



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en la Operadora de Turismo Maquita Cushunchic de la ciudad de Quito en el año 2012.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORA: Masapanta Cundulle, Rosa Elena

DIRECTORA: Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz, Dra.

SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS-ECUADOR

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora

Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

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, en la Operadora de Turismo Maquita Cushunchic de la ciudad de Quito en el año 2012, realizado por Masapanta Cundulle Rosa Elena, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, diciembre 2013.

f) Espejo Jaramillo Lupe Beatriz, Dra.

C.I: 110222176-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Masapanta Cundulle Rosa Elena declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en la Operadora de Turismo Maquita Cushunchic de la ciudad de Quito en el año 2012, de la Titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, siendo la DRA. LUPE BEATRIZ ESPEJO JARAMILLO Directora del presente trabajo; yeximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f.

Autora MasapantaCundulle Rosa Elena

Cédula 050262981-9

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a una persona tan especial que es mi Ángel de la Guarda Manuel Masapanta por ser mi soporte cuando creía que todo estaba perdido, a mi Madre Marina, Alcides eres un Padre para mí son los que siempre me dan su apoyo incondicional para alcanzar mis objetivos en la vida, a esos seres tan especiales como lo son mis Hermanas Carmen y Naida, Hermanos Henry y Paúl que nunca olviden que la perseverancia y el amor nos lleva lejos y a mis dos angelitos que llenan mis días de felicidad Miguel y Nayel que la esperanza y la confianza en Dios nos hace fuertes y nos motiva a conseguir lo que en la vida nos proponemos sin importar los obstáculos.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios ya que gracias a su infinita bondad puedo culminar con satisfacción todo lo anhelado. A mi familia por ser el pilar fundamental que me da fuerza para seguir adelante. A la Titulación de Contabilidad y Auditoría, a los profesores y autoridades de la misma por compartir sus enseñanzas y conocimientos y de manera muy especial a la Dra. Lupe Espejo Jaramillo por guiarme en la elaboración de mi trabajo de fin de carrera.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	I
CERTIFICACIÓN	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE DE CONTENIDOS	VI
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I	
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3. Definición de las NIIF	7
1.4. Objetivos de las NIIF	9
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	9
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	10
1.7. Evolución de la normativa contable	11
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	16
1.8.1. Superintendencia de Compañías	16
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	17
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	19

1.9.	Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	20
<hr/>		
CAPÍTULO II		
<hr/>		
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)	24
<hr/>		
2.1.	Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	25
<hr/>		
2.2.	NIC 1 Presentación de estados financieros.	35
<hr/>		
2.3.	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo	45
<hr/>		
2.4.	NIC 18 Ingresos Ordinarios	46
<hr/>		
2.5.	NIC 12 Impuestos a las ganancias	48
<hr/>		
2.6.	NIIF para Pymes.	50
<hr/>		
2.6.1.	Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes.	50
<hr/>		
2.6.2.	Secciones de la 2 a la 8	51
<hr/>		
2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8)	54
<hr/>		
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC	56
<hr/>		
CAPITULO III		
<hr/>		
3.	APLICACIÓN PRÁCTICA	58
<hr/>		
3.1.	Antecedentes generales de la Empresa	59
<hr/>		
3.2.	Estructura organizacional.	60
<hr/>		
3.3.	Procesos generales.	61
<hr/>		
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes o NIIF completas	65
<hr/>		
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas	65

3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones	78
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF	85
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas	87
3.4.4.1	Ajustes contables	87
3.4.4.2	Mayorización	93
3.4.4.3	Conciliación al inicio y al final del periodo	94
3.4.4.4	Presentación de los estados financieros según el formato de la SIC	101
3.4.4.5	Notas explicativas	114
CONCLUSIONES		119
RECOMENDACIONES		1203
BIBLIOGRAFÍA		121
ANEXOS		123
	Anexo n. 1 Presentación del Balance General bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.	123
	Anexo n. 2 Papeles de trabajo	128

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Normas internacionales de contabilidad	12
Tabla 2.	Normas internacionales de información financiera	13
Tabla 3.	Secciones de la NIIF para pymes.	14
Tabla 4.	Interpretaciones de las normas internacionales información financiera	15
Tabla 5.	Interpretaciones de las NIC	16
Tabla 6.	Elementos del estado de situación financiera	39

Tabla 7. Diferencias entre NIIF para pymes y NIIF completas	55
Tabla 8. Cuestionario para la evaluación del cumplimiento de las normas internacionales de información financiera	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Compañías sujetas al control y vigilancia de la sic.	17
Figura 2. Facultades del SRI.	18
Figura 3. Principales actividades económicas de las pymes	18
Figura 4. Lineamientos para la elaboración de las políticas contables	20
Figura 5. Cronograma de implementación de NIIF en Ecuador	21
Figura 6. Características cualitativas de la información financiera	29
Figura 7. Elementos de los estados financieros	30
Figura 8. Elementos de la entidad	35
Figura 9. Conjunto de estados financieros	36
Figura 10. Estructura del estado del resultado integral.	42
Figura 11. Información del estado de cambios en el patrimonio	43
Figura 12. Estructura del estado de cambios en el patrimonio	44
Figura 13. Tipo de actividades del estado de flujos de efectivo	45
Figura 14. Métodos de presentación del estado de flujos de efectivo	46
Figura 15. Ingresos de actividades ordinarias	46
Figura 16. Organigrama estructural	61
Figura 17. Diseño del sistema de servicios	64

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se enmarca en los nuevos cambios que establece la NIIF para PYMES, de acuerdo a la normativa de la Superintendencia de Compañías y Seguros.

La Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda., debe preparar y presentar sus estados financieros sobre los nuevos lineamientos que rigen a las instituciones, para poder mantenerse al nivel y competitividad de empresas similares.

Se ha procedido a realizar un diagnóstico general de las normas y políticas que se venían utilizando dentro de la institución para evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF, donde se realizó un análisis de los reportes de los años 2010 y 2011 como base para los cambios en las políticas, normas que rigen a la institución y la aplicabilidad de los nuevos formatos en la presentación de los estados financieros.

Llegando a concluir con la implementación de la NIIF para PYMES en la elaboración y preparación de estados financieros que a partir del año 2012 lo aplicaron para mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES: Maquita, normas, estados financieros, análisis, información, políticas

ABSTRACT

The present work of investigation is framed in the new changes that establish the NIIF for PYMES, according to the regulations of Secures Companies Superintendence.

The Maquita Cushunchic Tourism Operator Cia Ltda., should prepare and present the financial conditions about the new guidelines that regulate the institutions, to be able to maintain the level and keep up with the competitiveness of similar companies.

It was done a general diagnosis of the standards and policies that were used in the institution to evaluate the impact and convergence planbetween NEC and NIIF, where there was an analysis of the reports of the years 2010 and 2011 as a basis for the changes in the politics, standards that regulate the institution and the applicability of the new formats in the presentation of the financial conditions.

Coming to the conclusion of the implementation of the NIIF for PYMES in the elaboration and preparation of financial status since 2012 are applied to improve the quality of the financial information for making-decisions.

KEY WORDS: Maquita, norms\standards, financial conditions, analysis, information, politics

INTRODUCCIÓN

Los constantes cambios que se presentan en la evolución de la información, cada vez nos obliga a ser más competitivos en el mercado nacional e internacional y unificar nuestra información a la vanguardia de los lineamientos que rigen este mundo globalizado, para la toma de decisiones e inversiones en base a un análisis financiero y económico, dando nuevas pautas para cada día mejorar e innovar bajo las suposiciones de cómo sería nuestra comunicación si todos habláramos español, como será el mundo cuando todos los contadores hablemos el mismo lenguaje contable, ahora tenemos una salida a esta gran incógnita de un solo lenguaje contable con la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, que ha respondido en muchos países a una necesidad de contar con una norma contable con respaldo internacional que cubra las expectativas de las pequeñas empresas que es más sensible al tamaño y propiedad de sus operaciones y envuelven en su mayoría la actividad económica en todos los países.

Dentro de este trabajo de investigación se trabaja en tres capítulos. En el capítulo uno, se trata la necesidad de diseñar y adoptar las NIIF como un instrumento para mejorar la transparencia y disminuir los riesgos de fraude en la presentación de los estados financieros desde sus inicios hasta las actuales normas vigentes para la aplicabilidad. Capítulo dos, se resume la NIIF para PYMES ya que en nuestro País la gran mayoría de empresas se ubican en pequeñas y medianas empresas sus requerimientos, importancia de su aplicación y diferencias con relación a las NIIF completas. Capítulo tres, se desarrolla la práctica contable en la **Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda.**, se dio inicio con un diagnóstico general de las normas y políticas que se estaban utilizando en la elaboración de la información financiera para poder planificar la convergencia de NEC a NIIF, donde se ejecutó un análisis de los reportes de la información financiera presentada y aprobada en los años 2010 y 2011 como base para la transición del proceso financiero y se ha dejado reflejado notas explicativas que complementan la presentación de los estados financieros consolidados en los ajustes que se presentaron y los cambios en las políticas contables, para que puedan ser leídos e interpretados bajo el lenguaje contable universal de las NIIF, además en el proceso de implementación se realizó los primeros estados financieros, de forma comparativa, para poder establecer los saldos de las cuentas y sus revelaciones de manera que estén conformes con la NIIF.

La importancia de la investigación radica en lograr transparentar todos los registros y la información financiera de la **Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda.**, que

se presenten en cada uno de los estados financieros ya que se puede evidenciar que la calidad de la contabilidad afecta positivamente la eficiencia en las inversiones, como la presentación de los reportes con relación a las normas contables nacionales existentes, llegando a experimentar una mayor transparencia financiera lo que facilita acceder a financiamiento externo.

En nuestro país a pesar de las continuas exigencias de los organismos de control, aun no se crea una cultura contable en las pequeñas empresas sobre la importancia y relevancia de la aplicación de la NIIF para Pymes, dando lugar a una mera aplicación como cumplimiento de una obligación lo que dificulta poder tener casos prácticos, acompañado del poco interés de capacitarse en este tema, por todo el personal técnico que está a cargo del manejo contable, razón por la cual dificulta realizar la investigación, aunque por parte de la **Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda.**, hubo todo el respaldo para la aplicación contable, se puede evidenciar un poco de recelo en la entrega de la información contable por parte del personal responsable del área contable, retrasando la planificación y los objetivos planteados en el desarrollo del trabajo, acompañado de los pocos cursos que se pueden acceder en este tema en provincias limitando la posibilidad de capacitarse de forma ágil y oportuna para poder cubrir todas las incógnitas que se presentan en el transcurso del trabajo.

CAPÍTULO I

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

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El proceso de adopción de las NIIF, no debe ser algo impuesto por la Ley o considerarlo como una nueva conversión de estados financieros de acuerdo a una normativa contable ya que una vez enfrentado en el mundo entero diversos tipos de crisis financieras, se entiende que solo con normas de información financiera de alta calidad, se pueden alertar a los mercados de problemas emergentes, dando confianza en la toma de decisiones y asegurando una aplicación uniforme de las normas en todas la economías del mundo, entonces se puede obtener un cambio sustancial en el impacto del negocio donde se nota cambios importantes en el reporte financiero así como en la generación de información financiera.

Acareando beneficios en los principios contables, conjugando la habilidad de operar en el mercado e imagen exterior, proporcionando una transformación profunda e integral de procesos que afectan los componentes internos del negocio ya que en la actualidad los mercados requieren información progresiva, transparente, completa rápida y oportuna.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Los organismos emisores de la normativa contable, se detalla a continuación:

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), sus inicios data en 1973 con su creación por acuerdo entre organismos profesionales de contabilidad en nueve países, durante un proceso de considerables cambios en la regulación contable, que fue sustituido su nombre en el 2010 por **Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS)** es la organización encargada de supervisar al Consejo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El ser de la Fundación IASC, es buscar que todos los organismos fijadores de normas contables en cada país alrededor del mundo, puedan mejorar y armonizar el lenguaje contable. su interés fundamental se basa en la creación de estados financieros bajo normas generales de contabilidad con altos niveles de eficacia, claridad y comprensibilidad para que puedan ser interpretados, analizados o consultados en cualquier país como una solo expresión financiera, llegando a conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial, pudiendo alertar a los mercados de problemas emergentes.

Sus objetivos se basan en formular, publicar y buscar el mejoramiento de los lineamientos o normas en la presentación de los estados financieros de manera transparente, promoviendo su aprobación y observación a nivel global en un solo lenguaje universal con un esquema real, objetivo para los usuarios y su aplicación rigurosa para evitar una quiebra inesperada.

La Fundación IFRS, posee los derechos de autor de las Normas Internacionales de Información Financiera, Interpretaciones, Proyectos de norma y otras publicaciones del IASB en todos los países, salvo a ciertas exenciones y su Gobierno recae principalmente en los fiduciarios y en los organismos de gobierno.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con sus siglas en ingles **IASB**, con sede en Londres – Reino Unido, empieza a operar en abril del 2001.

Los objetivos que se establece la IASB son desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos”. Se considera muy importante llegar a cumplir este objetivo ya que hay mucha gente detrás de esa información que depende de ella para su trabajo, como:

- ✓ Estableciendo en primer plano a los dueños de la empresa, ya que deben conocer el progreso del negocio y si este cumple las expectativas deseadas.
- ✓ Los administradores deben estar al tanto en que necesita mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones de manera oportuna y eficaz.
- ✓ Los acreedores ya que sus ventas debe estar salvaguardadas y tener la certeza de que tendrán suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones.
- ✓ El estado ya que al ser el agente de retención, es el encargado de recaudar los impuestos en función de la información proporcionada.

Los miembros del IASB, son nombrados por los Fiduciarios, y los profesionales que conforman este grupo tienen competencia profesional, experiencia práctica y el compromiso de relacionarse con emisores de todo el mundo, para su selección se basa en los criterios siguientes:

- ✓ Competencia técnica y conocimiento demostrados sobre contabilidad e información financiera.
- ✓ Capacidad de análisis.
- ✓ Habilidades comunicativas.
- ✓ Juicio en la toma de decisiones.
- ✓ Conciencia del entorno que rodea a la información financiera.
- ✓ Capacidad de trabajar en un ambiente colegiado.
- ✓ Integridad, objetividad y disciplina.
- ✓ Compromiso con la misión de la Fundación IASC y con el interés público.

Las normas del IASB se conocen como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF), creado en marzo del 2002, sus miembros son designados por los Fiduciarios, su principal objetivo es apoyar al IASB en la incorporación, perfeccionamiento de las normas de información financiera y poder obtener convergencia internacional con la colaboración de grupos especializados cuando la normativa subyacente sea sustancialmente similar y emitir conclusiones afines. Las guías emitidas serán oportunas sobre nuevas cuestiones, que no estén tratados específicamente en las NIIF, después de cada reunión seguidamente se publicara en formato electrónico en el sitio web del IASB.

