8 Segmentos operativos (reemplaza NIC 14)

Toda entidad debe presentar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y las repercusiones financieras de las actividades empresariales que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

⁶NIIF 9 Instrumentos financieros

El objetivo es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

IFRIC.- Interpretaciones

CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares

CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental.

CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y Electrónicos.

CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias

CINIIF 8 Ámbito de aplicación de la NIIF 2

CINIIF 9 Nueva evaluación de los derivados implícitos

CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor de los activos

CINIIF 11 Transacciones de grupo y con acciones propias.

CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios (vigente a partir del 1 de enero de 2008)

⁶<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

NIC.- Vigentes

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Existencias (o Inventarios)

NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del Balance

NIC 11 Contratos de Construcción

NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo (o Inmovilizado Material)

⁷**NIC 17** Arrendamientos

NIC 18 Ingresos ordinarios

NIC 19 Retribuciones a los empleados (o Beneficios a los Empleados)

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre ayudas públicas.

NIC 21 Efectos de las Variaciones en los tipos de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 23 Costes por Intereses

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes vinculadas

NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de prestaciones por Retiro

NIC 27 Estados Financieros Consolidados e individuales

NIC 28 Inversiones en Entidades asociadas

NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos

NIC 33 Beneficios por Acción

⁷<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

NIC 34 Información Financiera Intermedia

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

NIC 38 Activos Intangibles (o Activos Inmateriales)

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

NIC 40 Inmuebles de inversión (o Propiedades de Inversión)

NIC 41 Agricultura

SIC.- Interpretaciones

SIC 7 Introducción del Euro

SIC 10 Ayudas Gubernamentales- Sin relación específica con Actividades de Operación

SIC11 Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera- Capitalización de Pérdidas derivadas de Devaluaciones muy importantes

SIC12 Consolidación - Entidades con Cometido Especial

SIC13 Entidades Controladas Conjuntamente - Aportaciones no Monetarias de los participantes

SIC 15 Arrendamientos Operativos. Incentivos

SIC 21 Impuesto a las Ganancias - Recuperación de Activos no Depreciables Revaluados

SIC 25 Impuestos sobre las Ganancias - Cambios en la Situación Fiscal de la Empresa o de sus accionistas.

SIC 27 Evaluación de la Sustancia en las Transacciones que Presentan Forma Legal de arrendamiento

SIC 29 Información a Revelar Acuerdos de Concesión de Servicios

SIC 31 Ingresos Permutas que Conllevan Servicios de Publicidad

SIC 32 Activos Intangibles - Costos de los Sitios Web

⁸1.3. DEFINICIÓN DE LAS NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera – **NIIF (IFRS)** por sus siglas en inglés) son un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), reglas para que todos los informes financieros se preparen bajo un mismo estilo uniforme y que puedan ser entendidas por cualquier persona que desee utilizar dicha información.

1.4 ⁹Objetivos de las NIIF

- Reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio
- Presentar una imagen fiel de la situación financiera de un negocio
- Unificar la normativa contable de los países miembros de la Unión Europea.

En si el objetivo que se persigue al implementar las NIIF es tener información de calta calidad, transparente, comparable y comprensible en los Estados Financieros que sirva para la toma de decisiones.

¹⁰1.5. VENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

La adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas

- Armonizar la información
- Comparabilidad
- Uniformidad
- Transparencia
- Confianza

⁸http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/servicios-ofrecidos/normas-internacionales-de-informacion-financiera/index.htm

⁹http://www.rato.com/main_archivos/niif.htm

¹⁰<http://www.edr.bligoo.com.ve/ventajas-de-las-niif>

- Eficiencia
- Mejora de la competitividad

1. Eliminación de barreras al flujo de capitales

Con las NIIF se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales, esto puede **estimular la inversión** y posibilitar el flujo de capitales entre países.

2. Beneficios para los inversores

Inversores perciben las NIIF como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas **más eficientes** y con un **menor riesgo**. **3. Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera**

Las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores.

3. Disminución de los costes de elaboración de información

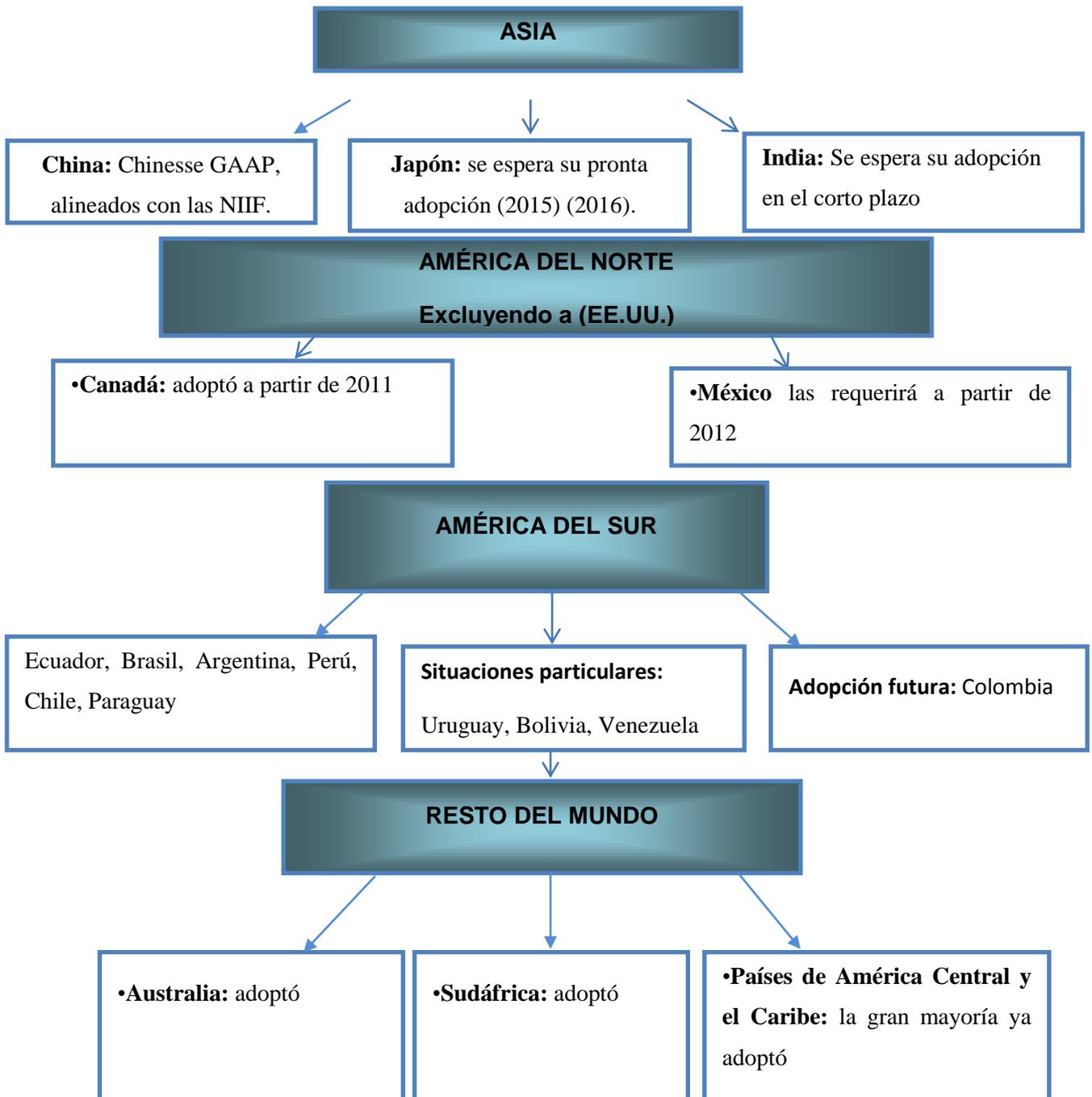
Estos se reducen especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales.

4. Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales

La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales.

¹¹1.6. APLICACIÓN DE LAS NIIF A NIVEL MUNDIAL

Gráfico N° 1



¹¹Fuente: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF_%20G YE_15112011/Impactos%20de%20las%20NIIF%20a%20nivel%20mundial%20Hernan%20Casinelli%202011.11.15.pdf

¹²OPORTUNIDADES:

Implementar las NIIF representa que se utilizará un lenguaje global y homogéneo para la comunicación de información financiera, lo que permite hacerse entender en el mercado mundial, creando múltiples oportunidades para el desarrollo del negocio.

Ejemplos:

- ❖ Acceso a los mercados mundiales de capitales.
- ❖ Reducción de gastos y mejoramiento de la relación entre el área de finanzas y las áreas operacionales.
- ❖ Posicionamiento y reconocimiento Internacional.
- ❖ Aumento de confianza en las empresas, lo cual mejora su capacidad para obtener financiación.
- ❖ Permite a los grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede mejorar las comunicaciones internas así como la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.
- ❖ Las NIIF pueden facilitar las adquisiciones y las desinversiones, (como consecuencia de una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad).
- ❖ Permiten a las empresas compararse con sus competidores de todo el mundo y confieren a los inversores y otros comparar los resultados de la empresa con los de sus competidores de todo el mundo.