1.3 Definición de las NIIF

Las NIIF constituyen el conjunto de los estándares o normas e interpretaciones de carácter internacional en el desarrollo de la actividad económica, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la información financiera de acuerdo a criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revaluación de los datos presentados en los estados financieros para un vasto espacio de usuarios, para poder ser interpretados en todo el mundo y por cualquier usuario.

1.4 Objetivos de las NIIF

Proporcionados todos los beneficios se puede establecer los objetivos que se detallan a continuación:

- ✓ Suministrar a todos los involucrados en las actividades económicas de las empresas como son los propietarios y directores de las entidades, a los participantes en los mercados de capitales y los contadores públicos autorizados, un conjunto de normas contables de representación mundial, que sean de alta calidad y que en función de la utilidad pública, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de designio universal.
- ✓ Proveer información honesta, clara y confrontable que facilite la toma de decisiones económicas dando un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable.
- ✓ Garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es fundamental para la credibilidad de la información financiera, haciendo uso adecuado de la metodología y la aplicación en las acciones habituales.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Herrera Carvajal cita en su texto a Christopher Cox PRESIDENTESEEC, discurso del 20 de mayo del 2007, donde manifiesta:

“La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permite a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y una consistencia de alta calidad en informes financieros”

Además, estas normas logran brindar una oportunidad para devolver la seguridad perdida en los procedimientos contables tras los escándalos financieros, estableciendo claramente lo siguiente:

- Manejo de comunicación rápida y oportuna a nivel internacional, mejorando sustancialmente los enlaces entre la parte operativa y financiera.
- Reportes eficaces, eficientes y de alta calidad de fácil comprensión e interpretación.
- Oportunidad de evaluar consolidar los sistemas de acuerdo a empresas modelos para mejorar sus procesos.
- Permite a los responsables utilizar herramientas para poder expresar juicios profesionales y no cumplir simplemente reglas.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En los últimos años se ha notado una gran necesidad latente en tener una normativa que regule a todas las empresas para poder hablar un solo idioma financiero, ya que los constantes problemas con el maquillaje de estados financieros, la poca comparabilidad de los documentos contables entre países que realizan similares actividades y al querer dar una respuesta positiva en la armonización de los estados financieros de manera estandarizada de acuerdo a principios y normas alrededor del mundo, se da inicio a este gran camino donde las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, desde el 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países de África, Asia y América Latina obligaron el uso de las NIIF, o parte de ellas, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países como lo hicieron Australia, Hong Kong, Nueva Zelanda, Filipinas y Singapur.

En América Latina los países que han adoptado o permiten las NIIF son los siguientes: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Ecuador, El Salvador, Perú, Uruguay, Venezuela.

En la actualidad son muy pocos los países que aun no se acogen al proceso de la aplicación de la normativa internacional para la presentación de los estados financieros, representando una minoría no representativa frente a los países que se alinean a la globalización de la información financiera.

1.7 Evolución de la normativa contable

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Desde entonces, IASB ha enmendado algunas normas y ha propuesto la enmienda de otras, ha reemplazado algunas reglas con las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y ha adoptado o propuesto ciertas nuevas NIIFs sobre temas para los cuales no había NICs anteriores. Mediante comités, tanto de IASC como de IASB, han sido emitidas.

Según la NIC 1, Párrafo 7: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Esas Normas comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- b) Normas Internacionales de Contabilidad;
- c) Interpretaciones CINIIF; e
- d) Interpretaciones SIC.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es todo un conjunto de estándares que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros, que los profesionales de diversos países y de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha visto la necesidad de estandarizar, la presentación de la información financiera para en todo el mundo hablar un solo idioma financiero.

Las Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran vigentes a la fecha, se presentan en el cuadro siguiente:

Tabla 1. Normas internacionales de contabilidad.

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto a las Ganancias
NIC 16	Propiedades Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de actividades ordinarias
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Prestamos
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos Financieros Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 51)

Elaborado por: Rosa Masapanta

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se refieren a la nueva serie numerada de Normas que emite el IASB, al momento se han emitido las trece normas internacionales de información financiera que se presentan en el siguiente cuadro:

Tabla 2. Normas internacionales de información financiera

NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 64)

Elaborado por: Rosa Masapanta

IASB una vez vista las necesidades especiales en pequeñas y medianas empresas, consideradas como Pymes, publicó el 9 julio del 2009, con 13 votos a favor y uno en contra y 230 páginas, la NIIF para PYMES, que consta de 35 secciones, para su aplicación en este tipo de empresas en el idioma oficial inglés y posteriormente en septiembre del 2009 se publica la versión en español.

En el cuadro siguiente se presenta las secciones vigentes de la NIIF para PYMES.

Tabla 3. Secciones de la NIIF para pymes.

1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en Negocios Conjuntos
16	Propiedades de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34	Actividades Especiales
35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 108)

Elaborado por: Rosa Masapanta

Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), examina en forma oportuna dentro del contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera y el marco conceptual de IASB, las situaciones de contabilidad que puedan posiblemente recibir un procedimiento divergente o improcedente en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

Las interpretaciones de las Normas Internacionales Información Financiera, se presentan en el cuadro siguiente:

Tabla 4. Interpretaciones de las normas internacionales información financiera

CINIIF 1	Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio 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 Retiro del Servicio 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 Re expresión según la NIC 29- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
CINIIF 8	Ámbito de aplicación de la NIIF 2.
CINIIF 9	Nueva evolución de los derivados implícitos.
CINIIF 10	Información Financiera Intermedia y de Deterioro del Valor
CINIIF 11	Transacciones con acciones propias y del grupo.
CINIIF 12	Acuerdos de Concesión de Servicios
CINIIF 13	Programas de Idealización de Clientes
CINIIF 14	El Limite de un Activo por Beneficios Definidos Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción
CINIIF 15	Acuerdos para la Construcción de Inmuebles
CINIIF 16	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
CINIIF 17	Distribuciones a los Propietarios de Activos Distintos al Efectivo
CINIIF 18	Transferencias de Activos procedentes de Clientes
CINIIF 19	Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
CINIIF 20	Costos de Desmante en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 64)

Elaborado por: Rosa Masapanta

Interpretaciones Consejo Asesor de Normas SIC, parte de la necesidad de buscar la participación de organizaciones y particulares en foros , con interés en la información financiera internacional, teniendo diversos antecedentes geográficos y funcionales, considerando como lo más relevante la información al IASB sobre las implicaciones que pueden tener las normas propuestas para quienes formulan los estados financieros y sus usuarios.

Las interpretaciones de las NIC constan en el siguiente cuadro:

Tabla 5. Interpretaciones de las NIC

SIC 7	Introducción del Euro
SIC 10	Ayudas Gubernamentales Sin Relación Especifica con Actividades de Operación
SIC 15	Arrendamientos Operativos Incentivos
SIC 25	Impuestos a las Ganancias Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas
SIC 27	Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de Concesión de Servicios Información a Revelar
SIC 31	Ingresos Permutas de Servicios de Publicidad
SIC 32	Activos Intangibles Costos de Sitios Web

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 51)

Elaborado por: Rosa Masapanta

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

En el Art. 430 la Ley de Compañías se establece como el “organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley”.

Se encarga de la vigilancia y control en aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables emitiendo mediante resolución los principios

contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financiero.



Figura 1. Compañías sujetas al control y vigilancia de la SIC.

Fuente: Ley de Compañías del Ecuador (1999, art. 431)

Elaborado por: Rosa Masapanta

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas en nuestro país es la entidad que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley. Su creación fue con la Ley 41 del 13 de noviembre de 1997 y publicada en el Registro Oficial N. 206 del 2 de diciembre de 1997 fue creado el Servicio de Rentas Internas.

Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país para incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las facultades que se especifican en el siguiente gráfico:

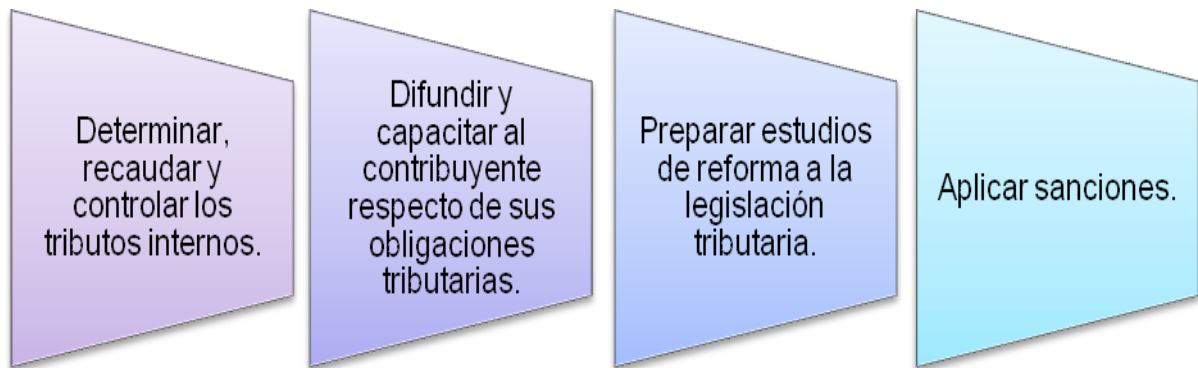


Figura 2. Facultades del SRI.

Fuente: Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas (1997, art. 2)

Elaborado por: Rosa Masapanta

El SRI, dentro de su sistema establece las principales actividades que realizan las Pymes, dividiéndolas en personas naturales y personas jurídicas de acuerdo al siguiente gráfico:

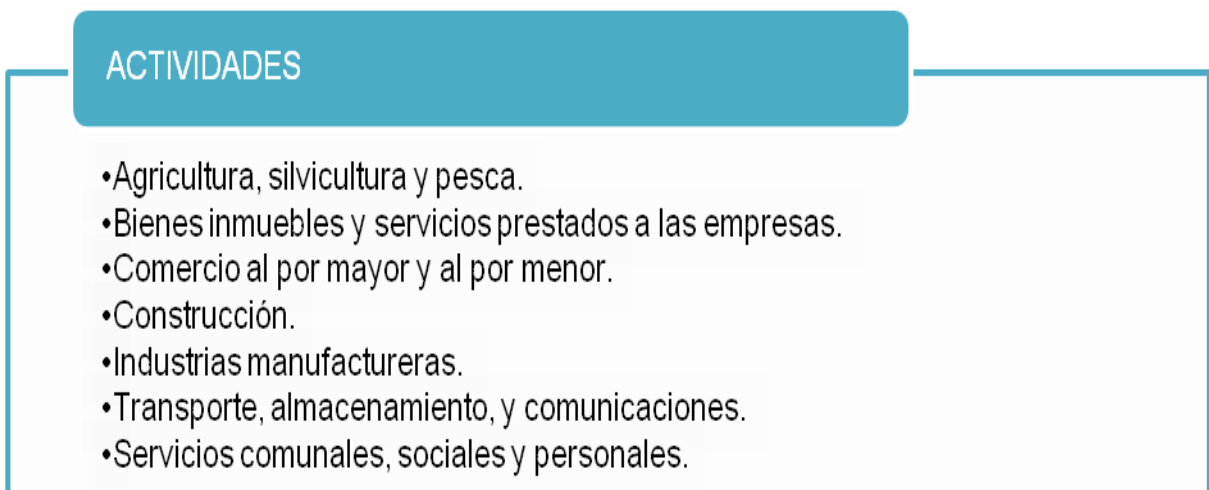


Figura 3. Principales actividades económicas de las pymes

Fuente: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/32@public> (2012)

Elaborado por: Rosa Masapanta

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

La Superintendencia de Bancos, organismo técnico con personería jurídica, autonomía administrativa, económica, financiera y de derecho público, que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias del Ecuador, el 6 de septiembre de 1927 se estableció la supervisión de las operaciones bancarias mediante la creación de esta entidad y está dirigida por el Superintendente de Bancos.

En las normas generales para la aplicación de la Ley General de instituciones del sistema financiero, se establece a los Comerciales PYMES - Pequeñas y medianas empresas.- a personas naturales o jurídicas, destinados a financiar diversas actividades productivas y de comercialización a una menor escala que el segmento empresarial, con ingresos por ventas u otros conceptos redituables anuales, directamente relacionados con la actividad productiva y/o de comercialización, que en conjunto sean mayor o igual a cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00) y menor a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 1.000.000,00) y cuya fuente de pago provenga de dicha actividad.

De acuerdo a la resolución No SBS-2006-0266, se establece que los objetivos de la información contable se originan principalmente en las necesidades de los usuarios. Además, son afectados por el ambiente económico, legal, político y social en que tiene lugar la presentación de la información y por las limitaciones y características del tipo de información que se provee.

Dentro de los principales objetivos de la información financiera, se podría resumir lo siguiente¹:

La presentación de informes financieros debe proveer información que sea útil para que los inversionistas y acreedores actuales y potenciales y otros usuarios puedan tomar decisiones racionales sobre inversiones, créditos y similares, y de esta manera realizar una evaluación de las cantidades, la ubicación en el tiempo y la incertidumbre de los ingresos en perspectiva, los intereses y los réditos de la venta, del rescate o del vencimiento de valores o préstamos, donde la presentación de informes financieros debe proveer información acerca de los recursos económicos de una empresa, las pretensiones sobre dichos recursos y

¹ Concepto No 1 del FASB

los efectos de transacciones, eventos y circunstancias que cambian sus recursos.