DESAFÍOS.-

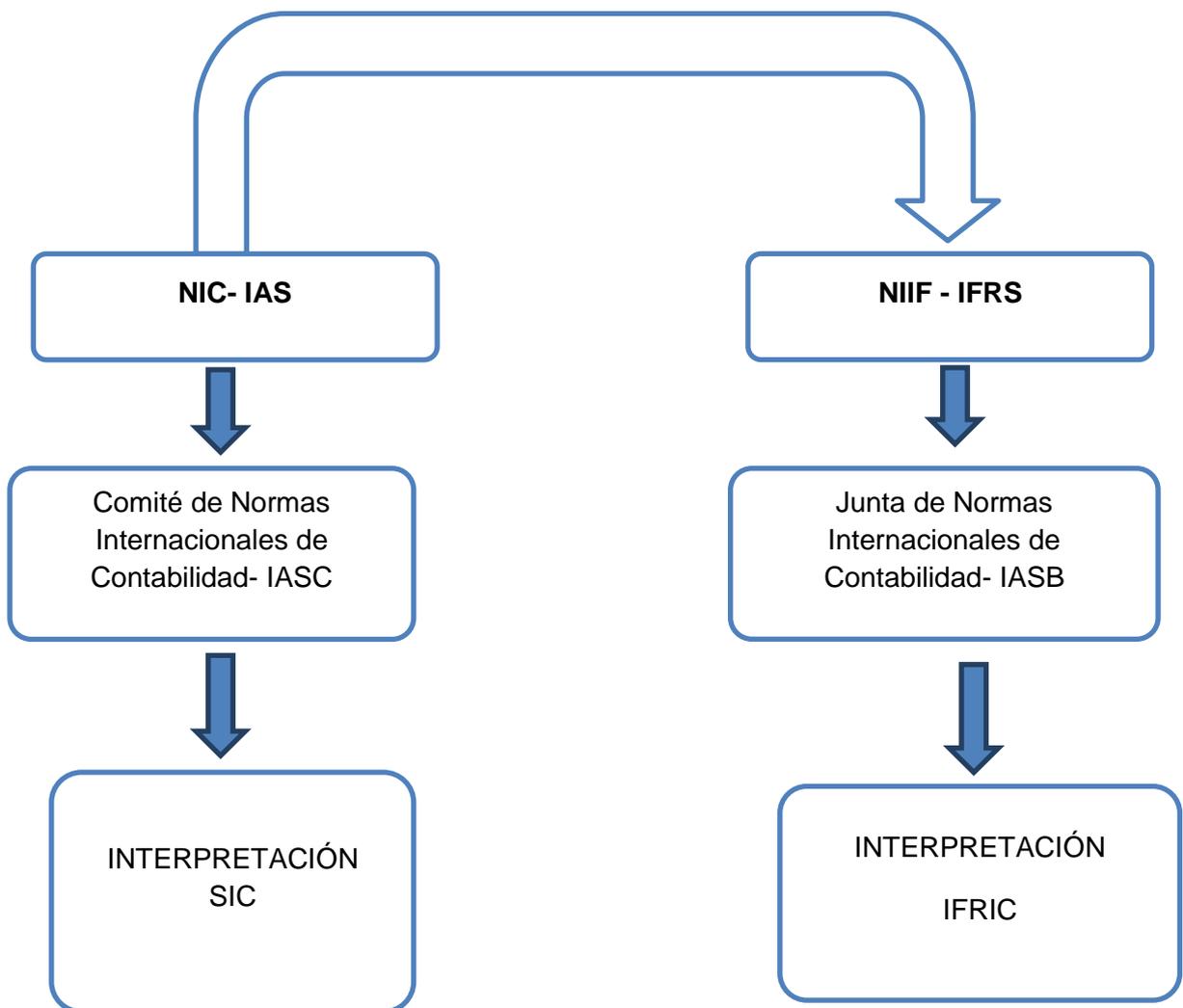
- ❖ La alta gerencia necesitara tiempo para comprender el impacto completo de las IFRS en las entidades y para desarrollar un mensaje correcto para el mercado.
- ❖ Las entidades que fallen en la implementación adecuada de las IFRS pueden perder ventaja competitiva o presentar una imagen inconsistente al ser comparadas o al tener que corregir los error con posterioridad.

¹²<http://itaccounting.wikispaces.com/D+.+%C2%BFCu%C3%A1les+son+las+oportunidades+que+las+NIIF+aportan+en+el+manejo+de+la+Informaci%C3%B3n+Financiera%3E>

- ❖ El impacto de las IFRS varía de acuerdo con la industria, tamaño y la organización de cada compañía.
- ❖ Las compañías que no inician pronto su conversión deben establecer planes de crisis en el futuro inmediato.

¹³1.7 EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE

Gráfico N° 2



¹³Fuente: <http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>

- Estados Unidos de América, nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera, fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas.
- Luego surge el FASB-Financial Accounting Standard Board (consejo de normas de contabilidad financiera) gran incidencia en la profesión contable.
- Es en 1973 cuando nace el IASC-International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuyos organismos es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa.
- Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable, es con esta problemática que surgen las Normas Internacionales
- De contabilidad (NIC), siendo su principal objetivo:
"La uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo interpretando
- En 1981, IASC e IFAC convinieron que IASC tendría autonomía completa y completa en fijar estándares internacionales de la contabilidad y en documentos de discusión que publican en ediciones internacionales de la contabilidad. En el mismo tiempo, todos los miembros de IFAC se hicieron miembros de IASC.
- El 1 de abril de 2001 - IASB asumen la responsabilidad de fijar estándares de la contabilidad, señalando los estándares de divulgación financieros internacionales.
- Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

¹⁴1.8. ORGANISMOS QUE REGULAN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EL ECUADOR

1.8.1. SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

La Superintendencia de Compañías desde su creación ha cumplido una fecunda labor como ente contralor de las sociedades de capital, se inicia un efectivo proceso de modernización institucional, se ha caracterizado por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial. En este nuevo marco de acción, la realización de estudios, análisis y diagnósticos, se ha sustentado en un sistema estadístico, el que se lo ha ido mejorando a través del tiempo y ha sido la base más adecuada para la mejor comprensión y análisis de la problemática empresarial.

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.

1.8.2. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente.

Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

¹⁵VISIÓN.- Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

¹⁴<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio>

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.

¹⁶ 1.8.3. SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS

La Superintendencia de Bancos y Seguros es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones del sistema financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general. Asimismo, busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

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

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 e impulsar el desarrollo del país.

¹⁵ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/plan-estrategico-institucional;jsessionid=5245E718EBF0FE0192A2B79429ADB319.sriint>

¹⁶ http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=5&vp_tip=2

¹⁷1.9. OBLIGATORIEDAD DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF EN EL ECUADOR

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.DS.G.09.006 del 23 de diciembre del 2009, se establece el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's, para las entidades controladas por la Superintendencia de Compañías.

Dicho instructivo establece:

Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, – NIIF's, siguiendo el siguiente cronograma de aplicación obligatoria (Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008):

A partir del 1 de enero del 2010:

- Compañías y entes regulados por la Ley de Mercado de Valores; y,
- Compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.

A partir del 1 de enero del 2011:

- Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007;
- Compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales;
- Compañías de economía mixta y las que, bajo la forma jurídica de sociedades, constituya el Estado y Entidades del Sector Público; y,
- Sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

¹⁷<http://www.acuario27.com/wordpress/2010/01/06/aplicacion-de-las-niif-en-ecuador/>

¿EL PORQUÉ DE LAS NIIF EN ECUADOR?

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

Adicionalmente las NIIF en Ecuador fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

CAPITULO 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)

¹⁸2.1. MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Marco Conceptual explica el objetivo de la información financiera empresarial, qué características cualitativas determinan su utilidad, a qué hipótesis fundamentales responde, cuáles son y qué definición tienen los elementos de los estados financieros, qué reglas se utilizan para el reconocimiento y la valoración de los mismos y cuáles deben ser los principios utilizados para el mantenimiento del capital en las empresas.

El Marco Conceptual del IASB fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001. En septiembre de 2010, como parte de un proyecto más amplio de revisión del Marco Conceptual, el IASB revisó el objetivo de la información financiera con propósito general y las características cualitativas de la información financiera útil. La parte restante del documento de 1989 sigue vigente.

¹⁹OBJETIVOS ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Lograr satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y dependan de los estados financieros como principal fuente para informarse de las actividades económicas de la empresa.
- ✓ Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- ✓ Proporcionar informaciones de utilidad para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.

¹⁸http://www.gabilos.com/webcontable/n_int_prov/niifpgc/textoMarcoConceptual.htm
<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>

¹⁹<http://www.informacionfinanciera.es/financiera-estados-financieros.html>

- ✓ Proporcionar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

²⁰**CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS**

ATRIBUTOS:

Comparabilidad.-deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad.

Relevancia.-deben ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa.

Fiabilidad.-deben ser fidedignos de la realidad financiera de la empresa.

Comprensibilidad.-deben abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa.

²¹**DEFINICIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Reconocimiento incorporación a los estados financieros de los elementos se produce cuando cumplen las condiciones de ser activos o pasivos, y además la entidad puede medirlos o valorarlos, utilizando el criterio de valoración que resulte más útil para la toma de decisiones (**coste histórico, coste de reposición, valor neto de realización o valor actual neto**). Los **gastos y los ingresos** no tienen una medición independiente, ya que surgen simultáneamente con la aparición de los activos y pasivos o con las variaciones en los valores de éstos.

Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el balance de situación general cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

²⁰<http://www.informacionfinanciera.es/financiera-estados-financieros---objetivos-y-caracteristicas.html>

²¹<http://www.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>

Reconocimiento de pasivos

Se reconoce un pasivo, en el balance de situación general, cuando es probable que, del pago de esa obligación actual, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

²²ELEMENTOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON LA MEDICIÓN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Gráfico N° 1

Activo.-recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la empresa es para obtener beneficios económicos.



Pasivo.-obligación presente de la empresa surgida de ventas pasadas y cuyo vencimiento la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios

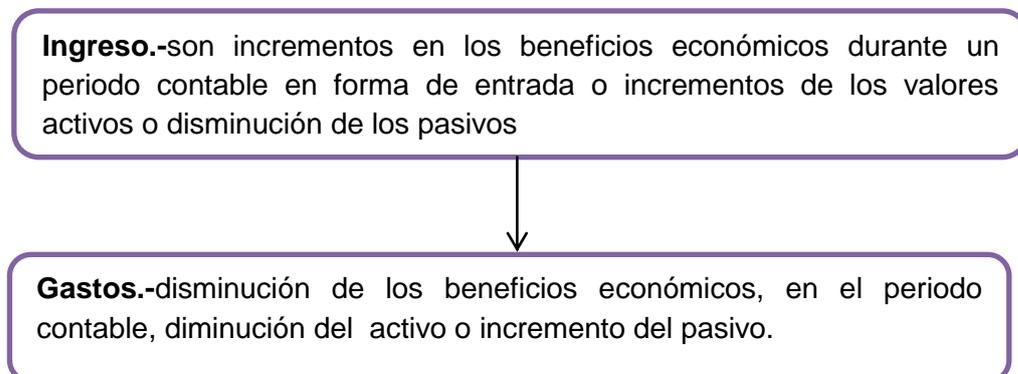


Patrimonio Neto.- parte residual de los activos de una empresa una vez deducidos los pasivos.