En lo relacionado a las políticas contables cada entidad las realizara, para asegurar que los estados financieros provean información de acuerdo al siguiente gráfico:

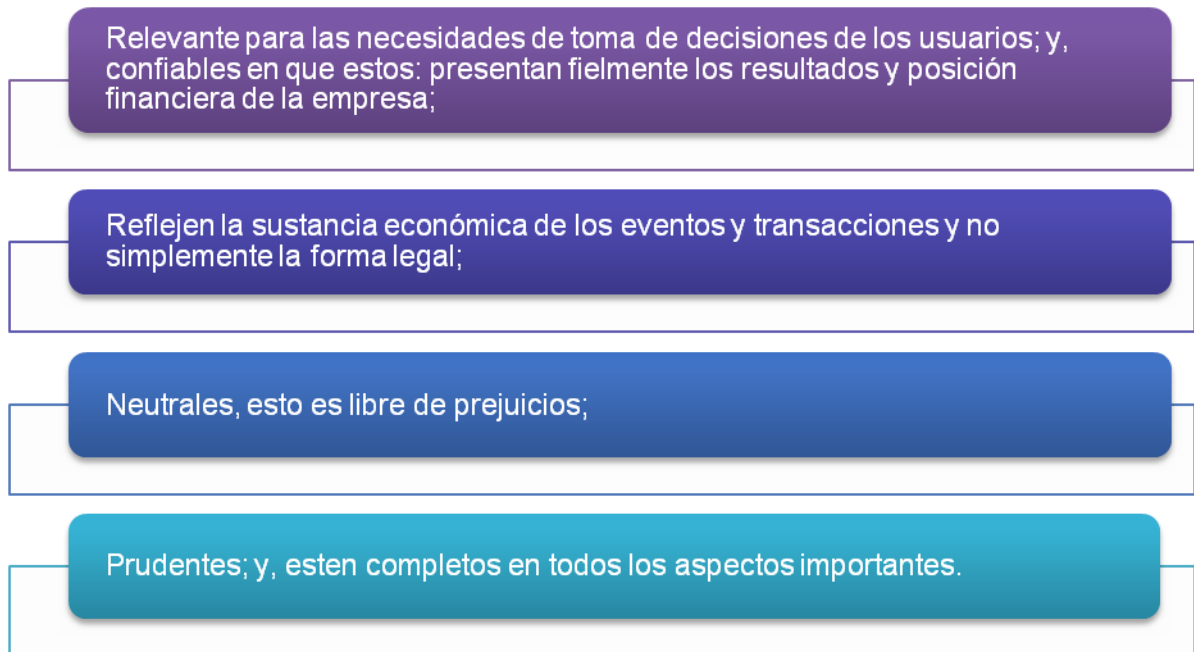


Figura 4. Lineamientos para la elaboración de las políticas contables

Fuente: Resolución No SBS-0266(2006, p. 17)

Elaborado por: Rosa Masapanta

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

Una vez iniciado la obligatoriedad paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el Mundo, por tanto el uso de las NIIF deja de ser un mero enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de aplicación, habiendo el **Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009**, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías que se detalla:

Resolución No. 08.G.D.DSC del 20 de noviembre del 2008 y publicado en el Registro Oficial N. 378 de 10 de julio del 2008, estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

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

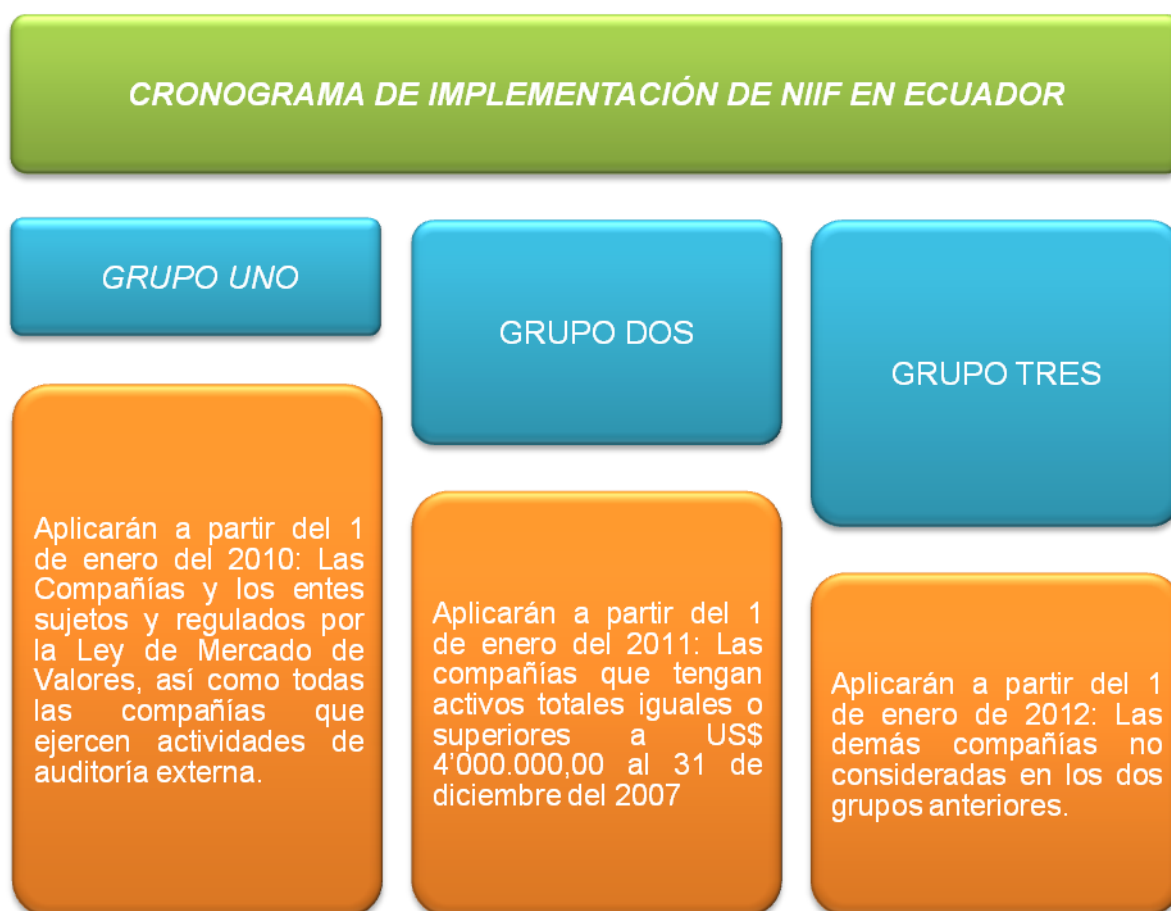


Figura 5. Cronograma de implementación de NIIF en Ecuador

Fuente: Superintendencia de Compañías (2008).

Elaborado por: Rosa Masapanta.

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

Grupo dos: Las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

Grupo tres: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, en este grupo se considera llegar a concluir satisfactoriamente con la aplicabilidad de las NIIF para Pymes.

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

En el documento SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 La Superintendencia de Compañías, dispone que para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificara como PYMES a las personas jurídicas que cumplan varias condiciones entre ellas las siguientes:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado y se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”.

Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción y además si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

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

Introducción.

Las Pequeñas y medianas empresas Pyme, forman parte de la gran mayoría de empresas existentes en el Ecuador, su representación es significativa económicamente tanto en el país como en muchos países de América y del mundo, dando lugar a un documento estandarizando la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura e interpretación de los Estados Financieros por parte de cualquier usuario sin tener en cuenta nacionalidad o idioma, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.

La utilización de las NIIFs como principios de contabilidad, aseguran la calidad y confiabilidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una determinada empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener mencionadas partida.

En el caso de la NIIF para las PYME, es una simplificación de las NIIF PLENAS, les permite a estas entidades pequeñas y medianas, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas a realizar nuevas inversiones, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones en negocios futuros.

Por la importancia que radica tener información de calidad el marco conceptual se sustenta en principios contables básicos fundamentados en las NIIF.

Propósito y valor normativo

“Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general: se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general, son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad”. (Corona, E. 2008, p. 900)

Dentro del marco conceptual podemos describir como principales propósitos los siguientes:

- ✓ Cubrir las necesidades de información a los usuarios finales.
- ✓ Facilitar la aplicación de las NIIF.
- ✓ Poder realizar un análisis real a la situación financiera de la empresa.

Alcance

“La economía crece rápidamente en la actualidad. Esto ha originado que debido a la necesidad de controlar el cabal desenvolvimiento de las actividades financieras de las empresas, se han diseñado una serie de normativas y procedimientos a seguir son la finalidad de velar tanto por el correcto funcionamiento de las actividades económicas como por la transparencia y confiabilidad de sus cifras. Las NIIF, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados”.

Las NIIF no son leyes físicas o naturales, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera a escala internacional. Aun en conocimiento de la necesidad de la aplicación de las NIIF. (Parramón J. 2008, p. 29)

Siendo sus principales aspectos los siguientes:

- La definición, reconocimiento, medición, objetivo y utilidad de los elementos que conforman los estados financieros.
- Definición de conceptos de capital y de mantenimiento de capital.
- Contar con un conjunto completo de estados financieros en toda empresa, donde encontramos los siguientes:
 - Estado de situación financiera.
 - Estado de resultado integral
 - Estado de cambios en el patrimonio

- Estado de flujo de efectivo.
- Notas explicativas, estados complementarios y otro material explicativo que forme parte integrante de los estados financieros.

Objetivo de los estados financieros.

Los Estados financieros cubren necesidades básicas para la toma de decisiones por lo cual deben proporcionar información útil y veraz para un conjunto de usuarios.

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

La hipótesis fundamental en la presentación de los estados financieros son los siguientes:

- Devengo: Las transacciones y los hechos se reconocen cuando ocurren hayan o no existido movimiento económico y se registran en libros en los ejercicios con los cuales se relacionan.
- Empresa en marcha: Se parte de la premisa que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades productivas dentro de un futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades.

Utilidad y limitaciones de la información con propósito general

“Los estados financieros básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en cierta fecha”. (Elisondo A. 2008, p. 75)

Los estados financieros son un medio de comunicar la situación financiera y un fin por qué no tratan de convencer al lector de un cierto punto de vista o de una posición.

La capacidad de los estados financieros es la de transmitir información que satisfaga al usuario, ya que son diversos los usuarios de esta información esta debe servirles para:

- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito, los principales interesados de esta información son aquellos que puedan aportar un financiamiento u otorguen un crédito, para conocer qué tan estable y el crecimiento de la empresa y así saber el rendimiento o recuperación de la inversión.
- ✓ Aquilatar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos, aquí los interesados serán los diferentes acreedores o propietarios para medir el flujo de dinero y su rendimiento.
- ✓ Evaluar el origen y características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento, esta área es de interés general para conocer el uso de estos recursos.
- ✓ Por último formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración, como se maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.
- ✓ Cuándo la información financiera satisface al usuario general es porque una persona con algunos conocimientos técnicos pueda formarse un juicio sobre:
- ✓ El nivel de rentabilidad, la posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez y la capacidad financiera de crecimiento

Características cualitativas de la información financiera

En lo que respecta a las características de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF estas ayudan a la toma de decisiones de una entidad, e informa de los sucesos y recursos relacionados con la información financiera.

Se puede decir que son los atributos que hacen útil la información de los estados financieros, como se presenta en el siguiente gráfico:

Relevancia

La información financiera influye de manera directa en la toma de decisiones de una empresa, misma que relaciona los Estados Financieros y los procesos utilizados por usuarios ayudando a predecir resultados futuros.

Comparabilidad.

Debe ser comparable a través del tiempo, que se logra por medio de la preparación de estados financieros sobre bases uniformes adquiriendo una importancia debido a que está constituye la base de la información financiera bajo la revelación de las políticas contables.

Comprensibilidad.

Oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones económicas de usuarios al asistirlos en la representación fiel del negocio de hechos pasados, presentes y futuros.

Confiabilidad

Libre de error material y de sesgo o perjuicio así la información debe ser fidedigna, sustancial y realidad económica neutral u objetiva prudente completa.

Figura 6. Características cualitativas de la información financiera

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 194)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Aplicación de las características cualitativas fundamentales

La información debe ser útil, puesto que la misma permite contar con una representación que ayuda a la toma de decisiones adecuadas. Mencionados procesos son características cualitativas fundamentales los cuales ayudan a mejorar el potencial de ser útil a los usuarios de la información financiera de la entidad que

informa. Es necesario sobre todo representar todo tipo de información relevante que ayude a la organización.

Elementos de los estados financieros

Los estados financieros expresan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupándoles en grandes categorías, como se puntualiza en el siguiente gráfico:

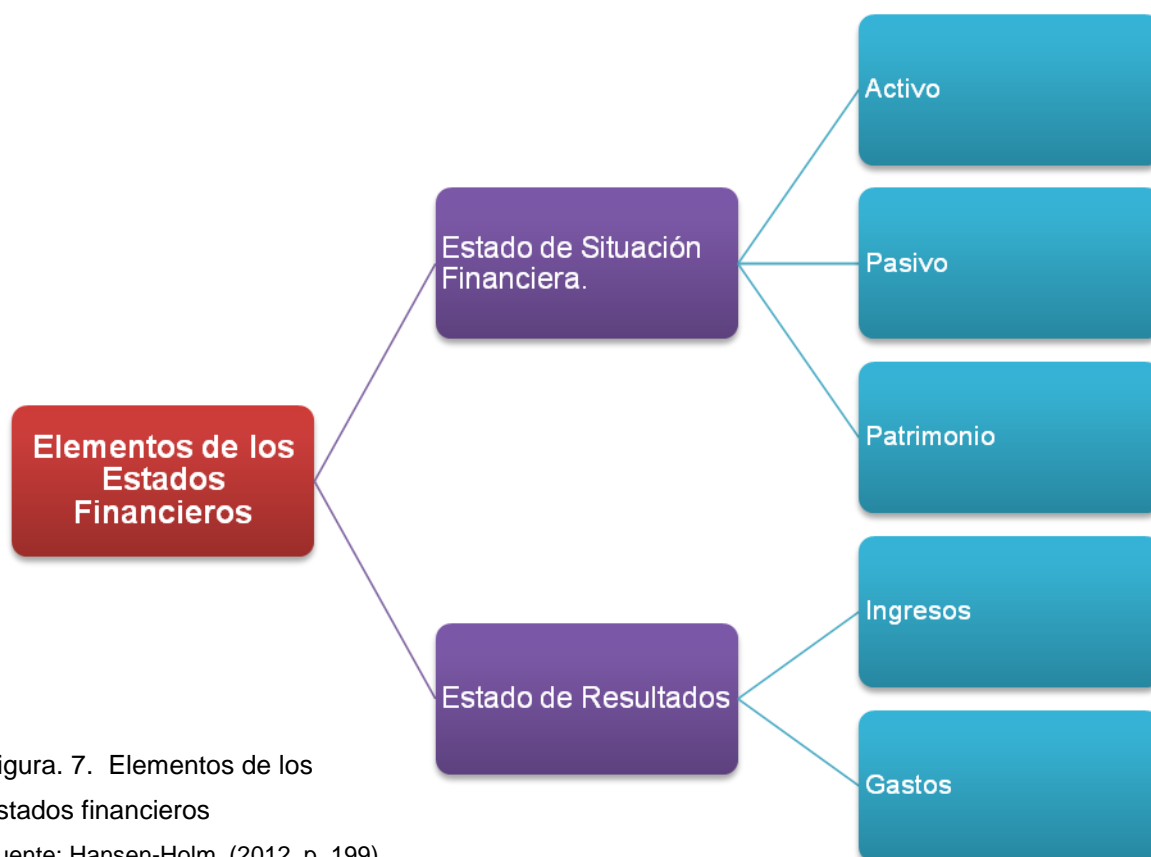


Figura. 7. Elementos de los estados financieros

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 199)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros, involucra:

- La representación de las partidas con palabras.
- La representación de una cantidad monetaria.
- La inclusión de las partidas en los totales del balance o estado de resultados.

Considerar que se debe reconocer lo siguiente:

- Activo: Cuando es probable que se obtenga de los mismos beneficios económicos futuros y tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- Pasivo: Es probable que del pago de una obligación presente se derive la salida de recursos económicos.
- Patrimonio: Es la parte residual de los activos de la empresa una vez reducido todos los pasivos.
- Ingreso: Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, pudiendo el importe del ingreso medirlo con fiabilidad.
- Gasto: Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y además el gasto pueda medirse con fiabilidad.

La medición de los elementos de los estados financieros se realiza bajo los siguientes métodos:

- El costo histórico.
- El costo corriente.
- Valor realizable o liquidación.
- Valor presente.

El método de costo histórico consiste en la carga que se incurre en el momento de adquirir un bien o servicio.

El método de costo corriente se realizara la presentación de los estados financieros considerando siempre los cambios que se den en los precios de los activos poseídos.

El método de valor realizable conocido también como liquidación se considera el valor de los activos equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos en el momento presente.

El método del valor presente conocido como el valor actual de una determinada cantidad que se espera recibir en un futuro.

Conceptos básicos de capital y de mantenimiento del capital.

Los conceptos básicos de capital y de mantenimiento de capital se describen a continuación:

- **Capital financiero:** Es la determinación entre el activo y el pasivo o su sinónimo activos netos de una entidad.
- **Capital físico:** Se considera la capacidad operativa de la entidad basada en su productividad.
- **Mantenimiento de capital financiero:** El mantenimiento de capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante y la utilidad es generada sólo si el importe financiero, del activo neto al final del periodo, excede al importe financiero existente al principio del mismo periodo, excluido el aporte o distribución del mismo a los inversionistas.
- **Mantenimiento de capital físico:** Bajo tal concepto la utilidad se genera sólo si la capacidad física productiva en términos físicos o capacidad operativa, de la empresa o de los recursos o fondos necesarios para lograr tal capacidad, al final del periodo sobrepasan la capacidad física productiva al principio del mismo, después de excluir cualquier distribución y/o contribución de los dueños durante el periodo.

El concepto de mantenimiento de capital físico exige la adopción del costo corriente como base de la medición contable; mientras el mantenimiento de capital financiero, no exige ninguna base particular.

Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y sus cambios de la entidad que informa.

Los informes financieros tienen como finalidad proporcionar información sobre la situación financiera de una entidad, esta tiene como finalidad describir la información sobre el aspecto económico, con la entidad que informa, ayudan en la toma de decisiones puesto que estos proporcionan información sobre las transacciones con la finalidad de proporcionar recursos sobre la empresa.

Recursos económicos y derechos de los acreedores

“Tiene como objetivo, mostrar los recursos económicos, los derechos que tienen los acreedores y la participación de la propiedad que poseen los accionistas o dueños”².

La información sobre los recursos económicos ayuda a identificar a los usuarios al evaluar la liquidez, mediante la misma se puede evaluar las debilidades de la entidad, y como los flujos del efectivo se van a distribuir con los acreedores.

Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores

Los cambios de los recursos económicos se refieren a los sucesos de la emisión de una deuda o cambios en el patrimonio, esta información sobre el rendimiento financiero de una empresa ayuda al dueño de la entidad, a comprender la rentabilidad mediante una asignación adecuada de los recursos humanos.

Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación

El rendimiento financiero se ve reflejado, con la finalidad de conocer los recursos económicos, con la finalidad de describir los efectos de las transacciones la cual informa de los cambios en un periodo cuyo objeto es evaluar el rendimiento.

Cabe recalcar que la información referente al rendimiento financiero durante un periodo, ayuda a reflejar los cambios en los recursos económicos a fin de evaluar la capacidad pasada y futura de una institución.

Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados

La información que se refiere al flujo de efectivo se lo realiza con la finalidad de generar entradas de efectivo, ello ayuda a la forma en que la entidad que informa obtiene y gasta efectivo, incluyendo información sobre sus préstamos y reembolso de deuda, la información sobre los flujos de efectivo ayuda a los usuarios a comprender las operaciones de una entidad e informa el rendimiento financiero.

Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero

²<http://www.buenastareas.com/ensayos/Estado-De-Situaci%C3%B3nFinanciera/1437556.html>
27/11/2012

Los cambios en los recursos económicos de una organización ayuda a determinar el rendimiento financiero, y la información, con respecta a los cambios que proporcionan a los usuarios una comprensión completa de los recursos económicos,

Análisis de la estructura de los estados financieros con NIIF

Objetivo:

“Consiste en crear y establecer las bases para la presentación de los estados financieros con el fin de determinar la información general, y de asegurar que los mismos sean analizables y comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a rangos de tiempos anteriores, como con los de otras entidades diferentes”.(Fonseca O. 2008, p. 518)

Para alcanzar estos objetivos, se establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros, a continuación, ofrecen algunas directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras normas.

Alcance

“La norma se aplicará a cualquier clasificación de estados financieros con propósitos de obtener una información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”. (Moya S. 2009, p.36)

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

Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios, que se presenten de forma condensada. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Finalidad de los estados financieros

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado”(Benjamín R. 2009, p. 40)

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

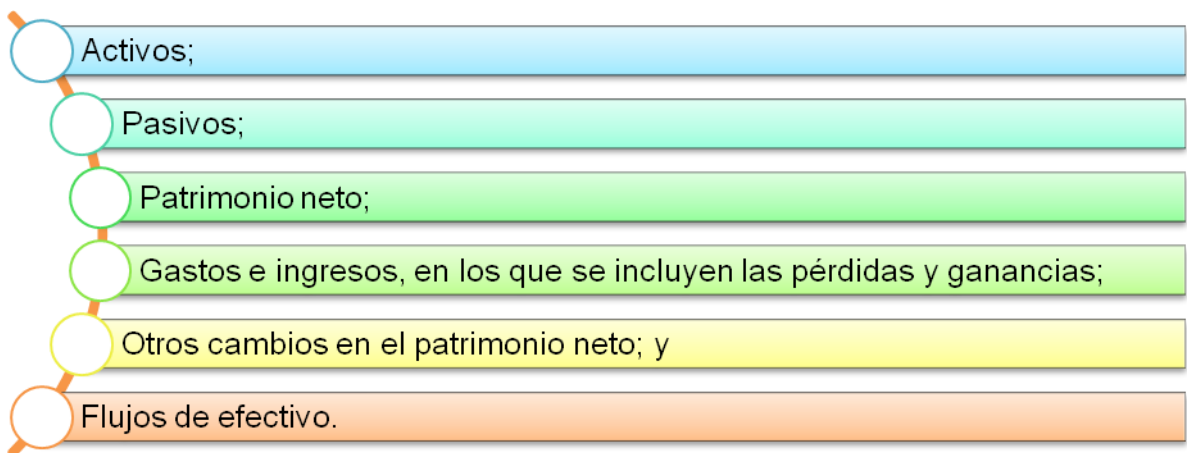


Figura 8. Elementos de la entidad

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 199)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores.

Cabe recalcar que la NIC 1 se aplica a todo tipo de Estados Financieros que sean elaborados y presentados, los cuales deben constar de la siguiente información: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

- ❖ La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
- ❖ Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- ❖ Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- ❖ El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Componentes de los estados financieros

Los componentes del conjunto completo de los estados financieros se presentan en el siguiente gráfico:

Componentes de los Estados Financieros	Estado de Situación Financiera.	Activo Pasivo Patrimonio
	Estado del Resultado del periodo y otro resultado integral del periodo	Ingresos Costos y Gastos
	Estado de Flujos de Efectivo	Flujos de entrada y salida de actividades de operación, financiamiento e inversión
	Estado de Cambios de Patrimonio	Cambios en el patrimonio
	Notas Explicativas	Políticas contables significativas, notas aclaratoria.

Figura 9. Conjunto de estados financieros

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p. 199)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Para la presentación correcta de los estados financieros en su encabezado se deben identificar claramente cada uno de ellos y distinguirlos de otra información como se detalla a continuación:

- ❖ El nombre de la entidad u otro tipo de identificación de la entidad que presenta los estados financieros.
- ❖ Los estados financieros pertenecen a una entidad individual o de grupo.
- ❖ La moneda de presentación o efectos en la variación de divisas, el nivel de redondeo a ser utilizado en la presentación.
- ❖ Fecha del informe o el periodo cubierto por los estados financieros.

Se debe tener en cuenta los siguientes aspectos generales para la presentación de los estados financieros:

- ❖ Presentación razonable: obtener una representación fiel de los efectos de las transacciones, los riesgos y contratos de acuerdo a las definiciones y el criterio de reconocimiento que haya para los activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gastos.
- ❖ Cumplimiento una empresa cuyos estados financieros cumplan con la NIIF para Pymes efectuará en las notas, una declaración explícita sin reservas de este cumplimiento en los casos donde se requiera se realizara revelaciones adicionales.
- ❖ Elaboración bajo las hipótesis de presentación, empresa en marcha, en caso que se detecte una quiebra se debe revelar en los estados financieros, de acuerdo a la Superintendencia de Compañías si se tiene el 50% de pérdida del capital social la empresa está en quiebra. La hipótesis contable del devengo, se cumplirá estrictamente salvo lo relacionado con la información del flujo de efectivo.
- ❖ Frecuencia de presentación la entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos

anualmente, la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservaran de un ejercicio a otro.

- ❖ Uniformidad de la presentación: cuando se cambia la clasificación de los elementos contenidos en los estados financieros, la entidad tiene que reclasificar las cantidades comparativas.
- ❖ Información comparativa, la empresa tiene que revelar :
- ❖ Las cantidades comparativas de un año.
- ❖ De los comparativos para información narrativa y descriptiva cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo actual.
- ❖ Materialidad y agregación la materialidad dependerá del tamaño y naturaleza de omisión o de la declaración equivocada, juzgado a la luz de las circunstancias que la rodean. El tamaño o la naturaleza del elemento o una combinación de ambas podrían ser el factor determinante.
- ❖ No se compensaran activos con pasivos ni ingresos con gastos salvo que sea permitida por alguna norma o interpretación.

A continuación se detallan los estados financieros que conforman el juego completo de estados financieros de acuerdo a la NIIF para Pymes:

Estado de situación financiera.

Da conocer su situación económica o su disponibilidad inmediata en toda la totalidad de la empresa, recalando que la información debe mostrar las características principales en cuanto al desarrollo de las actividades de la entidad, puesto que está permite una adecuada toma de decisiones, el cual es el fiel reflejo de las operaciones que se realiza en la entidad.

Alcance: El estado de situación financiera presenta a los activos, pasivos y patrimonio de una institución en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

La información a ser presentada en el estado se situación financiera consta en el siguiente cuadro:

Tabla 6. Elementos del estado de situación financiera

	Partidas corrientes	Partidas no corrientes
ACTIVO: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y alto grado de probabilidad de generar en un futuro ingreso.	Si dentro de un ciclo normal (12 meses) de operación, se espera realizarlo, venderlo o consumirlo.	Todos los demás activos que no se ejecutan en un tiempo menor de 12 meses
PASIVO: Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.	Una obligación presente controlada por la empresa que espera liquidarlo en el lapso del ciclo normal de operaciones.	Conforman todas las deudas contraídas por la empresa con vencimiento superior a los 365 días
PATRIMONIO: Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.		

Fuente: NIC. 1 (2007, p. 12)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes³:

- ❖ Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ❖ Activos financieros [excluyendo los importes de efectivo, deudores comerciales, inversiones en asociadas, inversiones en entidades controladas en forma conjunta).
- ❖ Inventarios.
- ❖ Propiedades, planta y equipo.
- ❖ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- ❖ Activos intangibles.
- ❖ Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- ❖ Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- ❖ Inversiones en asociadas.
- ❖ Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- ❖ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- ❖ Pasivos financieros (excluyendo los importes de acreedores comerciales y provisiones)
- ❖ Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- ❖ Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- ❖ Provisiones.

³http://www.ifrs.org/Documents/4_EstadodeSituacionFinanciera.pdf17/11/2012

- ❖ Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- ❖ Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Estado del Resultado del periodo y otro resultado integral del periodo

“El estado de resultados muestra, un resumen de los resultados de operación de un negocio concernientes a un periodo de operaciones. Su objetivo principal es medir u obtener una estimación de la utilidad o pérdida periódica del negocio, para permitir al analista determinar qué tanto ha mejorado dicho negocio durante un periodo de tiempo, generalmente un año, como resultado de sus operaciones”⁴.

Alcance: Establece la información a presentarse en los estados financieros de resultado integral total por un periodo del rendimiento financiero de una entidad.

Una entidad presentará el resultado integral total de dos formas a escoger:

- a) en un único estado del resultado integral, o
- b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa, de igual manera el ingreso comprensivo está conformado por todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad del periodo.

En el siguiente gráfico se establece la estructura del estado del resultado integral.

⁴<http://www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema13.htm>27/11/2012

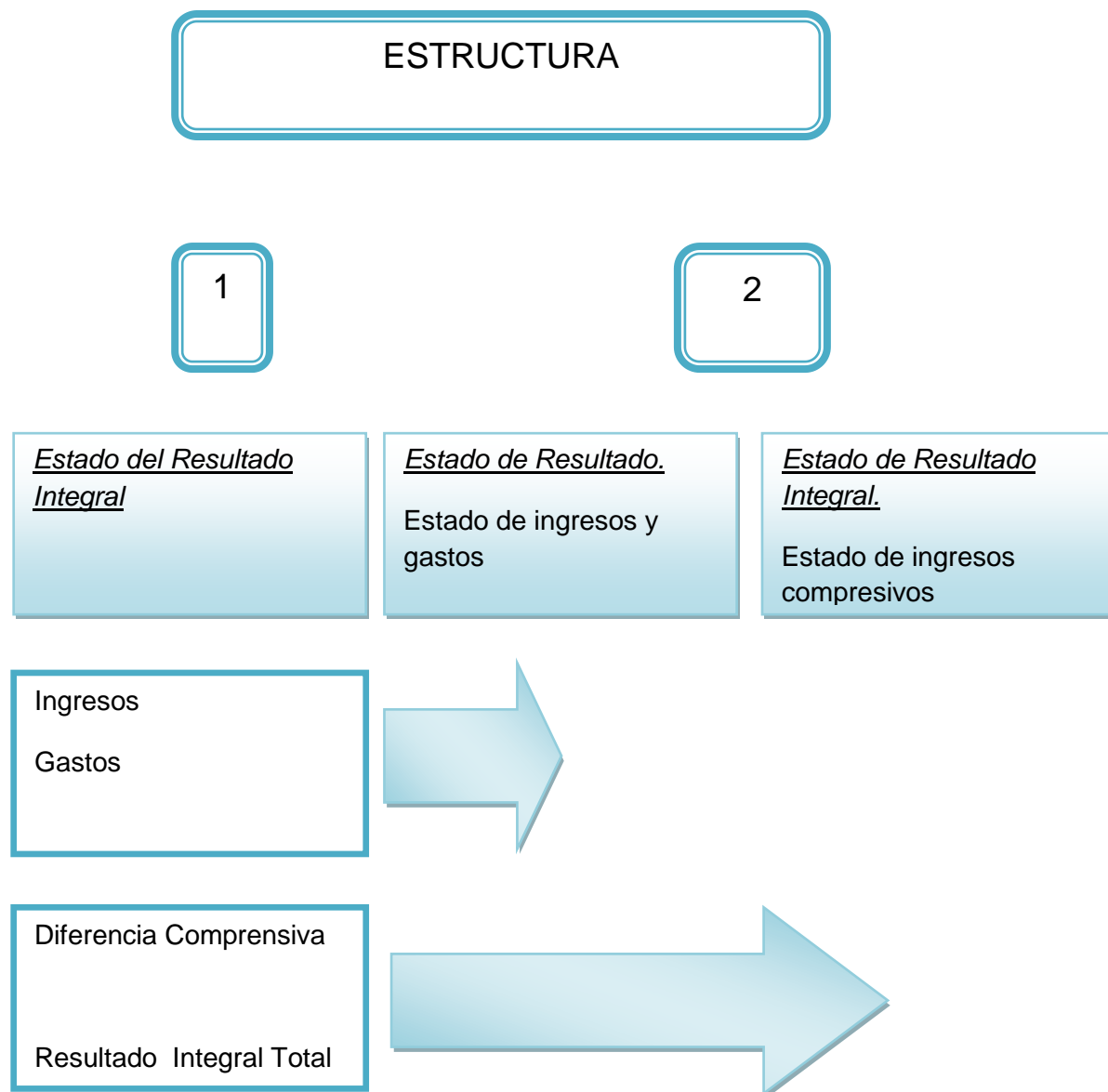


Figura 10. Estructura del estado del resultado integral.