²²Fuente:<http://www.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>

LOS ELEMENTOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON LA MEDICIÓN Y VALORACIÓN.

Grafico N° 2



²³**MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

BASES DE MEDICIÓN

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 adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación.

Costo Corriente: Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al monto de efectivo o equivalente de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.

²⁴**Valor Realizable:** Los activos se registran contablemente por el monto de efectivo o equivalente de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes 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 actual, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las

²³<http://natijanet.blogspot.com/2008/05/medicin-de-los-elementos-de-los-estados.html>

²⁴<http://natijanet.blogspot.com/2008/05/medicin-de-los-elementos-de-los-estados.html>

operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitaran para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

²⁵**CONCEPTOS DE CAPITAL Y MANTENIMIENTO DE CAPITAL**

Capital.- Es sinónimo de activos netos y patrimonio neto.

Capital Físico.- Capacidad operativa de la empresa.

Capital Financiero.- Dinero invertido o poder adquisitivo invertido.

MANTENIMIENTO DE CAPITAL

Mantenimiento físico.- Es aquel definitorio del mantenimiento de la capacidad operativa de la empresa de la inversión inicial.

Mantenimiento Financiero.- Para este criterio el capital es el total de lo efectivamente invertido por los propietarios (medido sobre la base de la valuación de aportes)

²⁶**3.2. NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

EL OBJETIVO:

Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Alcance:

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

²⁵<http://200.16.86.50/digital/657/dt/contribuciones/escassany4-4.pdf>

²⁶<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

ESTADOS FINANCIEROS.

Estado de situación financiera.-Dentro del balance tanto los activos como los pasivos ya sean corrientes y no corrientes se encontrarán en categorías separadas, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Estado de cambio de patrimonio.-Los cambios en el patrimonio neto de la empresa, entre dos balances consecutivos reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos. Esta Norma requiere que todas las partidas de gastos e ingresos, reconocidas en el ejercicio, se incluyan en el resultado del ejercicio, a menos que otra Norma o Interpretación obligue en otro sentido.

Cuenta de Resultado.- Informa sobre la situación final de la empresa, conocer si la empresa se encuentra en beneficios o en pérdida, e informa sobre las causas de dicho resultado en el ejercicio analizando.

Flujo de efectivo.-La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

Notas.-Presentará la información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas, presentará la información que no se presente en el balance, cuenta de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, por último proporcionará la información la cual sea relevante para la comprensión de alguno de ellos

²⁷ 3.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Objetivo.-

Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificado según que procedan de actividades de explotación de inversión y de financiación.

Alcance.-

Las empresas deben confeccionar un estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presencia de estos beneficios de la información sobre flujos de efectivo.

Términos de uso de la norma.

El efectivo.- Comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo.- inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de **efectivo**, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Flujos de efectivo.- Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Clasificación del flujo de efectivo: Actividades de Explotación, Actividades de Inversión
Actividades de Financiación.

²⁷ <http://www.contauditoria.com/2010/09/resumen-nic-7-flujos-de-efectivo.html>

²⁸3.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

NIC 18

Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos, determinar cuándo debe ser reconocido.

Objetivo

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

Alcance

Venta de productos

- 1.- Producidos para venta
- 2.- Adquiridos para Reventa
- 3.- Mercadería al menor
- 4.- Terrenos, otros activos

Prestación de servicios

Tareas acordadas en contrato con tiempo determinado de duración.

Excepto contrato de construcción (NIC 11)

Uso por parte de terceros de activos

- 1.- Que produzcan intereses
- 2.- Regalías
- 3.- Dividendos

²⁸<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf>

²⁹3.5. NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Objetivo.-

La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa.

Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

También se aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Alcance.-

Trata:

Las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

No trata

Métodos de contabilización de las subvenciones oficiales, ni de los créditos fiscales por inversiones.

²⁹http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=32

³⁰**3.6. NIIF PARA PYMES.**

3.6.1. IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES.

Se consideraran como pequeñas y medianas entidades aquellas entidades que no tiene obligación de rendir cuentas, es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

La pequeña y mediana empresa es la base de la economía diaria, resuelven la economía a corto plazo y gracias al movimiento que generan estimulan la liquidez monetaria, es decir mueven el dinero, se trata de una acción recíproca de gestión de bienes, en este caso el dinero. Sin la existencia de las Pymes apenas se podría sobrevivir en el día a día pues en muchos casos las grandes empresas tienen invertido su capital impidiendo así la fluidez y estancamiento del dinero.

VENTAJAS DE LAS PYME.

- Flexibilidad y capacidad de superación ante situaciones de cambio coyuntural.
- Poder actuar como auxiliares de las grandes en la producción industrial o en la distribución de servicios.
- Proximidad y relación directa con el cliente, disfrutan de posición privilegiada en los mercados.
- Es posible cambiar de actividades en poco espacio de tiempo, debido a la flexibilidad de sus pequeñas estructuras laborales.
- Ausencia de conflictos por el control de la dirección.
- Pueden experimentar con mayor probabilidad de éxito la participación directa del trabajador en las decisiones y planes de la empresa.

³⁰http://www.iesleonardodavinci.es/index.php?option=com_docman&task=doc_view&gid=145

³¹3.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección N° 2 Conceptos y principios generales

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.
- Incorpora el concepto de ganancia y pérdida, el de resultado integral total.
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Sección N° 3 – Presentación de estados financieros

Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).

Establece que un conjunto de estados financieros completos de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- Un estado de situación financiera;
- Un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
- Un estado de cambios en el patrimonio;
- Un estado de flujos de efectivo;
- Notas explicativas.

³¹http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

³²Sección N° 4 – Estado de situación financiera

La clasificación entre (partidas corrientes y no corrientes) no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.

- Se requieren algunas partidas mínimas.
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- No existen formatos de presentación obligatorios.

Sección N° 5 – Estado de resultados integrales

- Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.
- Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Sección N° 6 - Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- El resultado integral total
- Aportes de los propietarios y retiros
- Distribuciones a los propietarios (dividendos)
- Transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

³²http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

³³Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- El método directo
- El método indirecto

Sección N° 8 – Notas a los estados financieros

Se requiere la presentación de:

- 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 sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

³³http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

³⁴3.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la8)

Tabla # 1

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 2 Conceptos y principios generales</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las NIIF Completas no incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable. 	<p>Sección N° 2 Conceptos y principios generales</p> <p>Presenta las definiciones de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio); ➤ Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos). ➤ Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 3 Presentación de estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La gran diferencia con las NIIF Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de remplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas. 	<p>Sección N° 3 Presentación de estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

³⁴http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 4 Estado de situación financiera</p> <p>Requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos).</p>	<p>Sección N° 4 Estado de situación financiera</p> <p>La clasificación entre (partidas corrientes y no corrientes) no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Se requieren algunas partidas mínimas. ➤ Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas. ➤ No existen formatos de presentación obligatorios.

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 5 Estado de resultados integrales</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ De acuerdo con las NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora estado de resultados y del otro resultado integra) son 5 	<p>Sección N° 5 Estado de resultados integrales</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3. ➤ Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados. ➤ Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas. ➤ Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas. 	<p>Sección N° 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p> <p>Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El resultado integral total ➤ Aportes de los propietarios y retiros ➤ Distribuciones a los propietarios (dividendos) ➤ Transacciones con acciones. ➤ Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

NIIF completas	NIIF para las PYMES
<p>Sección N° 7 Estado de flujos de efectivo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. ➤ Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES. 	<p>Sección N° 7 Estado de flujos de efectivo</p> <p>Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.</p> <p>Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El método directo ➤ El método indirecto

NIIF completas	NIIF para las PYMES
Sección N° 8 Notas a los estados financieros	Sección N° 8 Notas a los estados financieros
Se requiere la presentación de:	Se requiere la presentación de:
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF ➤ 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 sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para 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 sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

Las NIIF para Pymes es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basa en las NIIF completas pero simplificadas para las Pymes.

Tienen una organización sencilla y por tema de manera similar a un manual se omiten contenidos de NIIF completas que no son relevantes para las Pymes, se utiliza una lengua y explicaciones mucho menos técnicas.

Las PYMES producen Estados Financieros para el uso exclusivo de los propietarios, gerentes o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales.

³⁵3.8. ANÁLISIS DE LOS FORMATOS DE LA SIC (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

ANÁLISIS DE LOS ESTADO FINANCIEROS:

- Situación Financiera
 - Refleja la situación financiera

- Estado de Resultados
 - Refleja la ACTIVIDAD la EJECUCIÓN

- Estado Flujos Cambios Patrimonio
 - Refleja los CAMBIOS
 - Requiere de elementos del Balance y del Estado de Resultados

- Los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación, la situación financiera de la entidad, los cambios en su situación financiera y las modificaciones en su capital contable así como todos aquellos datos importantes y significativos para la gerencia y demás usuarios con la finalidad de que los lectores puedan juzgar adecuadamente lo que los estados financieros muestran es conveniente que éstos se presenten en forma comparativa.
(VER ANEXO I)

³⁵<http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 ANTECEDENTES GENERALES.

La Compañía de transporte de carga liviana “PICAFLOR DORADO S. A.”, fue creada en la ciudad de Zamora, provincia de Zamora Chinchipe el 07 de Marzo del 2007, con 13 socios, el capital suscrito de la compañía es de MIL TRESCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA (1,300), el capital de la compañía está formado por: pago de ingreso a la compañía de nuevos accionistas, pago mensual de los accionistas, pagos de multas y aportes extraordinarios que se fijen.

El gobierno de la compañía de transporte de carga liviana “PICAFLOR DORADO” S. A está a cargo de la Junta General, se reunirán ordinariamente una vez al año y extraordinariamente las veces que fueran convocadas.

La administración la compañía de transporte de carga liviana “PICAFLOR DORADO” S. A estará a cargo del directorio (Presidente, Gerente General, dos vocales)

El lema de la compañía de transporte de carga liviana “PICAFLOR DORADO” S. A. es “UNIÓN, LIBERTAD Y TRABAJO”, y las fiestas de la compañía se las celebra el 21 de marzo de cada año.

Disposiciones Transitorias de la Compañía

Las elecciones de los dignatarios se realizarán del 1 al 08 de abril de cada año, en que se elegirá el Directorio, Comisario. La posesión de los dignatarios se realizara el 10 de abril.