Fuente: NIC. 1 (2007, p. 27)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Estado de Cambios en el Patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio”⁵.

El estado de cambios del Patrimonio se realiza con la finalidad de conocer la variación que hay en el patrimonio de la entidad, es decir que para elaborar el estado de cambios en la situación financiera se requiere del estado de resultados y del balance general.

El estado de cambios en el patrimonio se centra y debe mostrar los siguientes aspectos:

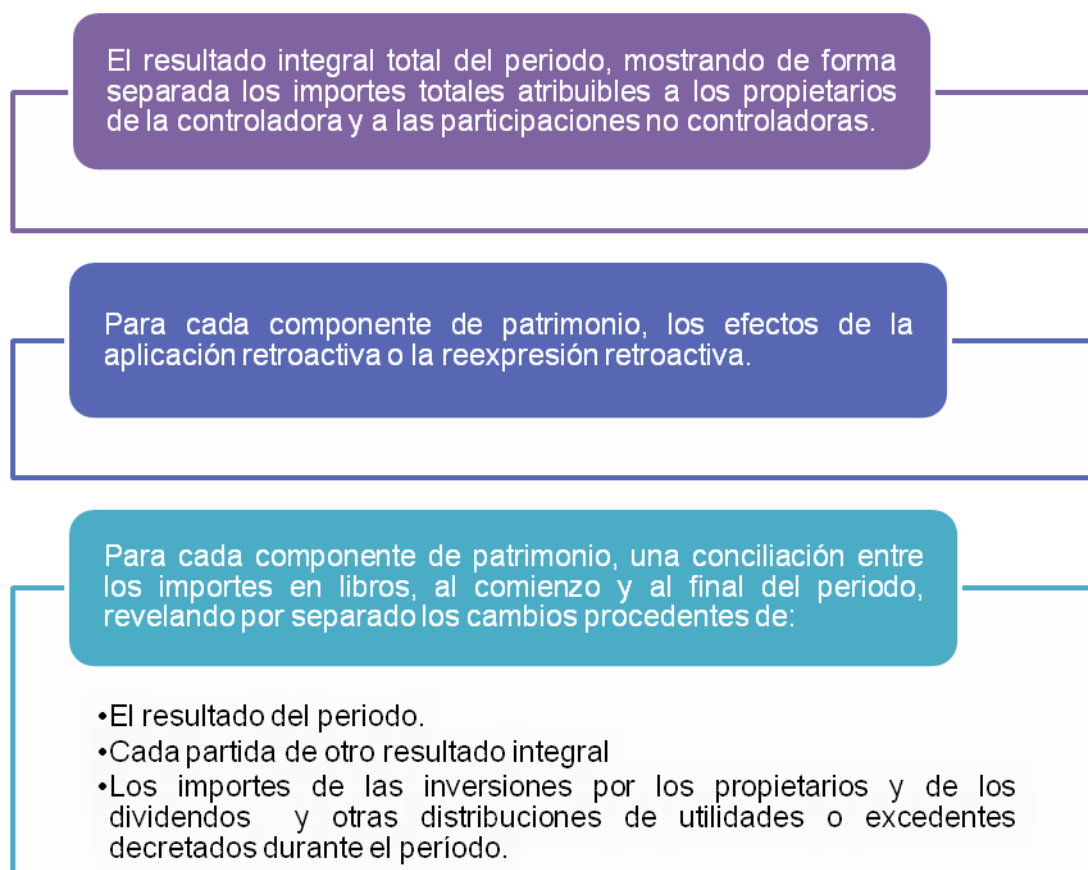


Figura 11. Información del estado de cambios en el patrimonio

Fuente: Hansen-Holm. (2012, p.234)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

⁵<http://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>27/11/2012

El estado de cambios en el patrimonio se lo puede presentar de la siguiente manera:

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTA DOS ACUMUL ADOS	RESULTAD OS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO								
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR								
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR								
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								
CORRECCIÓN DE ERRORES:								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								

Figura12. Estructura del estado de cambios en el patrimonio

Fuente: EE.FF individuales bajo NIIF (SUPERCIAS)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

Objetivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros a fin de evaluar la capacidad que tiene la empresa a fin de generar efectivo y equivalentes al efectivo.

Beneficios

El estado de flujos de efectivo, se lo utilizará para suministrar información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia).

En el Estado de flujos de efectivo, se encuentran las actividades que se presentan a continuación:

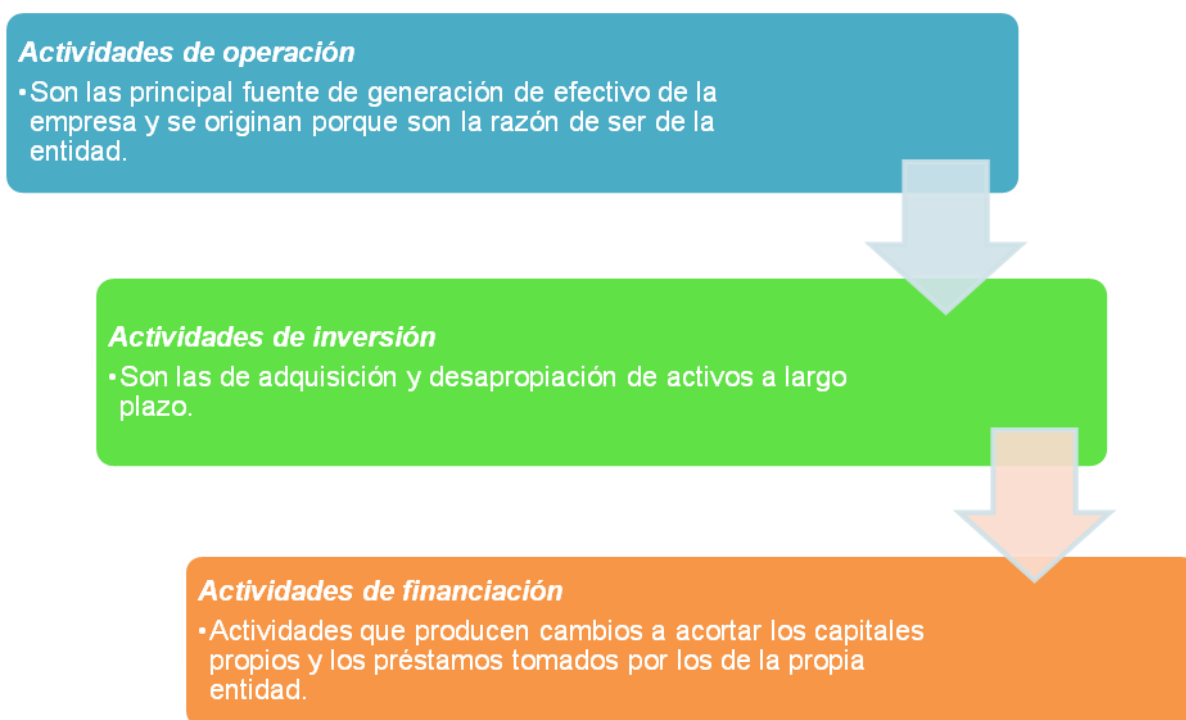


Figura 13. Tipo de actividades del estado de flujos de efectivo

Fuente: NIC. 7 Estado de flujos de efectivo

Elaborado por: Rosa Masapanta.

Los métodos del flujo de efectivo se presentan de dos formas las cuales se explica a continuación en el siguiente gráfico.

MÉTODO DIRECTO

- Se presenta por separado las principales categorías de cobro y pagos en términos brutos.

MÉTODO INDIRECTO

- Presenta la ganancia o pérdida en términos netos.

Figura 14. Métodos de presentación del estado de flujos de efectivo
Fuente: NIC. 7. Estado de flujos de efectivo
Elaborado por: Rosa Masapanta.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

“Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio”⁶.

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las transacciones y sucesos que se detallan en el gráfico siguiente:

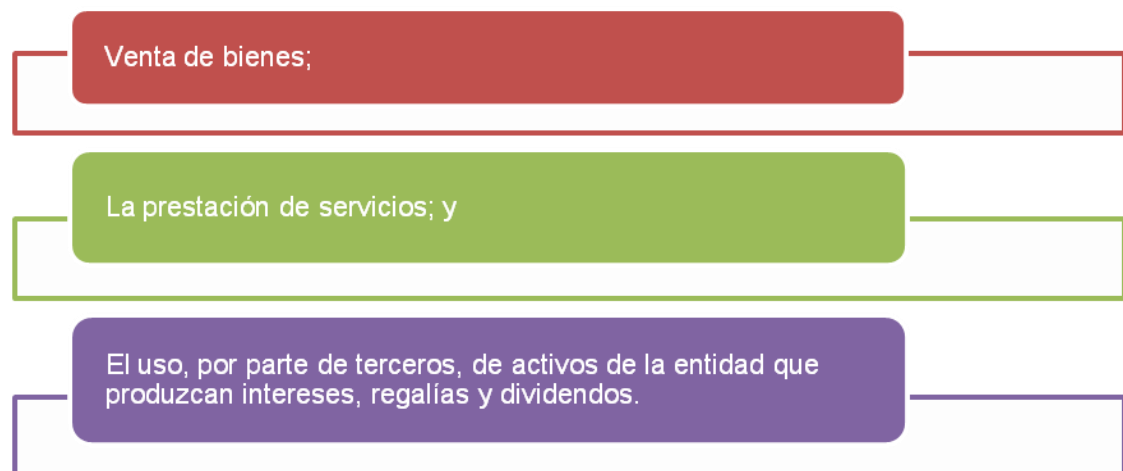


Figura 15. Ingresos de actividades ordinarias

Fuente: NIC. 18. Ingresos Ordinarios

Elaborado por: Rosa Masapanta.

⁶ <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf> 15/10/2012

Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios.

A continuación los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

Venta de bienes

Deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- d. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

“Se utiliza el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivadas de los ingresos en los casos de intercambio (permuta) de bienes o servicios por otros

bienes o servicios similares, a las transacciones no se registra como ingresos ordinarios.

En los casos de venta de bienes o prestación de servicios recibiendo como contrapartida otros bienes o servicios de naturaleza diferente, la operación sí produce ingresos ordinarios. El reconocimiento de la operación debe identificarse razonablemente (en especial en acuerdos que incluyen dar y hace)”⁷

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos ordinarios deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5–GA8;
- b. Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- c. Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista, en la junta general de accionistas.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a. La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- b. Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros”.⁸

⁷ <http://www.monografias.com/trabajos-pdf/nic-ingresos/nic-ingresos.pdf> 05/11/2012

⁸ http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf 05/11/2012

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas.

Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

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

Reconocimiento

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

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Distribución

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía de la plusvalía comprada derivada de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, de la entidad adquirida, sobre el costo de la combinación.

2.6. NIIF para Pymes.

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

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.⁹

“Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades), son importantes por varias razones”.¹⁰

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

⁹NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009

¹⁰<http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>5/11/2012

2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
3. Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección 2 Objetivo de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros tiene como propósito fundamental obtener información general de las PYMES, cuyo objetivo es proporcionar información sobre la Situación Financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa, la cual constituye una herramienta útil para la toma de decisiones.

La Sección 2, que se derivan del objetivo de los estados financieros con propósito de información general preparados según la base contable de acumulación o devengo, son las características cualitativas de la información financiera y las definiciones de los elementos. La Sección 2 también incluye algunos principios básicos para el reconocimiento, la medición y la presentación de los elementos de los estados financieros.

Las características cualitativas constituyen atributos que hacen útil, para los usuarios, la información que se presenta en los estados financieros. Las principales características cualitativas son la relevancia y la fiabilidad.

Conceptos y Principios Generales

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

Para dar a conocer las principales características y cualidades con los que se presentan los estados financieros como son: la comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad comparabilidad, oportuno, y equilibrio entre costo y beneficio.

Sección 3 *Presentación de Estados Financieros*

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

La presentación de los estados financieros debe ser razonable sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

Sección 4 *Estado de Situación Financiera*

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

En el estado de situación financiera se debe presentar todas las cuentas que se establecen en el plan de cuentas debiendo estar bien estructuradas y categorizadas para su análisis e interpretación.

Sección 5 *Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados*

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

La entidad está en la obligación de presentar el resultado integral total para cada período determinado, teniendo en cuenta que un cambio del enfoque de un único

estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

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

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

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

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

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

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

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

los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

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

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

Las diferencias no significan separación o divorcio, pues la NIIF para pymes se desarrolló mediante:

- a. Extracción de conceptos fundamentales del marco conceptual y de los principios y guías obligatorios relacionadas de las NIIF (incluyendo las interpretaciones), y
- b. La consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y las consideraciones costo-beneficio.

En muchos casos tienen préstamos bancarios incluyendo las más chicas. Los banqueros toman decisiones de préstamo y establecen las condiciones y tasas de interés. Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de compradores de otros países antes de vender bienes y servicios. Las agencias calificadoras crediticias intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes.