El presidente, comisario principal y suplente, vocales principales y suplentes, tendrá una duración de un año en sus funciones.

Gerente general será elegido por un periodo de dos años, no será preciso tener acciones, pudiendo ser elegido indefinidamente.

Giro del Negocio

“PICAFLOR DORADO” S. A. Es una compañía que ofrece soluciones de transporte de carga liviana, para instituciones, personas en general requieran de un servicio cómodo, seguro, eficiente y puntual, dentro y fuera de la ciudad y disponen de 13 unidades de transporte.

La compañía “PICAFLOR DORADO” S. A. según número de RUC. 1990906005001, es de derecho privado, actúa bajo el control de la Superintendencia de Compañías, cuenta con un capital aproximado de 1300, valor que está constituido por activos fijos así como por el aporte mensual de cada uno de sus accionistas.

Actualmente esta compañía cuenta con 10 unidades operativas, de color blanco con plomo, cabe indicar que estas unidades son debidamente inspeccionadas para su funcionamiento.

Servicios.

El servicio que presta la compañía es “Alquiler de vehículo para mudanzas, traslado de materiales de construcción, traslado de ganado bovino, etc.”

3.1.1 PLAN ESTRATÉGICO

Misión:

Satisfacer plenamente a nuestros clientes, realizando servicios de Transporte de calidad, a tiempo, con una excelente actitud de servicio al mejor precio, sin dejar atrás nuestros valores y raíces.

Visión:

Ser una Compañía consolidada en el ramo de Transporte de Carga Liviana con una sólida estructura organizacional en la que nuestro principal motor sean nuestros clientes, consolidándonos como una compañía líder y en constante crecimiento.

Objetivo

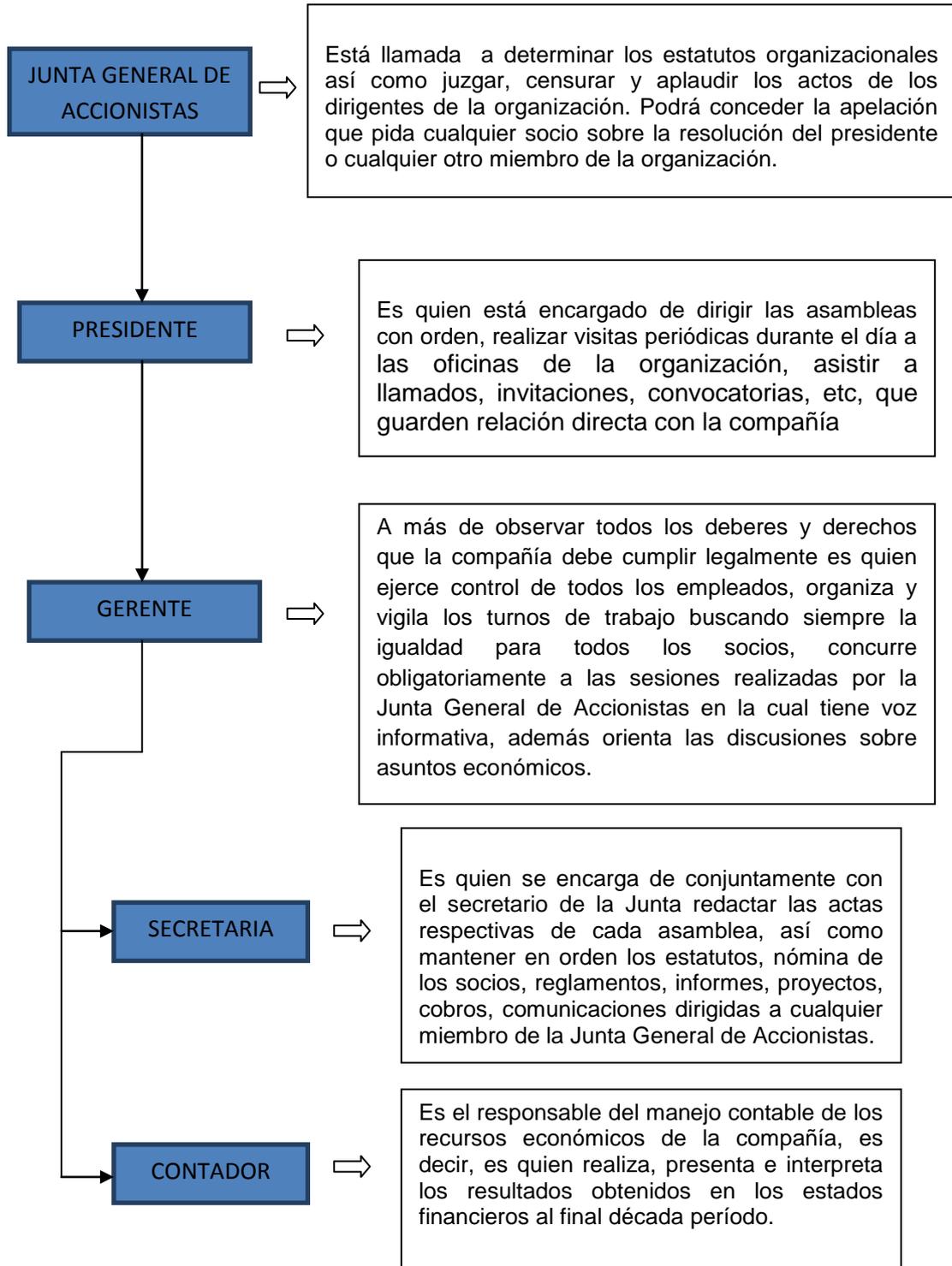
- Ofrecer un servicio transporte de carga liviana las 24 horas a primer nivel, con garantía, seguridad y confianza.

Principios y Valores

- Respeto
- Autonomía
- Tolerancia
- Respaldo
- Responsabilidad
- Lealtad

3.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAL

El organigrama orgánico funcional está conformado de la siguiente manera:



Fuente: Estatuto de la compañía "El Picaflor Dorado"

Elaborado por: Lorena Saetama

3.3. PROCESOS GENERALES

Análisis del Proceso Contable del año 2012.

Luego del análisis al proceso contable de la compañía de transporte “Picaflor Dorado” S. A., concluimos que hasta el año 2011 se aplicaron las **Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**, donde se pudo constatar que se dio cumplimiento a dichas disposiciones, salvo el caso de las depreciaciones a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, específicamente a los muebles y enseres de la Compañía, la compañía tiene un Plan de Cuentas definido, cada uno de los movimientos económicos son registrados diariamente, se efectúa la mayorización respectiva de las cuentas y los estados financieros se elaboran de manera anual dentro del tiempo establecido, la cuenta es manejada bajo responsabilidad para los desembolsos por el Gerente (Sr. Mauricio Rivera Torres) y Presidente (Sr. Olger Iván González), la documentación soporte está respaldada con firma de autorización del Gerente de la compañía y con la firma de elaboración del Contador de la compañía tanto en los comprobantes de Egreso como en los Comprobantes de Ingreso y mas documentos habilitantes que sirven de justificativos de los movimientos económicos efectuados.

Se ha podido constatar la eficiencia y eficacia de llevar el proceso contable en el periodo analizado, facilitando de esta manera la implantación de las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

Análisis del Proceso de control Interno

La aplicación del proceso de Control Interno facilita a la compañía en una forma global a determinar el nivel de cumplimiento y nivel de riesgo en el acatamiento de políticas, leyes, estatutos, reglamento interno, etc.

- Luego de la revisión y el análisis del proceso contable se determinó que no se efectuó la depreciación de la cuenta muebles y enseres del rubro Propiedad, Planta y Equipo lo cual a pesar de ser un valor no muy significativo afecta a los Estados Financieros, razón por la cual en el presente proyecto procederemos a efectuar la valoración de bienes y el cálculo de la depreciación según el método de línea recta.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
BANCOS	9812,04	
CUENTAS POR COBRAR	165	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		9994,96
ACTIVOS FIJOS		
MUEBLES Y ENSERES	405,00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		405,00
TOTAL DEL ACTIVO		10.399,96

Fuente: Balance General año 2010

Elaborado por: Lorena Saetama

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
CAJA	25,28	
BANCOS	11.787,22	
CUENTAS POR COBRAR	165,00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		11.995,42
ACTIVOS FIJOS		
MUEBLES Y ENSERES	444,32	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		444,32
TOTAL DEL ACTIVO		12.439,74

Fuente: Balance General año 2011

Elaborado por: Lorena Saetama

- En lo referente a la valoración de Inventarios no tiene precedencia ya que el giro del negocio es la de prestar servicios de transporte y no la venta de bienes, por lo tanto no existe la cuenta inventarios.

Evaluación del Control Interno

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIVIANO "PICAFLOR DORADO"				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		PT	SI/NO	CT
SUMAN		15		11
ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD:		6		5
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	1	NO	0
2	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	1	SI	1
3	¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada?	1	SI	1
4	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	1	SI	1
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los estados financieros?	1	SI	1
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	1	SI	1
ACTAS Y CONTRATOS		3		3
7	¿Las asambleas generales se celebran dentro del plazo marcado por la Ley?	1	SI	1
8	¿Se llevan a cabo regularmente las juntas del consejo de Administración?	1	SI	1
9	¿Constan todas las actas de asambleas de accionistas y juntas de consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?	1	SI	1
ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA ENTIDAD:		4		2
10	¿La entidad tiene el organigrama general y los departamentales?	1	SI	1
11	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado?	1	NO	0
12	¿Existe un departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referidos?	1	NO	0
13	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	1	SI	1
SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN:		2		1
14	¿Tiene la entidad un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad?	1	SI	1
15	¿El plan de cuentas elaborado por el departamento financiero esta actualizado bajo las NIIF?	1	NO	0
CALIFICACIÓN TOTAL = CT				11
PONDERACIÓN TOTAL = PT				15
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT x100			11/15*100 =	73 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%			100% - 73% =	27 %

Fuente: Documentos Contables

Elaborado por: Lorena Saetama

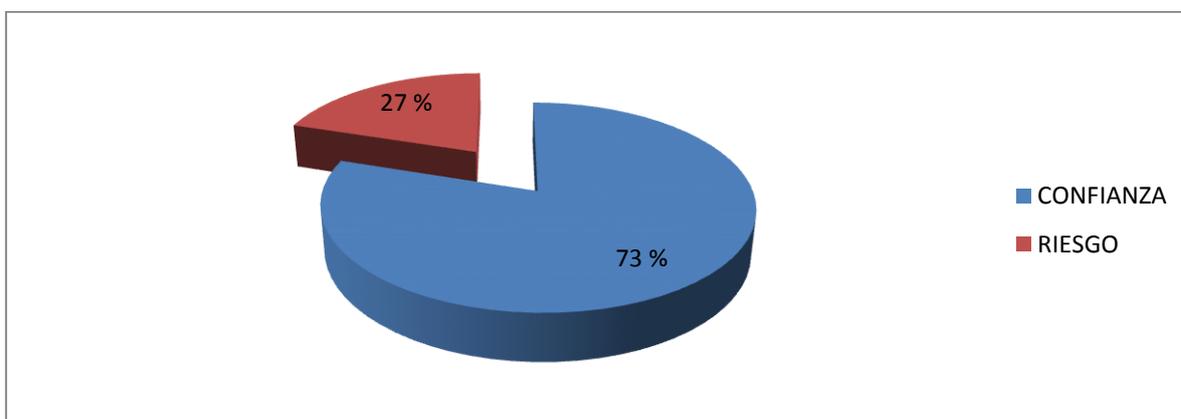
ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es del 73% (CALIFICÁNDOSE COMO MODERADO), y por diferencia el riesgo inherente global es del 27% (CALIFICÁNDOSE COMO MODERADO). Este resultado nos indica que de manera general con lo que respecta a la entidad el NIVEL DE CONFIANZA ES MODERADO.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	73%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

Fuente: Documentos Contables
Elaborado por: Lorena Saetama

Gráfico del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo



Fuente: Documentos Contables
Elaborado por: Lorena Saetama

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

La aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera supone un cambio importante respecto a las normas en vigor en el Ecuador y requiere un esfuerzo importante de estudio y adaptación a todos los grupos empresariales y a las empresas individuales que finalmente tengan que presentar sus estados financieros de acuerdo con esta normativa, lo cual involucra a la compañía de transporte “Picaflor Dorado” S. A., misma que de acuerdo a resolución emitida por la superintendencia de compañías N. 08.G.DSC de fecha 20 de noviembre del 2008, 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.

A continuación se ha considerado los formularios de presentación de los estados financieros: Estado de Situación General y Estado de Resultados emitidos por la Superintendencia de Compañías (SIC) que interviene como órgano de control y regulación para elaborar el plan de cuentas para la compañía, el cual abarca las cuentas necesarias para el uso correcto y buena aplicación de la normativa contable vigente.

3.4.1. Elaboración del Plan de Cuentas para la compañía “El Picaflor Dorado S.A.” bajo las NIIF.

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Sr. Nixon González
1010105	INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS
101010501	Cuenta Corriente Banco de Fomento
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010206001	Sr. Berrú Cueva Vicente Santiago
1010206002	Sr. Cabrera Ambuludí Elio Segundo
1010206003	Sr. Cabrera Samaniego Jorge Augusto
1010206004	Sr. Calle Jaramillo Pedro Francisco
1010206005	Sr. Cuenca Guachanama Manuel Elicio
1010206006	Sr. Cuenca Luzón Telmo
1010206007	Sr. Godoy Godoy Miguel Monfilio

1010206008	Sr. Jiménez Jiménez Fermín florentino
1010206009	Sr Jiménez Jiménez Eleuterio Antonio
1010206010	Sr. Mijas Ramón Ramiro
1010206011	Sr. Pérez Armijos Gonzalo Domingo
1010206012	Sr. Puma Mayancela Nelson Braulio
1010206013	Sr. Rodríguez Vélez José Luis
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
1020102	EDIFICIOS
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	Escritorio
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
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
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
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 - Formatos

Elaborado por: Lorena Saetama

3.4.2. Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones.

Políticas generales

Las políticas contables basados en los principios, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la compañía bajo las NIIF para PYMES en la elaboración y presentación de estados financieros son las siguientes:

Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad y Comparabilidad

La Información proporcionada en los estados financieros de la compañía "PICAFLOR DORADO S.A." debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas.

Debe ser relevante en las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

La información es material, su omisión o su presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero

a. Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía "PICAFLOR DORADO S.A.", al 31 de diciembre de 2012 se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

adoptadas para su utilización en el Ecuador y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados a costos históricos y bajo normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), en la moneda funcional de los Estados Unidos de Norteamérica.

b. Moneda funcional y de presentación

La Compañía "PICAFLOR DORADO S.A.", utiliza la moneda USD. como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros, en el Ecuador.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye el efectivo en caja, el saldo en bancos, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

Son partidas del activo disponible, las transacciones que se reconocen al valor nominal.

En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos y se ubican en el pasivo corriente al cierre de balances periódicos o anuales.

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Balance y se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

e. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos serán valorados por el Modelo del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Respecto de esto último, será política de la Compañía “PICAFLOR DORADO S.A.”, capitalizar dichos intereses durante el período de construcción o adquisición, en tanto esos activos califiquen por extensión del tiempo de puesta en operación y por los montos de inversión involucrados.

La depreciación de propiedades, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo considerando el valor residual estimado de estos.

La Compañía “PICAFLOR DORADO S.A.”, ha identificado por componentes sus activos fijos cada vez que un bien está compuesto por componentes significativos que tienen vidas útiles diferentes o valores residuales distintos, cada parte se deprecia en forma separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos Activos Fijos adquiridos, serán revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los Estados Financieros.

f. Deterioro de valor de activos

La Compañía “PICAFLOR DORADO S.A.”, reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

g. Activos Financieros

La Compañía “PICAFLOR DORADO S.A.”, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías; a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

➤ Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

➤ Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo que la administración de la Compañía

“PICAFLOR DORADO S.A.”, tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

h. Impuesto sobre la renta diferido

Impuesto sobre beneficios, se registrará en la cuenta de resultados del ejercicio el importe devengado del Impuesto que grava la Renta de las sociedades, para cuyo cálculo se toman en consideración las diferencias existentes entre el devengo contable y el devengo fiscal de las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que hayan sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

i. Provisión jubilación

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales, los que se realizarán periódicamente.

Por corresponder a una cuenta del tipo “*provisión*” debe cumplir con presentar el movimiento del periodo y las características particulares de la misma.

j. Participación de los trabajadores en las utilidades 15%

Si la empresa genera utilidades en el ejercicio se contabilizará y distribuirá de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

k. Reconocimiento de los ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad menos descuentos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades del grupo.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del grupo.

I. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Así mismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

- Obtener un sistema de información eficiente y eficaz que permita a la compañía la obtención de datos oportunos, reales y confiables que sirvan para una adecuada toma de decisiones.
- Implementar directrices que orienten el trabajo de cada área.
- Todo aumento o disminución de de capital debe ser aprobado y autorizado por los accionistas.
- Establecer una adecuada segregación entre el manejo de registro, liquidación de nóminas y prestaciones sociales.
- El movimiento de registros se debe efectuar con base en documentos que estén debidamente autorizados.
- Los registros deben ser conciliados por la persona responsable.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

La Compañía "PICAFLOR DORADO S.A.", proporciono los estados financieros del periodo 2010 y 2011, mismos que se están elaborados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), base que nos sirve de punto de partida para elaborar los Estados Financieros al 01 de enero del 2012 conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.		
BALANCE GENERAL		
PERIODO: 2010 - 2011		
CUENTA	2010	2011
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
CAJA	-	25,28
BANCOS	9977,04	11.787,22
CUENTAS POR COBRAR	0,00	165,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92	17,92
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	9994,96	11.995,42
ACTIVOS FIJOS		
MUEBLES Y ENSERES	405,00	444,32
TOTAL ACTIVOS FIJOS	405,00	444,32
TOTAL DEL ACTIVO	10.399,96	12.439,74
PASIVOS		
CUENTAS POR PAGAR	21,87	1.120,87
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2200	1,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2221,87	1.121,87
TOTAL DEL PASIVO	2221,87	1.121,87
CAPITAL SUSCRITO	1300	1.300,00
OTRAS RESERVAS	8180	11.180,00
PÉRDIDA ACUM. EJER. ANTERIORES	-1491,13	(1.301,91)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	189,22	139,78
TOTAL PATRIMONIO NETO	8178,09	11317,87
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10399,96	12439,74

Fuente: Estados Financieros 2010 - 2011

Elaborado por: Lorena Saetama

Luego de la revisión y análisis de los estados financieros del año 2010 y 2011, se pudo constatar que fueron elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y el cronograma de implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera se efectuó, pero su implantación no fue realizada, incumpliendo con lo planificado.

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

Propiedad, Planta y Equipo (año 2010)

Muebles y Enseres

Para su actividad, la compañía posee muebles y enseres que en un grupo: activos corrientes (registro de 2 escritorios), estos muebles y enseres se adquirieron a inicio del 2010, como parte de la reestructuración planificada por la gerencia. La depreciación y vida útil no se reconocieron con base a PCGA que no cumplen con los requerimientos.

Tras el reconocimiento como Propiedad, Planta y Equipo según los requisitos del párrafo 7.21, viene el modelo de valoración a elegir. La Compañía opta por el modelo de la revalorización como lo permite el párrafo 31.

La revalorización de los muebles y enseres se realizará cada tres a cinco años, en concordancia con la NIC 8 párrafo 13 que se refiere a cambios en las políticas contables.

Para ello se revalorará de acuerdo al valor comercial actual por cuanto se implantara por primera vez las NIIF, concluyendo que el valor actual comercial de mercado de los muebles y enseres es de 349,32 dólares, según investigación del precio de venta actual de escritorios con similares características.