El objetivo de los Estados Financieros de una pyme es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

En el cuadro siguiente se presentan las principales diferencias de las NIIF para Pymes y NIIF Completas.

Tabla 7. Diferencias entre NIIF para pymes y NIIF completas

SECCIONES	NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
Sección 2	Provee información sobre la posición financiera, el desempeño y el flujo de efectivos.	Aborda los conceptos de Capital y mantenimiento de Capital.
Sección 3	No se requiere la presentación del estado situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re expresión retroactiva de sus estados financieros, cuando reclasifique partida en sus estados financieros.	NIC 1: Presentación de estados financieros. Bajo la NIC 1, al ser empresas obligadas a rendir cuentas tienen un mayor enfoque en la presentación para la toma de decisiones.
Sección 4	Aunque se debe cumplir con los requerimientos de la NIIF 5, (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo en firme de venta significativo de los activos.	NIC 1: Presentación de estados financieros. Bajo la NIC 1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta o los activos y pasivos incluidos en un grupo para disposición para la venta.
Sección 5	Estado de resultado integral y estado de resultados. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como “otros resultados integrales”	NIC 1: Presentación de estados financieros. La NIC 1, prevé otros rubros a ser reconocidos como “otros resultados integrales” tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles.

Sección 6	Bajo la NIC 1, se requiere esta presentación. b) El “estado de resultados y ganancias acumuladas” puede presentarse en lugar de los estados individuales de “resultado integral” y “cambios en el patrimonio” si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables.	NIC 1: Presentación de estados financieros. Bajo la NIC 1, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de “resultado integral” y de “cambios en el patrimonio”.
Sección 7	Fomenta el método directo para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.	Se utiliza dos tipos de métodos de métodos en el flujo de efectivo los cuales son: método directo y método indirecto.

Fuente: IFRS (2010, p.1-10)

Elaborado por: Rosa Masapanta.

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

El objetivo de seguir un esquema es que una empresa cuente con las bases para la presentación de los estados financieros con la finalidad de obtener información que asegure la comparabilidad en los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores.

En los formatos de los estados financieros emitidos por la SIC, se encuentran los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido, los cuales se deben orientar con el propósito de obtener información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A fin de obtener un informe consolidado dentro del Balance; estado del resultado integral; estado de cambios en el patrimonio el cual muestra los cambios que hay en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los

procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúan como tales.

Estado de flujo de efectivo; y notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La certificación a los Estados Financieros es un documento de obligatoria emisión en donde el Representante Legal y el Contador de la empresa declaran que la información contenida en los estados financieros básicos ha sido verificada con antelación, conforme a las normas establecidas y que se ha tomado fielmente de los libros.

En el ambiente de negocios, es caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un papel protagónico al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad. La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

En el balance general, se genera la NIC 12 Activos por impuestos diferidos, por lo cual la forma de presentación cambio a un estado financiero más real y confiable, pero una desventaja es que se encuentran cuentas que no son reconocidas aun por el SRI.

CAPITULO III

**APLICACIÓN PRÁCTICA A LA OPERADORA DE TURISMO MAQUITA
CUSHUNCHIC CÍA. LTDA.**

3.1. Antecedentes generales de la Empresa

La Operadora de Turismo Maquita Cushunchic es una empresa social de MCCH. Creada en 1993 con el objetivo primordial de realizar, fomentar y desarrollar un turismo responsable y comunitario bajo los principios del comercio justo, dando respuesta a las expectativas del visitante que busca alternativas novedosas a la hora de realizar sus viajes. En Maquita ofrecemos una experiencia diferente para conocer nuestro ECUADOR, nuestra labor está basada en el respeto por la naturaleza, su entorno y su gente. El turista puede conocer las realidades locales, su desarrollo, organización y cultura compartiendo el día a día con la gente de las organizaciones participantes., de forma tal que la experiencia resulta ÚNICA Y ENRIQUECEDORA.

Operadora de Turismo Maquita Cushunchic



Reseña Histórica

La Operadora de Turismo Maquita Cushunchic es una empresa de la Organización MCCH. Desde 1993 hemos trabajado fuertemente para potenciar al turismo comunitario responsable basados en los lineamientos la economía social y solidaria así como del comercio justo como un circuito económico incluyente, que genera espacios de equidad, de oportunidades y bienestar de las familias, organizaciones y comunidades participantes.

Esta forma diferente de hacer turismo consiste en desarrollar esta actividad con la participación activa de las comunidades, es más que turismo un intercambio cultural basado en el respeto donde el turista puede conocer las realidades locales, su desarrollo, organización y cultura compartiendo el día a día de la gente de las organizaciones participantes.

La Operadora de Turismo Maquita Cushunchic es una empresa de la Organización MCCH. Desde 1993 hemos trabajado fuertemente para potenciar al turismo comunitario responsable basados en los lineamientos la economía social y solidaria así como del comercio justo como un circuito económico incluyente, que genera espacios de equidad, de oportunidades y bienestar de las familias, organizaciones y comunidades participantes.

Adicional al Turismo Comunitario, le ofrecemos variedades de turismo en la región montañosa, playas, Amazonía, islas Galápagos, y por supuesto, tours en las principales ciudades del país.

Para realizar actividades en familia, en pareja, en grupos, para viajeros solitarios o adultos mayores, tenemos varias alternativas: desde el turismo de aventura al ecoturismo, aventurismo, agroturismo, voluntariado, historia y deportes.

Fundación MCCH



Maquita Cushunchic Comercializando como Hermanos (MCCH), es una institución sin fines de lucro que nació el 24 de marzo de 1985 de la iniciativa de las Comunidades Eclesiásticas del Sur de Quito, grupos juveniles y de mujeres para organizarse y

desarrollar una propuesta de comercialización comunitaria que mejore la calidad de vida de las familias de menos recursos.

Hoy en día trabajamos para modificar la estructura y las relaciones de la sociedad y la economía con incidencia, en favor de las familias, comunidades y organizaciones de menos recursos económicos del Ecuador, mediante procesos productivos-comerciales y asociativos, de construcción de circuitos sostenibles de economía social y solidaria con productos estratégicos que permitan incrementar el ingreso familiar, mejorar su calidad de vida y practicar valores humanos y cristianos.

3.2. Estructura organizacional

Esta estructura descentralizada facilita que los niveles de operación asuman decisiones ágiles que el tipo de actividad requiere.

El **Directorio** de la Operadora de Turismo es el responsable de definir las políticas y lineamientos generales que orientan su quehacer.

El **nivel ejecutivo** se encarga de coordinar las relaciones tanto con las operadoras de turismo internacionales o clientes del servicio y con las comunidades ofertantes, en este sentido es un nexo clave para los dos extremos del sistema.

A **nivel operativo** se sitúan las comunidades y organizaciones, en donde juegan rol fundamental los promotores o guías de turismo comunitario y el servicio de transporte seguro.

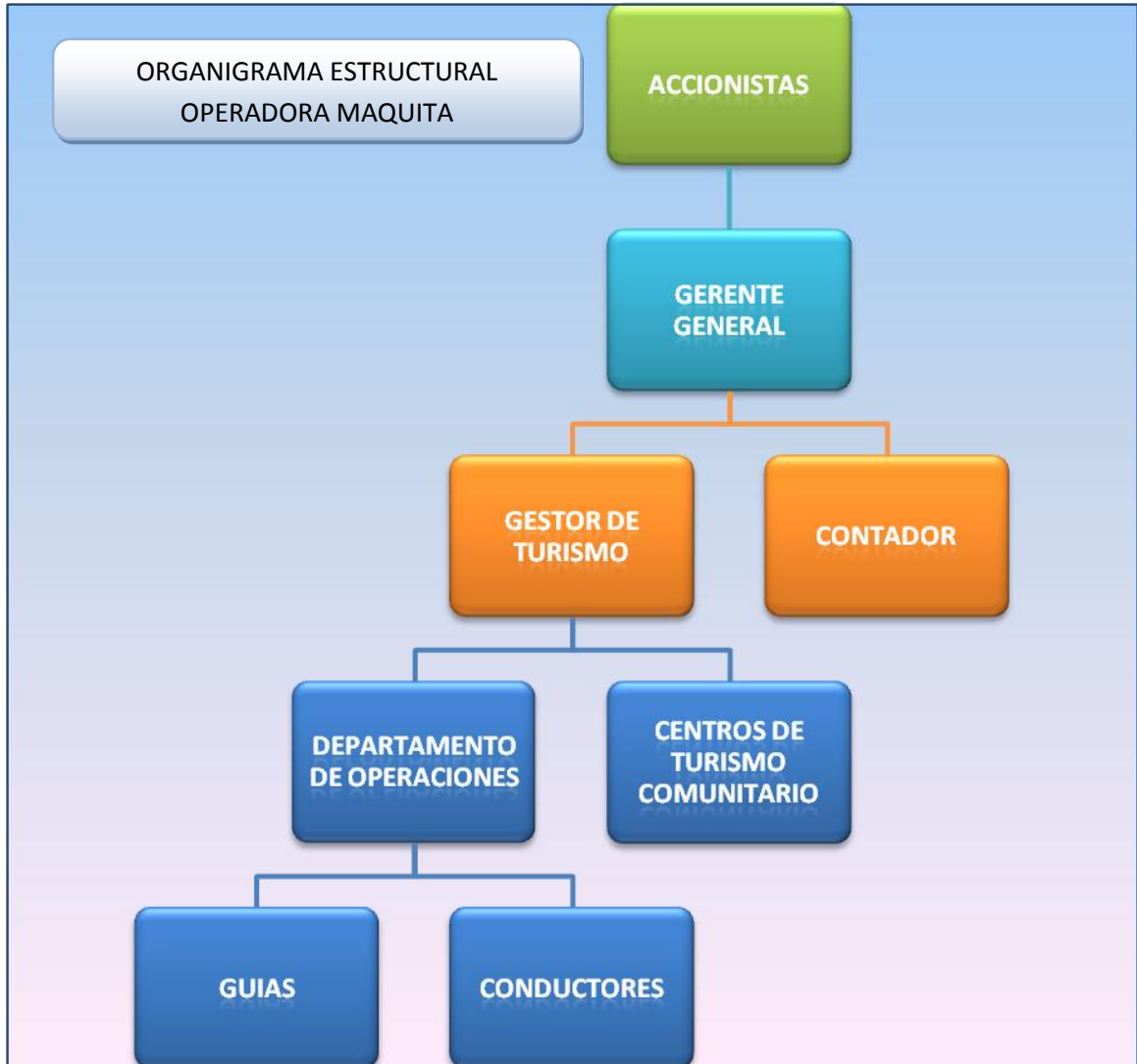


Figura 16. Organigrama estructural de la Operadora Maquita

Fuente: MCH-Operadora Maquita Cushunchic

Elaborado por: Rosa Masapanta

3.3. Procesos generales

Visión

“Maquita es una Operadora de Turismo Responsable y Comunitario del Ecuador, que comercializa paquetes turísticos de calidad y calidez con alto contenido social, basados en los principios de la socio-economía solidaria, generando recursos económicos sostenibles equitativos para las comunidades, a través de actividades

culturales, étnico-espirituales y agro ecológicas, orientados a satisfacer las necesidades de los turistas nacionales y extranjeros”.

Misión

“Maquita es una Operadora de Turismo Responsable y Comunitario del Ecuador, que comercializa paquetes turísticos de calidad y calidez con alto contenido social, basados en los principios de la socio-economía solidaria, generando recursos económicos sostenibles equitativos para las comunidades, a través de actividades culturales, étnico-espirituales y agro ecológicas, orientados a satisfacer las necesidades de los turistas nacionales y extranjeros.”

Estrategias operacionales

1. Definición del tipo de servicio y características de turismo popular, basado en la vivencia de principios y valores. Esto implica la investigación de las posibilidades y lugares específicos que podrían ser ofertados al turista. Selección de comunidades interesadas en este tipo de turismo, que cuentan con recursos naturales atractivos.
2. Elaboración de estudios de oferta turística y aspectos socio-ambientales y culturales.
3. Coordinación de la operación local con las comunidades con la finalidad de que las oportunidades de trabajo e ingresos sean equitativas para todos los miembros de las organizaciones que estén en capacidad de ofertarlos.
4. Capacitación de los miembros de las comunidades, como único medio para mejorar la calidad de los servicios ofertados.
5. Promoción y difusión de los elementos y atractivos turísticos que cada comunidad dispone.
6. Satisfacción del cliente con visión de calidad en el servicio.
7. Evaluación de los servicios por grupo de turista y comunicación de los resultados a las organizaciones para programar las mejoras acordadas.

Sistema de servicios de la operadora de turismo.

1. Búsqueda de organizaciones que cuentan con zonas de atractivo turístico.
2. Elaboración de un estudio de oferta turística y aspectos socios ambientales y culturales.
3. Búsqueda y selección de proveedores de servicios complementarios. Negociación y fijación de las condiciones.
4. Búsqueda y seguimiento de clientes.
5. Elaboración de paquetes.
 - a. Paquetes predeterminados para todo el año, que incluyen visitas a todas las organizaciones.
 - b. Paquetes especiales, que se elaboran bajo pedidos durante todo el año.
6. Análisis de los términos de negociación. Envío de paquetes a las agencias de contraparte. Recepción de respuestas y sugerencias. Ajustes a los paquetes. Implementación de los ajustes.
7. Recepción de la aceptación de la contraparte y de los cronogramas.
8. Recepción de transferencias como anticipos de servicios y envío de acuso recibo a la agencia de contraparte.
9. Organización con los coordinadores de turismo de las comunidades para difundir los servicios solicitados y seleccionar las personas que ofertaran los servicios en forma rotativa con horarios pre-establecidos.
10. Recepción a los turistas y desarrollo del itinerario.
11. Elaboración de los informes.