FECHA DE ADQUISICIÓN	31/12/2010
COSTO DE ADQUISICIÓN (NEC-2010)	444.32
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	Lineal
VIDA ÚTIL	10 años

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Cuadro de Resumen de Propiedad, Planta y Equipo

Valor en libros según registro contable (NEC)

INMOVILIZADO MATERIAL	VALORACIÓN					
	COSTO DE ADQUISICIÓN (NEC-2010)	DEPRECIACIÓN (%)	VIDA ÚTIL ESTIMADA (años)	AÑOS EN USO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR CONTABLE
Muebles y Enseres	405	0	0	3	0	405
Muebles y Enseres	39,32	0	0	2	0	39,32
TOTAL	444,32				0	444,32

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Valor en libros según las NIIF

VALORACIÓN						
INMOVILIZADO MATERIAL	COSTO ATRIBUIDO	DEPRECIACIÓN (%)	VIDA ÚTIL ESTIMADA (años)	VALOR RESIDUAL	AÑOS EN USO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Muebles y Enseres	310,00	10	8	31,00	2	27,90
Muebles y Enseres	39,32	10	9	3,93	1	3,54
TOTAL	349,32					31,44

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Se puede visualizar los datos calculados anteriormente, así como las estimaciones contables, en este resumen de Propiedad, Planta y Equipo según las NEC podemos notar que no se realizó la depreciación de Muebles y Enseres, según la aplicación de las NIIF ya se incluyen la revalorización y valor de depreciación que se deberá depreciar anualmente ya que no se ha considerado dicha depreciación anteriormente.

Resumen de Revaluación

ACTIVO	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN SEG. REGISTRO CONTABLE	COSTO ATRIBUIDO	DEPRECIACIÓN SEGÚN LAS NIIF	DIFERENCIA POR REVALUACIÓN	DIFERENCIA POR REVALUACIÓN DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	444,32	0,00	349,32	31,44	(95,00)	0,00

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Se puede evidenciar en la cuenta Muebles y Enseres sufre la siguiente diferencia por la Revaluación:

(1) Diferencia por revaluación del activo (95,00)

- *Se recomienda efectuar la revaluación considerando el valor comercial.*

Contabilización de la Revalorización de los Bienes (año 2010)

DESCRIPCIÓN	AÑO 2010	
	DEBE	HABER
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	95,00	
Muebles y Enseres		95,00
P/r. revalorización de muebles y enseres		

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Contabilización de Cuentas por Cobrar (año 2011)

La documentación proporcionada por el contador de la compañía del detalle de las cuentas por cobrar es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	VALOR - 2011
Por vencer (30 días)	15,00
30-60 días vencidas	35,00
Más de 60 días de vencimiento	115,00
Valor en Libros	165,00

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Tomando en consideración las NIIF procedemos a calcular el valor razonable para registrar las Cuentas por Cobrar.

PLAZO (2011)	VALOR
Vencimiento a 30 días	5,00
Vencimiento a 60 días	5,00
Vencimiento a 90 días	5,00
TOTAL	15,00

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Considerando la tasa de interés anual según el Banco Central del Ecuador del 11,83% por préstamos comerciales y con una tasa mensual del 0,97% tenemos:

Cuentas por Vencer a Valor Presente año 2011

FÓRMULA

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

$$VPN1 = \frac{5}{(1+0.0097)^1} = 4,95 \quad \text{VP 30 días}$$

$$VPN2 = \frac{5}{(1+0.0097)^2} = 4,90 \quad \text{VP 60 días}$$

$$VPN3 = \frac{5}{(1+0.0097)^3} = 4,86 \quad \text{VP 90 días}$$

14,71

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

Ajustes Año 2011

A continuación se realiza la probabilidad de dudoso recaudo, con base a porcentajes establecidos por la política de la compañía.

CUENTAS POR COBRAR	VALOR	PROBABILIDAD DE RECAUDO	PROBABILIDAD DE DUDOSO RECAUDO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 2011
Por vencer	14,71	98%	2%	0,29
1-30 días vencidas	35,00	97%	3%	1,05
Más de 30 días de vencimiento	115,00	5%	95%	109,25
TOTAL CARTERA A V. PRESENTE	164,71	-	-	110,59

Fuente: Departamento de Contabilidad
Elaboración: Lorena Saetama

Ingreso diferido por intereses.

Cuentas por Cobrar por vencer	15,00
Valor Razonable de las Cuentas por Cobrar	(14,71)
Ingresos Diferidos por Intereses	0,29

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Ajuste de Ingresos Diferidos

CUENTAS	AJUSTES	
	DEBE	HABER
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,29	
Ingreso diferido por intereses		0,29
TOTAL	0,29	0,29

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

CUENTAS	NEC	NIIF	EXCEDENTE NIIF-NEC
Cuentas por Cobrar	165,00	164,71	(0,29)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(1,65)	(110,59)	108,94
(-) Ingreso Diferido por Intereses	-	(0,29)	
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	163,35	53,83	

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Ajuste de Provisión de Cuentas Incobrables

CUENTAS	AJUSTES	
	DEBE	HABER
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	108,94	
Provisión Cuentas Incobrables		108,94
TOTAL	108,94	108,94

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Ajuste de Activo Diferido (25% de provisión de cuentas incobrables)

CUENTAS	AJUSTES	
	DEBE	HABER
Activos por Impuestos Diferidos	27,24	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		27,24
TOTAL	27,24	27,24

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Registros Diario 2010

DETALLE	DEBE	HABER
----- a ----- Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Muebles y Enseres P/r. Deterioro de escritorios según valor de mercado	95,00	95,00

Registros Diario año 2011

DETALLE	DEBE	HABER
----- b ----- Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Ingreso Diferido por Intereses P/r. Asiento de Ajuste de Cuentas por Cobrar al valor presente.	0,29	0,29
----- c ----- Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Provisión de Cuentas Incobrables P/r. Provisión de acuerdo a valor presente.	108,94	108,94
----- d ----- Activos por Impuestos Diferidos Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. P/r. Provisión de acuerdo a valor presente.	27,24	27,24

Fuente: Departamento de Contabilidad
Elaboración: Lorena Saetama

Mayorización 2010

RESULTADOS ACUM. PROV. DE ADOP. POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
a.	95,00
<hr/>	
	95,00

MUEBLES Y ENSERES	
	444,32
	95,00 a.
<hr/>	
	349,32

Mayorización 2011

RESULTADOS ACUM. PROV. DE ADOP. POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
	95,00
b.	0,29
c.	108,94
	27,24
<hr/>	
	204,23
	27,24
<hr/>	
	176,99

MUEBLES Y ENSERES	
	349,32
d.	
<hr/>	
	349,32

INGRESO DIFERIDO POR INTERESES	
	0,29 b.
<hr/>	
	0,29

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	
	108,94 c.
<hr/>	
	108,94

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
d.	27,24
<hr/>	
	27,24

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

Periodo 2010

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
ACTIVOS	NEC - 2010	TRANSICION		NIIF
		NIIF	REF	
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	9977,04			9977,04
PROVISION DE INCOBRABLES				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92			17,92
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	9.994,96			9.994,96
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
MUEBLES Y ENSERES	405,00	(95,00)	a.	310,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	405,00	(95,00)		310,00
TOTAL DEL ACTIVO	10.399,96	(95,00)	-	10.304,96
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.221,87			2.221,87
INGRESO DIFERIDO POR INTERESES				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.221,87	-	-	2.221,87
TOTAL DEL PASIVO	2.221,87	-	-	2.221,87
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.300,00			1.300,00
APORTES DE SOCIOS PARA F. CAPITALIZACIONES	8.180,00			8.180,00
PERDIDA ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(1.491,13)			(1.491,13)
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOP. DE LAS NIIF		(95,00)	a.	(95,00)
GANANCIA DEL PERIODO	189,22			189,22
TOTAL PATRIMONIO NETO	8.178,09	(95,00)	-	8.083,09
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10.399,96	(95,00)	-	10.304,96

Fuente: Departamento de Contabilidad
Elaboración: Lorena Saetama

Periodo 2011

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
ACTIVOS	NEC - 2011	TRANSICION		AUMULADOS	NIIF
		01/01/2011	31/12/2011		
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	11812,50				11812,5
CUENTAS POR COBRAR	165,00				165,00
PROVISION DE INCOBRABLES			(108,94)	(108,94)	(108,94)
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92				17,92
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			27,24	27,24	27,24
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	11.995,42	-	(81,70)	(81,70)	11.913,72
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
MUEBLES Y ENSERES	444,32	(95,00)		(95,00)	349,32
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	444,32	(95,00)		(95,00)	349,32
TOTAL DEL ACTIVO	12.439,74	(95,00)	(81,70)	(176,70)	12.263,04
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.121,87				1.121,87
INGRESO DIFERIDO POR INTERESES			0,29	0,29	0,29
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.121,87	-	0,29	0,29	1.122,16
TOTAL DEL PASIVO	1.121,87	-	0,29	0,29	1.122,16
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL					
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.300,00				1.300,00
AP. DE SOCIOS PARA F. CAPITALIZACIONES	11.180,00				11.180,00
PERDIDA ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES	(1.301,91)				(1.301,91)
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOP. DE LAS NIIF		(176,99)		(176,99)	(176,99)
GANANCIA DEL PERIODO	139,78				139,78
TOTAL PATRIMONIO NETO	11.317,87	(176,99)	-	(176,99)	11.140,88
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.439,74	(176,99)	0,29	(176,70)	12.263,04

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Estado Financiero de la Compañía (bajo NIIF – 2012)

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.		
BALANCE GENERAL		
PERIODO: DEL 01 DE ENERO DEL 2012		
1	ACTIVOS	
101	ACTIVOS CORRIENTES	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	
1010101	CAJA	25,28
1010105	BANCOS	11.787,22
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	165,00
	PROVISIÓN DE INCOBRABLES	(108,94)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17,92
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	27,24
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	11.913,72
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	349,32
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	349,32
	TOTAL DEL ACTIVO	12.263,04
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.120,87
	INGRESO DIFERIDO POR INTERESES	0,29
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.122,16
	TOTAL DEL PASIVO	1.122,16
3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	
30102	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.300,00
302	APORTES DE SOCIOS PARA F. CAPITALIZACIONES	11.180,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30602	PERDIDA ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(1.301,91)
30603	RESULTADOS ACUM. PROV. ADOP. DE LAS NIIF	(176,99)
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	
30701	GANANCIA DEL PERIODO	139,78
	TOTAL PATRIMONIO NETO	11140,88
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.263,04

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Conciliación del Patrimonio

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A. CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO Y AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN	
PATRIMONIO BAJO LAS NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	8178,09
Ajustes de Propiedad, Planta y Equipo	(95,00)
PATRIMONIO BAJO LAS NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	8.083,09
PATRIMONIO BAJO LAS NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	11317,87
Ajustes de Propiedad, Planta y Equipo	(95,00)
Reconocimiento de Ingreso Diferido por Interes	(0,29)
Ajuste en estimación de Cuentas Incobrables	(108,94)
Reconocimiento de Impuestos Diferidos	27,24
PATRIMONIO BAJO LAS NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012	11.140,88

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaboración: Lorena Saetama

Formatos de Estados Financieros Bajo las NIIF.

		RAZÓN SOCIAL:	PICAFLOR DORADO S.A.		Correo electrónico:	compren12@hotmail.com	
		Dirección Comercial:	PIO JARAMILLO ALVARADO	Teléfono:			
		No. Expediente:	201332	AÑO:			
		RUC:	19090605001				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (27/03/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO	1	12.263,04	PASIVO	2	1.122,16		
ACTIVO CORRIENTE	101	11.886,48	PASIVO CORRIENTE	201	1.121,87		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	11.812,50	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN	20101			P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	56,06	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102			P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.121,87		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	1121,87		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302			P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401			P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402			P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	-		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501			P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502			P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	165,00	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106			P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-108,94	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-		
INVENTARIOS	10103		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701			P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IEISS	2010703			P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704			P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRES	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705			P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COM	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706			P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCER	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108			P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109			P
OBRA EN CONSTRUCCION	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			P
OBRA TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111			P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACION PATRONAL	2011201			P
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202			P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTAR	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVO NO CORRIENTE	202	0,29		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402						
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201			P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201			P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		DEL EXTERIOR	2020202			P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301			P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENDIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUA	10106		DEL EXTERIOR	2020302			P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	17,92	LOCALES	2020401			P
			DEL EXTERIOR	2020402			P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	376,56	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205			P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206			P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	349,32	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-		
TERRENOS	1020101		JUBILACION PATRONAL	2020701			P
EDIFICIOS	1020102		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702			P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTRAS PROVISIONES	20208			P
INSTALACIONES	1020104		PASIVO DIFERIDO	20209	0,29		
MUEBLES Y ENSERES	1020105	349,32	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0,29		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902			P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210			P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108						
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109						
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		PATRIMONIO NETO	3	11.140,88		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		CAPITAL	301	1.300,00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1.300,00		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102			N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	11.180,00		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303			P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	304	-		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401			P
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402			P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-		
TERRENOS	1020201		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501			P
EDIFICIOS	1020202		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502			P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503			P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504			P
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	-1.478,90		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601			P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-1.301,91		N

ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN	30603	-176,99	D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		N	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	139,78	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	139,78	P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMIL	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	27,24					
			P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	N				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENC	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISIÓN 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				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
				FIRMA NOMBRE:			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							
NOMBRE:							
CI / RUC:							

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	PICAFLOR DORADO S.A.		P N D
	DIRECCION COMERCIAL:	PIO JARAMILLO ALVARADO		
	EXPEDIENTE No.:	201332		
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	2.655,63	
VENTA DE BIENES		4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104		P
REGALÍAS		4105		P
INTERESES		4106	315,63	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS		410602		P
DIVIDENDOS		4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	2.340,00	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408		P
GANANCIA BRUTA		42	2.655,63	
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	2.515,85	
			DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	5202	2515,85
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	1.500,00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	P
LUBRICANTES	520113		520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	P
TRANSPORTE	520115		520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agajasos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	41,81
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	P

AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228	974,04	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	139,78	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	139,78	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	139,78	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	139,78	
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	139,78	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			8101		D
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	139,78	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
NOMBRE:
CI / RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC:



RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
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	139,78
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-175,85
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2340
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	2340
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	-2515,85
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2515,85
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	N
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	315,63
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	P
Pagos de préstamos	950305	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	P
Dividendos pagados	950308	N
Intereses recibidos	950309	315,63
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	139,78
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	9977,04
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	10116,82

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	139,78
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	139,78

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

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

CONCLUSIONES
Y
RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se observa que el personal del departamento financiero no ha tenido la capacitación necesaria en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo cual ocasiona ciertas complicaciones al momento de la transición de las Normas Ecuatorianas de contabilidad a las Normas Internacionales de Información financiera.
- La compañía "Picaflor Dorado" S. A. no cuenta con un programa contable, dificultando el procesamiento de la información financiera de manera veraz y oportuna.
- Con la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se observa una diferencia del costo histórico al valor actual comercial de 95,00 dólares producto de la revaluación al 31 de Diciembre del 2011.
- La adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) a pesar de ser un proceso que involucrará gastos a la compañía es justificable debido a que nos permite generar información confiable, coherente y completa de los Estados Financieros.

RECOMENDACIONES

- La aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), es un proceso que debe ser considerada en su totalidad por la compañía, de tal forma que la capacitación al contador y administradores es indispensable y necesaria.
- Actualmente es totalmente necesario que las compañías adquieran un programa contable para el control financiero, por lo tanto se recomienda la adquisición de un sistema contable que permita generar de manera oportuna los estados financieros necesarios según las NIIF.
- Se recomienda efectuar los asientos de ajustes necesarios en los estados financieros de la compañía, mismos que se han realizado en el presente proyecto con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de compañías.
- Se recomienda la implementación total de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Ecuador y la adopción inmediata del Plan de Cuentas Bajo las SIC, para brindar una información veraz, confiable y coherente en términos financieros.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

- Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF**. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.
- Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos**. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). **Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)**. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Internet

http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/servicios-ofrecidos/normas-internacionales-de-informacion-financiera/index.htm

http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51

http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51

<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html>

http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/servicios-ofrecidos/normas-internacionales-de-informacion-financiera/index.htm

http://www.rato.com/main_archivos/niif.htm

<http://www.edr.bligoo.com.ve/ventajas-de-las-niif>

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF_%20GYE_15112011/Impactos%20de%20las%20NIIF%20a%20nivel%20mundial%20Hernan%20Casinelli%202011.11.15.pdf

<http://itaccounting.wikispaces.com/D+.+%C2%BFcu%C3%A1les+son+las+oportunidades+que+las+NIIF+aportan+en+el+manejo+de+la+Informaci%C3%B3n+Financiera+%3F>

ANEXOS

ANEXO 1

DOCUMENTOS – FORMATOS DE LAS SIC



RAZÓN SOCIAL:				Correo electrónico:		
Dirección Comercial:		Teléfono:		P POSITIVO		
No.:		AÑO:		N NEGATIVO		
RUC:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	1.035,00		PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS E	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IEISS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRE	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COM	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCE	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		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	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	20112	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPL	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
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 FINANCIER	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 OPERACIONES DI	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 EMPLEA	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 EXPLOTACION	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TENDI	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	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 OPERACION	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y OTROS BIOLÓGICOS	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	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 ADMINISTRACION	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	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 MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
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 NOMBRE: CI / RUC:				_____ FIRM A NOMBRE: RUC:			



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

P
N
D

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N

(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401		P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408		P
GANANCIA BRUTA		42	-	
OTROS INGRESOS		43	-	
DIVIDENDOS		4301		P
INTERESES FINANCIEROS		4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304		P
OTRAS RENTAS		4305		P
GASTOS		52	-	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	-	5202	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		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.</p> <p>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>	

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

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO	
				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 REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO 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	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 (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N	0	990210



RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO	
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO	
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (D	
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
		SALDOS BALANCE (En US\$)	
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagos	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 Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	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	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	-	
DECLARÓ 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 2

DOCUMENTOS – COMPAÑÍA “PICAFLOR DORADO” S.A.

IMPRIMIR



REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES
OFICINA: LOJA



NÚMERO DE TRÁMITE: 7134622
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION
SEÑOR: RODRIGUEZ VELEZ EDGAR ALEXANDER
FECHA DE RESERVACIÓN: 16/04/2007 9:50:29 AM

PRESENTE:

A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE INFORMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

I.- COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S. A.
APROBADO

ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 16/05/2007

A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30 DIAS

PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

DR. VINICIO SARMIENTO BUSTAMANTE
DELEGADO REGIONAL LOJA





CONSEJO NACIONAL
DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES

RESOLUCION No. 003-CJ-019-2007-CNTTT

CONSTITUCION JURIDICA

EL CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES

CONSIDERANDO

Que, los integrantes de la Compañía en formación de transporte de carga liviana denominada "**COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.**", domiciliada en la Ciudad de Zamora, parroquia y cantón del mismo nombre, Provincia de Zamora Chinchipe, han solicitado a este Consejo el informe previo a su Constitución Jurídica, con la siguiente nomina de **TRECE (13)** integrantes de esta naciente sociedad:

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CEDULA
1	CUENCA GUACHANAMA MANUEL ELICIO	190002752-3
2	ABAD JUAN INDALECIO	110299346-4
3	PARDO JIMÉNEZ REINERIO	110179595-1
4	LEON TAIZHA FERNANDO ARTEMAN	190052008-9
5	RODRÍGUEZ VELEZ EDGAR ALEXANDER	190006063-1
6	RODRÍGUEZ VELEZ JOSÉ LUIS	190038127-6
7	DELGADO CABRERA FRANCO VINICIO	190039532-6
8	CABRERA SAMANIEGO JORGE AUGUSTO	190017986-0
9	GARCÍA YERE MARLÓN REMBERTO	190019429-9
10	DELGADO CABRERA GALO RENÉ	190017876-3
11	GÁLVEZ GARCÍA OSCAR PATRICIO	190025675-9
12	JARAMILLO GÁLVEZ ÁNGEL PATRICIO	190034124-7
13	CUEVA LUZÓN TELMO	1101677043

Que, el Proyecto de Minuta ha sido elaborado con sujeción a las disposiciones de la Ley de Compañías, Códigos Civil y de Comercio, por lo que dicho proyecto cumple con las normas legales y reglamentarias de tránsito y transporte terrestres vigentes, con las siguientes observaciones:

CORREGIR EN EL PROYECTO DE MINUTA:

EN EL ARTÍCULO SEGUNDO: OBJETO SOCIAL.- Después de "dentro de la ciudad de Zamora," **eliminar** "y de los cantones de la provincia de Zamora Chinchipe y ocasionalmente fuera de ella conforme los requerimientos que para el efecto se presenten"; **después de** "o formar parte de otras compañías" **añadir** "de idéntico objeto social".