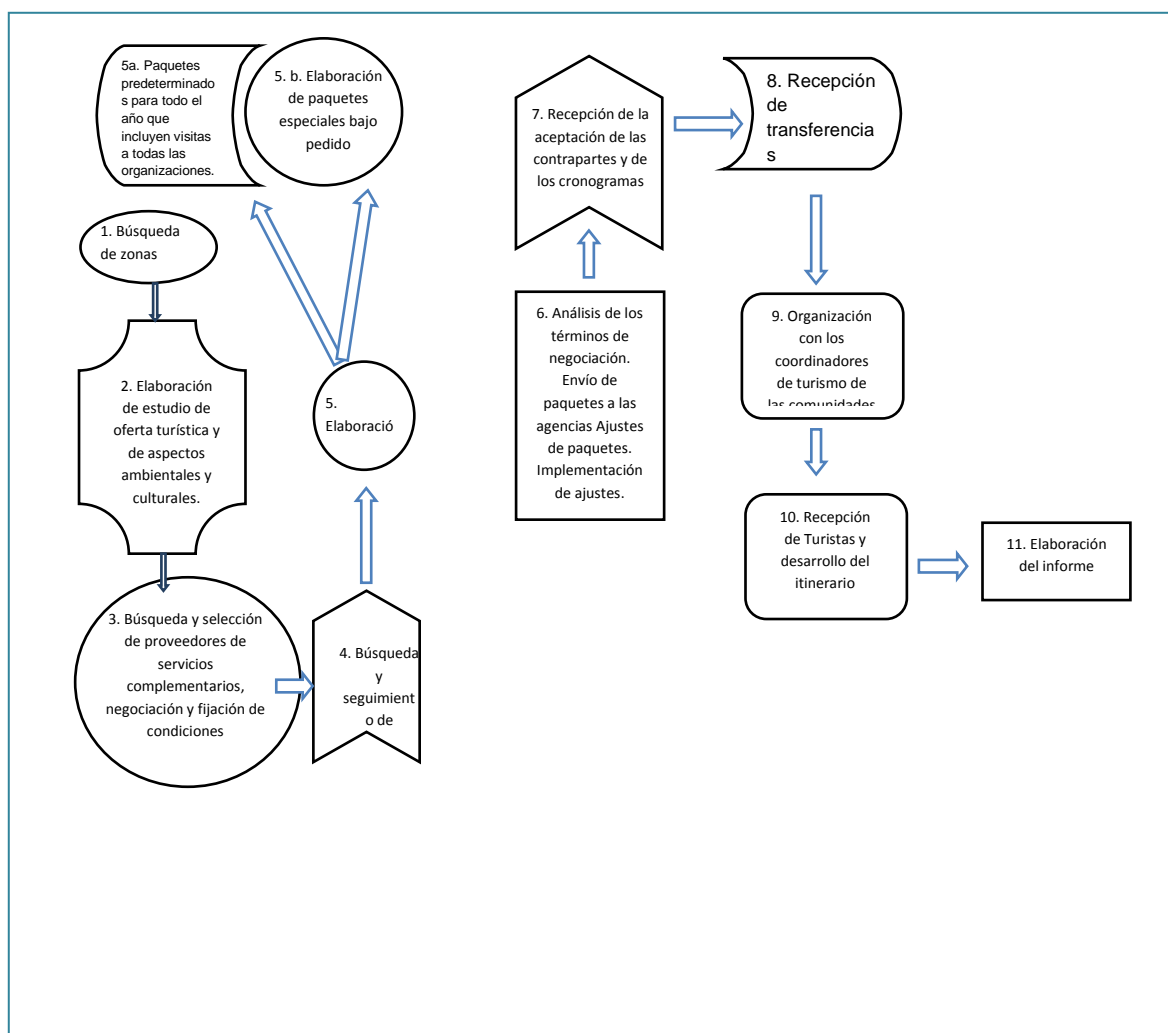


Figura 17. Diseño del sistema de servicios

Fuente: MCCH-Operadora Maquita Cushunchic

Elaborado por: Rosa Masapanta

Principios

Los principios motivadores tienen como principal contribución y cimiento una fe liberadora, pero también recogen los aportes de la sabiduría popular, las raíces indígenas y negras para dar sustento espiritual al proceso de construcción de una alternativa de turismo sustentable:

- ◆ Promovemos la sensibilización del consumo responsable de los bienes y servicios.

- ◆ Practicamos relaciones de equidad social y respeto, valorando la riqueza étnica-cultural-espiritual, en todas sus manifestaciones.
- ◆ Combatimos el trabajo infantil y turismo sexual.
- ◆ Garantizamos la transferencia de la identidad cultural a los jóvenes con apropiación y creatividad, articulada con la sabiduría ancestral.
- ◆ Respetamos y cuidamos la armonía del ecosistema favoreciendo la recuperación de especies nativas.
- ◆ Dinamizamos a la organización en diferentes ámbitos: agrícola, ambiental y artesanal como productoras-es y proveedoras-es de bienes y servicios para las iniciativas turísticas.
- ◆ Generamos ingresos económicos sostenibles, complementarios a las actividades tradicionales de las familias.
- ◆ Desarrollamos capacidades de liderazgo a las personas de las organizaciones comunitarias como gestoras de iniciativas empresariales sostenibles, complementarias a la actividad turística.
- ◆ Fomentamos que los conocimientos adquiridos en los CTC'S (Centros Turísticos Comunitarios) se apliquen en el ámbito familiar, mejorando el bienestar y salud de las personas.

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

3.4.1. Elaboración del plan de cuentas

Con la aplicación de la nueva legislación ecuatoriana, se establece el siguiente Plan de Cuentas para la Operadora de Turismo Maquita.



Plan de Cuentas
bajo NIIF

CÓDIGO	NOMBRE	GRUPO	NIIF
1	ACTIVO	1	NIIF
101	ACTIVO CORRIENTE	1	NIIF
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	NIIF
101011	Caja	0	
10101101	Caja	0	
10101102	Caja chica	0	
101012	Bancos	0	
10101201	Internacional cta. Cte. 20745	0	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	1	NIIF
1010202	Activos financieros disponibles para la venta	0	NIIF
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	0	NIIF
1010204	(-) Provisión por deterioro	0	NIIF
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1	NIIF
10102051	Cuentas por cobrar clientes nacionales	0	
10102052	Cuentas por cobrar clientes extranjeros	0	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1	NIIF
101020601	Cientes Nacionales		
101020602	Cientes Extranjeros		
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	1	NIIF
101020701	Cuentas por Cobrar oficina central		
1010208	Otras cuentas por cobrar	1	NIIF
101020801	Otras cuentas por cobrar corto plazo		
10102080101	Cuenta Corriente proveedores		
10102080102	Anticipo a los empleados		
10102080103	Anticipo gastos y viajes		
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables	1	NIIF
10103	INVENTARIOS	1	NIIF

1010303	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	1	NIIF
1010304	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	1	NIIF
1010308	Obras en construcción	1	NIIF
1010309	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1	NIIF
1010310	Otros inventarios	1	NIIF
1010311	(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	1	NIIF
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro	1	NIIF
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1	NIIF
1010401	Servicios turísticos por anticipado		
1010402	Tickets aéreos pagados por anticipado	1	NIIF
1010403	Anticipos a proveedores	1	NIIF
1010404	Otros anticipos entregados	1	NIIF
1010401	Seguros pagados por anticipado	1	NIIF
101040401	Cuentas por cobrar empleados	0	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1	NIIF
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	0	
101050101	IVA Crédito fiscal	0	
101050102	Crédito tributario (IVA-por retención 70%)	0	
101050103	Crédito tributario (IVA-por retención 100%)	0	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	0	
101050201	Crédito tributario a favor de la empresa (I R- retenciones 1%)	0	
101050202	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.- retenciones 2%)	0	
1010503	Anticipo de impuesto a la renta	0	
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	1	NIIF
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1	NIIF
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1	NIIF
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1	NIIF
1020104	Instalaciones	1	NIIF
1020105	Muebles y enseres	1	NIIF
1020108	Equipo de computación	1	NIIF

1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	1	NIIF
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	1	NIIF
1020111	Repuestos y herramientas	1	NIIF
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1	NIIF
102011204	Depreciación acumulada edificios e instalaciones	0	
102011205	Depreciación acumulada equipo de computación	0	
102011208	Depreciación acumulada muebles y enseres.	0	
102011209	Depreciación acumulada vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	0	
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1	NIIF
10204	ACTIVO INTANGIBLE	1	NIIF
1020406	Otros intangibles	1	NIIF
102040601	Software flexline	0	
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1	NIIF
1020501	Activos por impuestos diferidos	0	NIIF
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1	NIIF
1020601	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	0	NIIF
1020602	(-) Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta	0	NIIF
1020603	Documentos y cuentas por cobrar	0	NIIF
1020604	(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes	0	NIIF
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1	NIIF
1020701	Inversiones subsidiarias	0	NIIF
1020702	Inversiones asociadas	0	NIIF
1020703	Inversiones negocios conjuntos	0	NIIF
1020704	Otras inversiones	0	NIIF
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones	0	NIIF
1020706	Otros activos no corrientes	1	NIIF
102070601	Garantía de arrendos	0	
2	PASIVO	1	NIIF
201	PASIVO CORRIENTE	1	NIIF

20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	1	NIIF
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	NIIF
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1	NIIF
2010301	Locales	1	NIIF
201030101	Proveedores varios	0	
201030102	Cuentas por pagar proveedores de servicios	0	
201030103	S.R.I.	0	
2010302	Del exterior	1	NIIF
2010303	Prestamos de accionistas		
201030301	Fundación MCCH		
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1	NIIF
2010401	Locales	1	NIIF
201040101	Banco internacional	0	
2010402	Del exterior	1	NIIF
20105	PROVISIONES	1	NIIF
2010501	Locales	1	NIIF
2010502	Del exterior	1	NIIF
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	1	NIIF
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1	NIIF
2010701	Con la administración tributaria	1	NIIF
201070101	Retención por relación de dependencia	0	
201070102	Retención en la fuente por pagar 1%		
201070103	Retención en la fuente por pagar 2%	0	
201070104	Retención en la fuente por pagar 8%	0	
201070105	Retención en la fuente por pagar 2X1000	0	
201070106	Retención del IVA por pagar 30%	0	
201070107	Retención del IVA por pagar 70%	0	
201070108	Retención del IVA por pagar 100%	0	
201070109	Renta empleados por pagar	0	
201070110	IVA cobrado en ventas	0	
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1	NIIF

201070201	Impuesto a la renta por pagar	0	
2010703	Con el IESS	1	NIIF
201070301	Aporte patronal por pagar	0	
201070302	Aporte personal por pagar	0	
201070303	Aporte IECE-SECAP 1%	0	
201070304	Préstamos quirografarios	0	
201070305	Otras obligaciones IESS	0	
2010704	Por beneficios de ley a empleados	1	NIIF
201070401	Sueldos por pagar	0	
201070402	Vacaciones por pagar	0	
201070403	Fondo de reserva por pagar	0	
201070404	Décimo tercer sueldo por pagar	0	
201070405	Décimo cuarto sueldo por pagar	0	
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1	NIIF
201070501	Participación trabajadores 15 % utilidades	0	
2010706	Dividendos por pagar	1	NIIF
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	1	NIIF
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	1	NIIF
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	1	NIIF
2011001	Otros pasivos corto plazo	0	
201100101	Anticipos de clientes	0	
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	1	NIIF
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1	NIIF
2011201	Jubilación patronal	1	NIIF
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados	1	NIIF
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1	NIIF
2011301	Otras cuentas por pagar		
201130101	Anticipo de clientes	0	
201130101	Depósitos por verificar	0	
201130103	Documentos por recibir	0	
2011302	Descuento en Roles		
201130201	Cooperativa Maquita		

201130202	Fondo solidario trabajadores		
201130203	Fondo común		
201130204	Varios		
2011303	Movimiento de proyectos		
201130301	Comercial Quito		
2011304	Movimiento empresas relacionadas		
201130401	Fundación MCCH		
202	PASIVO NO CORRIENTE	1	NIIF
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1	NIIF
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1	NIIF
2020201	Locales	1	NIIF
202020101	Cuentas y documentos por pagar proveedor largo plazo locales	0	
2020202	Del exterior	1	NIIF
202020201	Cuentas y documentos por pagar proveedor largo plazo del exterior	0	
202020202	Obligaciones por pagar al exterior largo plazo	0	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1	NIIF
2020301	Locales	1	NIIF
202030101	Obligaciones x pagar	0	
2020302	Del exterior	1	NIIF
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	1	NIIF
2020401	Locales	1	NIIF
202040101	Fundación MCCH	0	
2020402	Del exterior	1	NIIF
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	1	NIIF
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	1	NIIF
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1	NIIF
2020701	Jubilación patronal	1	NIIF
202070101	Provisión jubilación patronal	0	
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleado	1	NIIF
202070201	Desahucio laboral	0	
20208	OTRAS PROVISIONES	1	NIIF

20209	PASIVO DIFERIDO	1	NIIF
2020901	Ingresos diferidos	0	NIIF
2020902	Pasivos por impuestos diferidos	0	NIIF
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1	NIIF
2021001	Préstamos a largo plazo	0	
202100101	Préstamo de acciones. Locales	0	
3	PATRIMONIO NETO	1	NIIF
301	CAPITAL	1	NIIF
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1	NIIF
3010101	Capital social	0	
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	1	NIIF
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	1	NIIF
30201	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	1	NIIF
3020101	Aporte socios futuras capitalizaciones	0	
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	1	NIIF
304	RESERVAS	1	NIIF
30401	RESERVA LEGAL	1	NIIF
3040101	Reserva legal	0	
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	0	NIIF
30403	RESERVA DE CAPITAL	0	NIIF
30404	OTRAS RESERVAS	0	NIIF
306	RESULTADOS ACUMULADOS	1	NIIF
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	1	NIIF
3060101	Utilidad acumuladas no distribuidas	0	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	1	NIIF
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1	NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1	NIIF
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	1	NIIF
3070101	Utilidad del ejercicio	0	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	1	NIIF
4	INGRESOS	1	NIIF
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	NIIF

4101	VENTA DE BIENES	1	NIIF
410101	Ventas netas no gravadas tarifa 0 %	1	NIIF
410102	Ventas grabadas tarifa 12 %	1	NIIF
41010201	Ventas locales tarifa 12%	0	
41010202	Ventas locales tarifa 0%	0	
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	NIIF
4105	REGALÍAS	1	NIIF
4106	INTERESES	1	NIIF
4107	DIVIDENDOS	1	NIIF
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	NIIF
410801	Otros ingresos	1	
41080101	Ventas activos fijos	0	
41080102	Ventas. Activos fijos depreciados	0	
41080103	Venta de vehículos	0	
42	GANANCIA BRUTA	1	NIIF
43	OTROS INGRESOS	1	NIIF
4301	DIVIDENDOS	1	NIIF
4302	INTERESES FINANCIEROS	1	NIIF
430201	Intereses ganados	0	
430202	Otros ingresos	0	
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	1	NIIF
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	1	NIIF
4305	OTRAS RENTAS	1	NIIF
5	COSTOS	1	NIIF
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1	NIIF
52	GASTOS	1	NIIF
5201	GASTOS EN VENTAS	1	NIIF
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1	NIIF
52010101	Sueldos y salarios	0	NIIF
52010102	Horas extras y suplementarias	0	NIIF
520102	APORTES AL IESS	1	NIIF
52010201	Aporte patronal	0	NIIF
52010202	Fondos de reserva	0	NIIF