Incorpórese las siguientes disposiciones de tránsito:

"Art.- Los Permisos de Operación que reciba la Compañía para la prestación del servicio de transporte de carga liviana, serán autorizados por los competentes organismos de tránsito, y



CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE TERRESTRES

no constituyen títulos de propiedad, por consiguiente no es susceptible de negociación.

Art.- La Reforma del Estatuto, aumento o cambio de unidades, variación de servicio y nuevas actividades de tránsito y transporte terrestres, lo efectuará la compañía, previo informe favorable de los competentes Organismos de Tránsito.

Art. La Compañía en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestres, se someterá a la Ley de Tránsito vigente y sus Reglamentos; y, a las regulaciones que sobre esta materia dictaren los organismos competentes de tránsito.

Que, la Dirección de Asesoría Jurídica mediante Informe No. 357-CAJ-019-CJ-2006-CNNTT, de Diciembre 04 del 2006, concluye y recomienda al Directorio del Organismo, la emisión de informe favorable para la Constitución Jurídica de la Compañía en formación de transporte de carga liviana denominada "**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.**", por haber cumplido con el procedimiento que manda la normativa legal.

Que, mediante Informe No. 026-CIPL-CAJ-2006-CNNTT, de 13 de Diciembre del 2006, mediante el cual la Comisión Interna Permanente de Legislación, aprueba el Informe No. 357-CAJ-019-CJ-2006-CNNTT, de Diciembre 04 del 2006, suscrito por el Director de Asesoría Jurídica por lo que recomienda al Directorio conceder el visto bueno solicitado.

La presente resolución fue aprobada por el Directorio del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres en su Décimo Novena Sesión Ordinaria de 19 de Diciembre de 2006, la misma que no fue suscrita por la Abg. Diana Camino, Subsecretaria de Tránsito y Transporte Terrestre de ese momento, en virtud de su renuncia.

Posteriormente el Cuerpo Colegiado de este Organismo, en su Tercera Sesión Ordinaria, efectuada el 21 de Marzo de 2007, ratifica este instrumento y solicita que sea legalizada por la Presidencia actual.

De conformidad a lo dispuesto en el Art. 145 de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres.

RESUELVE:

1. Emitir informe favorable previo para que Compañía en formación de Transporte de carga liviana denominada "**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.**", domiciliada en la Ciudad de Zamora, parroquia y cantón del mismo nombre, Provincia de Zamora Chinchipe, pueda constituirse jurídicamente.
2. Este informe favorable es exclusivamente para la Constitución Jurídica de la Compañía, en consecuencia no implica autorización para operar dentro del transporte público, para cuyo efecto deberá solicitar el correspondiente Permiso de Operación a los Organismos de Transporte competentes.



**CONSEJO NACIONAL
DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES**

RESOLUCION No. 003-CJ-019-2007-CNNTT
"COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A."



3. Una vez adquirida la personería jurídica, la Compañía quedará sometida a las disposiciones de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres y a las resoluciones que sobre esta materia dictaren el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres y más autoridades que sean del caso.
4. Comunicar con esta resolución a los peticionarios, a la Superintendencia de Compañías y a las autoridades que sean del caso.

Dada en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, en la Sala de Sesiones del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres, en su Tercera Sesión Ordinaria, celebrada el día 21 de Marzo de 2007.

Abg. Lelia Valdivieso Zamora

SUBSECRETARIA DE TRANSPORTE VIAL Y FERROVIARIO

LO CERTIFICO:

Sra. Paulina Carvajal V.
SECRETARIA GENERAL



[Faint handwritten notes and signatures at the bottom right of the page.]

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1990906005001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR DORADO S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: RIVERA TORRES LUIS MAURICIO
CONTADOR: GONZALEZ SILVA NIXON DARIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 30/05/2007 **FEC. CONSTITUCION:** 30/05/2007
FEC. INSCRIPCION: 06/06/2007 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 22/07/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE CARGA POR CARRETERA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Barrio: 10 DE NOVIEMBRE Calle: PIO JARAMILLO ALVARADO Número: SN Intersección: SEVILLA DE ORO Referenda ubicación: A MEDIA CUADRA DEL HOSPITAL Telefono Trabajo: 072605231

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL SUR\ ZAMORA CHINCHIPE **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: FRRB080611 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 22/07/2011 15:27:51

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1990906005001
RAZON SOCIAL: COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA PICAFLOR
DORADO S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 30/05/2007
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE CARGA POR CARRETERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Barrio: 10 DE NOVIEMBRE Calle: PIO JARAMILLO
ALVARADO Número: SN Intersección: SEVILLA DE ORO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL HOSPITAL Telefono Trabajo:
072605231





FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: FRRB080611 **Lugar de emisión:** ZAMORA/AV. DEL MAESTRO **Fecha y hora:** 22/07/2011 15:27:51

MATERIALES				PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y ENERG. EN ALMACÉN	328			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	704		
MERCADERÍAS EN TRÁMITE	329			(1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	705		
INVENTARIO FERRETEROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330			INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331			CUANTÍAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332	17,92		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	11.885,43		(2) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709		
INMUEBLES (EXCEPTO TERREÑOS)	341			INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710		
NAVES AERONAVES BARCAZAS Y SIMILARES	342			(3) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711		
MUEBLES Y ENSERES	343	444,33		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712		
MACINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344			(4) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345			SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER. O CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715		
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONETA NOVI	346			SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER. O CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716		
OTROS ACTIVOS FIJOS	347			DEBES SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNER. O NO CONSTIT. MATERIA GRAV. DEL IESS	717		
(5) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	348			DEBES SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNER. O NO CONSTIT. MATERIA GRAV. DEL IESS	718	1.500,00	
TERRENIOS	349			APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719		
ARRR. EN PROCESO	350			APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720		
TOTAL ACTIVO FIJO	359	444,33		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIFER.	721		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371			HONORARIOS PROFESIONALES Y DIFER.	722		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	372			HONORARIOS A EXTRAN. POR SERVICIOS OCASIONALES	723		
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	373			HONORARIOS A EXTRAN. POR SERVICIOS OCASIONALES	724		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377			ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725		
(6) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	378			ARRENDAMIENTO DE MUEBLES	726		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0,00		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727		
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381			MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728		
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382			COMBUSTIBLES	729		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383			COMBUSTIBLES	730		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384			PROMOCION Y PUBLICIDAD	731		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385			PROMOCION Y PUBLICIDAD	732		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386			SUMINISTROS Y MATERIALES	733		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387			SUMINISTROS Y MATERIALES	734		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388			TRANSPORTE	735		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	389			TRANSPORTE	736		
				PROVISIONES PARA JUBILACION	737		

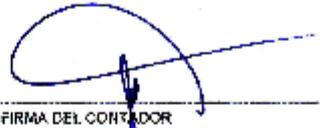
NOTELACIONADOS LOCALES			PATRONAL		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	380		PROVISIONES PARA JUDECIACION PATRONAL	736	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	380		PROVISIONES PARA DEFRAUDOS	739	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	381		PROVISIONES PARA DEFRAUDOS	740	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	382		PROVISIONES PARA CUENTAS INCORRABILES	742	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	387	0,00	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
TOTAL DEL ACTIVO	388	12.439,74	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411	1.120,87	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	413		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	414		COMISIONES LOCALES	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		INTERESES BANCARIOS LOCALES	753	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		INTERESES BANCARIOS LOCALES	754	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419	1,00	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
OPEDIO Y SUCURSALES	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
OBLIGACIONES ENTIDADAS CORRIENTE	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
PROVISIONES	428		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	429	1.121,87	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADOS	765	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	431		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	766	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	767	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	
			GASTOS INTERESES ASIGNADOS		

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR POR VENDEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		OTROS DE EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	776	
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		GASTOS DE GESTION	775	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	770	41.31
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	777	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		GASTOS DE VIAJE	778	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		IVA QUE SE OPONE AL COSTO DE GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		IVA QUE SE OPONE AL COSTO DE GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
TRANSFERENCIAS CADA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FIJAS	782	
CREDITO A VENTA	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO	455		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	
PROVISIONES PARA JUZGACION PATRONAL	456		AMORTIZACIONES	785	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		AMORTIZACIONES	786	
OTRAS PROVISIONES	458		SERVICIOS PUBLICOS	787	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	460	0.00	SERVICIOS PUBLICOS	788	
PASIVOS DIFERENTES	479		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
OTROS PASIVOS	480		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	874.04
TOTAL DEL PASIVO	499	1.121.87	PAGOS POR OTROS BIENES	791	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	1.300.00	PAGOS POR OTROS BIENES	792	
(A) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN RESERVA	502		BAJA DE INVENTARIO INFORMATICO	794	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505		TOTAL CORTOS	793	0.00
RESERVA LEGAL	507		TOTAL GASTOS	796	2.515.35
OTRAS RESERVAS	508	11.180.00	TOTAL GASTOS Y GASTOS	799	2.515.35
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	515		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	139.78
(A) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-1.301.87	PERDIDA	802	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	139.78	(A) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
(B) PERDIDA DEL EJERCICIO	518		CARGA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	812	139.78
TOTAL PATRIMONIO NETO	566	11.347.87	(B) IMPUESTO A LA RENTA	820	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	589	12.439.74	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	820	139.78

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS CONTABLES DE CONTABILIDAD



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: RIVERA TORRES LU S MAURICIO
CNRUC: 1903316710



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: GONZALEZ SILVA NIXON DARIO
CNRUC: 1930243316001



**COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA
PICAFLOR DORADO S.A.**

Fecha de Creación: 19-03-2007

Of. N° 40 -CTCLPD S.A.
Zamora, 28 de Junio del 2012

Srta.
Lorena Saetama
ALUMNA DE LA UTPL
Ciudad.-

De mi consideración:

En representante de la Compañía de Transporte de Carga Liviana "Picaflor Dorado S.A." y dando contestación a su oficio con fecha 26 de Junio del 2012, me permito en comunicarle que estamos prestos para poder ayudarle con toda la documentación, para así usted pueda realizar su proyecto de su tesis.

Particular que le hago conocer para los fines legales pertinentes.

De usted, muy atentamente
UNIÓN, LIBERTAD Y TRABAJO


Sr. Luis Mauricio Rivera Torres
GERENTE DE LA COMPAÑIA



Recibido
29-06-2012