520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1	NIIF
52010301	Décimo tercer sueldo	0	NIIF
52010302	Décimo cuarto sueldo	0	NIIF
52010303	Vacaciones	0	NIIF
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	1	NIIF
52010501	Honorarios	0	NIIF
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1	NIIF
52010801	Mantenimiento y adecuaciones	0	NIIF
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1	NIIF
52010901	Arrendamiento local	0	NIIF
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1	NIIF
52011101	Publicidad televisión	0	
52011102	Publicidad radio	0	
52011103	Publicidad escrita	0	
520112	COMBUSTIBLES	1	NIIF
520113	LUBRICANTES	1	NIIF
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1	NIIF
52011401	Seguro de vehículo	0	NIIF
520115	TRANSPORTE	1	NIIF
52011501	Transporte y encomiendas	0	NIIF
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1	NIIF
520117	GASTOS DE VIAJE	1	NIIF
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1	NIIF
52011801	Energía eléctrica	0	NIIF
52011802	Agua potable	0	NIIF
52011803	Telecomunicaciones	0	NIIF
52011804	Internet	0	NIIF
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	1	NIIF
520120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	NIIF
520121	DEPRECIACIONES:	1	NIIF
52012101	Depreciación edificios e instalaciones	0	NIIF
52012102	Depreciación equipo de computación	0	NIIF

52012103	Depreciación muebles y enseres.	0	NIIF
520122	AMORTIZACIONES:	1	NIIF
52012201	Intangibles	0	NIIF
52012202	Otros activos	0	NIIF
520123	GASTO DETERIORO:	1	NIIF
52012301	Propiedades, planta y equipo	0	NIIF
52012302	Inventarios	0	NIIF
52012303	Instrumentos financieros	0	NIIF
52012304	Intangibles	0	NIIF
52012305	Cuentas por cobrar	0	NIIF
52012306	Otros activos	0	NIIF
520127	OTROS GASTOS	1	NIIF
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1	NIIF
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	1	NIIF
52020101	Sueldos y salarios	0	NIIF
52020102	Horas extras y suplementarias	0	NIIF
520202	APORTES AL IESS	1	NIIF
52020201	Aporte patronal	0	NIIF
52020202	Fondos de reserva	0	NIIF
5203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1	NIIF
52020301	Décimo tercer sueldo	0	NIIF
52020302	Décimo cuarto sueldo	0	NIIF
52020303	Vacaciones	0	NIIF
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	1	NIIF
52020501	Honorarios	0	NIIF
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1	NIIF
52020801	Mantenimiento y adecuaciones	0	NIIF
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1	NIIF
52020901	Arrendamiento local	0	NIIF
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1	NIIF
52021101	Publicidad televisión	0	NIIF
52021102	Publicidad radio	0	NIIF
52021103	Publicidad escrita	0	NIIF
520212	COMBUSTIBLES	1	NIIF
520213	LUBRICANTES	1	NIIF

520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1	NIIF
52021401	Seguro de vehículo	0	NIIF
520215	TRANSPORTE	1	NIIF
52021501	Transporte y encomiendas	0	NIIF
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1	NIIF
520217	GASTOS DE VIAJE	1	NIIF
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1	NIIF
52021801	Energía eléctrica	0	NIIF
52021802	Agua potable	0	NIIF
52021803	Telecomunicaciones	0	NIIF
52021804	Internet	0	NIIF
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	1	NIIF
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	NIIF
520221	DEPRECIACIONES:	1	NIIF
520222	AMORTIZACIONES:	1	NIIF
52022201	Intangibles	0	NIIF
52022202	Otros activos	0	NIIF
520223	GASTO DETERIORO:	1	NIIF
5203	GASTOS FINANCIEROS	1	NIIF
520301	Intereses	0	NIIF
520302	Comisiones	0	NIIF
520303	Gastos de financiamiento de activos	0	NIIF
520304	Diferencia en cambio	0	NIIF
520305	Otros gastos financieros	0	NIIF
5204	OTROS GASTOS	1	NIIF
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	0	NIIF
520402	OTROS	0	NIIF
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	0	NIIF
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0	NIIF
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	0	NIIF
63	IMPUESTO A LA RENTA	0	NIIF

64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	0	NIIF
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	0	NIIF
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	0	NIIF
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	0	NIIF
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0	NIIF
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	0	NIIF
76	IMPUESTO A LA RENTA	0	NIIF
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	0	NIIF
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	0	NIIF
80	OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	NIIF
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	1	NIIF
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	0	NIIF
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0	NIIF
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	NIIF
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	0	NIIF
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	0	NIIF
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	0	NIIF
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	NIIF
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	0	NIIF
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	0	NIIF
90	GANANCIA POR ACCIÓN:	1	NIIF
9001	Ganancia por acción básica	1	NIIF
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	0	NIIF
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	0	NIIF
9002	Ganancia por acción diluida	1	NIIF
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	0	NIIF
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	0	NIIF
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	0	NIIF

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones de la Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda.

Bases de preparación Operadora de Turismo Maquita Cushunchic Cía. Ltda.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES a ser aplicadas a partir al 1 de enero 2012.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Declaración de conformidad

Los estados financieros de OPERADORA MAQUITA al 31 de diciembre 2011 constituyen los primeros Estados Financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aceptadas en el Ecuador.

OPERADORA DE TURISMO MAQUITA adoptara la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero 2012, por lo cual la fecha de inicio de la transición a estas normas ha sido el 1 de enero de 2011. Los efectos de la transición se explican detalladamente en las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas

que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con la NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedades, planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles

5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
8. Activos por impuestos diferidos
9. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones Operadora Maquita Cushunchic Cia. Ltda.

Política de Ventas y Cuentas por Cobrar

Objetivo

Establecer las políticas para las ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Política General

- ☉ Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a los precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.
- ☉ Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la gerencia o funcionario designado por este.

- Ⓢ Previo a la otorgación de créditos se debe documentar el análisis del cliente incluyendo básicamente: identificación clara del cliente, dirección, clientes, referencias personales, comerciales, bancarias, lugar de trabajo, monto de ingresos mensuales, resumen de la situación financiera, copias de planillas de servicios básicos.
- Ⓢ El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.
- Ⓢ Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas deben ser reportadas de manera inmediata a la gerencia general.

Aspectos Contables y Control Interno

- Ⓢ Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la firma del contrato de servicio.
- Ⓢ El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.
- Ⓢ En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.
- Ⓢ Las cobranzas serán depositados en la cuenta bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- Ⓢ En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecido en las políticas internas.
- Ⓢ El departamento de contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

Otros aspectos relevantes.

Para efectos tributarios se deberá registrar en cuentas de orden las diferencias de provisiones obtenidas según la política (NIIF) y las disposiciones tributarias, a fin de incluir estos valores en la correspondiente conciliación tributaria.

El departamento de contabilidad efectuará los controles aplicables al área de ventas y cobranzas y vigilará el estricto cumplimiento de las políticas establecidas por la Operadora Maquita.

Política de activos fijos

Objetivo

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad planta y equipo y contar con claras definiciones sobre la adquisición, ventas, traspasos normativa sobre el reconocimiento medición de los activos fijos de la empresa de conformidad con las NIIF.

Políticas de medición de los activos fijos

- Ⓢ Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el gerente o un funcionario delegado por éste.
- Ⓢ La adquisición de activos mayores a \$5.000 requerirán obligatoriamente tres cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Ⓢ Los activos fijos deben ser debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombres del custodio a cargo del activo.
- Ⓢ Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

- Ⓢ El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos que sirva de soporte del balance general; así mismo se llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán cuentas de orden.

Aspectos Contables y de Control Interno.

- Ⓢ Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra más cargos que sean directamente imputables a tales activos: tales como: aranceles, seguros, fletes y otros costos importados.
- Ⓢ La valoración de propiedades, planta y equipo se efectuará de conformidad y con los criterios de los activos.
- Ⓢ El sistema seleccionado para la aplicación de NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos no podrá ser modificado de un periodo a otro.
- Ⓢ Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de propiedades, planta y equipo al inicio del periodo de transición será ajustado contra las cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF y las establecidas por el SRI deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.

Política de Gastos

Objetivo

Establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la empresa, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las NIIF.

Política General

- Ⓢ Es responsabilidad de la gerencia cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.
- Ⓢ Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamientos y otros deberán ser registrados por el método del devengado.
- Ⓢ Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia o por un funcionario encargado, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.
- Ⓢ En forma mensual se prepararán asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF.

Aspectos contables y de control interno

- Ⓢ El departamento de contabilidad revisará periódicamente las variaciones de gastos y realizará la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a los niveles directivos.
- Ⓢ El contador de la compañía procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.
- Ⓢ El departamento de contabilidad realizará el control de gastos de manera permanente.

Otros aspectos relevantes

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en las normas tributarias producto de la aplicación de las NIIF

deberán ser registrados en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

La entidad usará las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, salvo ciertas especificaciones.

Aprobado por:

Elaborado por:

Fecha:

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF

Proceso de conversión a NIIF para Pymes Operadora Maquita Cushunchic Cía. Ltda.

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

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

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

Control Interno para el Cumplimiento de las Niif de la Operadora Maquita Cushunchic Cia.Ltda.

Objetivo: El presente cuestionario servirá de base para la evaluación del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera de la OPERADORA MAQUITA , con el fin de asegurar una información financiera mensual, objetiva y transparente.

Tabla 8. Cuestionario para la evaluación del cumplimiento de las normas internacionales de información financiera

No.	DETALLE	SI	NO
1	Existen comprobantes de ingresos y egresos debidamente pre- numerados.	X	
2	Todos los comprobantes de egresos cuentan con la documentación de soporte debidamente aprobado por la Gerencia General.		X
3	Se efectúan las reposiciones de caja chica al cierre de cada mes, a fin de que los gastos se registren en el respectivo período.		X
4	Se realizan conciliaciones bancarias en forma mensual a fin de registrar las partidas conciliatorias en el propio período.	X	
5	Se emiten mensualmente detalles de las principales cuentas del balance: Cuentas por cobrar Crédito tributario Activos Fijos Proveedores Impuestos por pagar Varios acreedores Ingresos por facturación Detalles de gastos operativos	X	
6	Se efectúan las depreciaciones de activos fijos en forma mensual conforme a NIIF.		X
7	Se analiza la valoración de activos fijos al cierre del período, y la correspondiente prueba del deterioro de los activos fijos.		X
8	Las facturaciones realizadas por la Operadora Maquita, son ajustadas según el método de lo devengado, conforme a NIIF.	X	
9	Los gastos de personal, y administrativos son provisionados al cierre del ejercicio de conformidad con el método de lo devengado.		X
10	De existir diferencias de ingresos y gastos entre la técnica contable y las		X

	disposiciones tributarias se realiza la conciliación tributaria correspondiente.		
11	Los balances mensuales son previamente revisados por el Contador General para su posterior aprobación por parte de la Gerencia General.	X	
12	Se emiten balances mensuales con sus correspondientes anexos informativos hasta máximo 5 días posteriores al cierre de cada mes.	X	
13	Se realizan inventarios físicos anuales de activos fijos de la Operadora Maquita.	X	
14	Se efectúan los pagos en forma oportuna de las obligaciones tributarias;	X	
15	Se realizan inventarios físicos sobre existencias de mercaderías, materiales y otros en forma mensual, a fin de determinar posibles diferencias.	X	
16	Se analizan las valoraciones de inventarios (costo o valor neto de realización), determinación de materiales obsoletos o dañados.	X	
17	Se analiza la carrera por antigüedad a fin de determinar las provisiones para posibles incobrables.		X
18	Los cálculos de depreciación de activos fijos se efectúan conforme la vida útil estimada de los bienes.	X	
19	Se actualizan anualmente los cálculos actuariales, para efectos del registro de la jubilación patronal.		X
20	Se encuentran documentadas los saldos con empresas y personas relacionadas		X
21	Se cuentan con los documentos societarios y actas de juntas que respalden los saldos de cuentas patrimoniales	X	
22	Se revisan los balances a fin de determinar si los conceptos de activos y pasivos guardan consistencia con lo establecido en las NIIF.	X	

Fuente: MCCH-Operadora Maquita Cushunchic (Ing. Luis Bastidas)
Elaborado por: Rosa Masapanta

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas

3.4.4.1. Ajustes contables.

La Operadora de turismo realizara los siguientes procesos:

- ✓ La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a la NIIF para Pymes en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

- ✓ Reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- ✓ Aplicará las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.
- ✓ No reconocerá como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales.
- ✓ Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio neto que le corresponda según las NIIF.

Se procederá a realizar cada uno de los procesos para cumplir con lo que establece la NIIF para Pymes.

Diario General Conversión NIIF al 31 De Diciembre del 2011 (Extra Contable)

OPERADORA MAQUITA CUSHUNCHIC CIA. LTDA.

Provisión cuentas por cobrar

- ✓ Del análisis de la cartera \$ 10630.28 de clientes corresponde a dudoso recaudo. El efecto contable contra la cuenta de resultados Acumulados- Adopción por primera vez de NIIF.

DIARIO GENERAL	REF.	DEBE	HABER
- 1 -	A		
Adopción por primera vez de las NIIF'S		10,630.28	
Provisión cuentas por cobrar			10,630.28

La NIIF para Pymes en la Sección 2. Párrafo 52 menciona que una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF. En este caso existen evidencias del deterioro de la cartera, por lo que es necesario realizar la provisión correspondiente contra la cuenta R. A. por Primera vez de las NIIF.

Jubilación patronal y desahucio.

- ✓ En la empresa no se había realizado la provisión por jubilación de \$ 4610,00 debido a que ninguno de los empleados tenía 10 años trabajando en la empresa, que es lo que indica la Norma Tributaria y el Código del Trabajo para que el gasto se considere deducible, pero según la NIIF para Pymes en la sección 28 Beneficios a Empleados, la provisión se la debe realizar desde el primer año, si no se realiza un costo o esfuerzo desproporcionado, para medir su obligación por beneficios definidos con respecto a los empleados actuales.

DIARIO GENERAL	REF.	DEBE	HABER
-2-	A		
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF'S		4,610.00	
Jubilación patronal			2,820.00
Indemnizaciones laborables (desahucio)			1,790.00
Contabilización de estudio actuarial sobre la jubilación patronal, desde el primer año como revela la sección 28 Beneficios a Empleados. Párrafo 19			

1.- Jubilación patronal y desahucio:

Base legal: Art. 216 del Código del Trabajo: “Jubilación a cargo de empleadores.- Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores”.

Base legal: Art. 185 del Código del Trabajo: “Bonificación por desahucio.- En los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.”

2.- Depuración de los ingresos:

Base legal: Ley de Régimen Tributario Interno. Registro Oficial N. 242 - 29 de diciembre de 2007.- Art. 10 Deducciones. Núm. 13.- “La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.”

- ✓ En nuestro estudio se realizará adicionalmente el cálculo de las provisiones de aquellas personas que tengan menos de diez años de servicios, con el propósito de reflejar adecuadamente este pasivo en los balances.

Propiedad planta y equipo.

- ✓ Se contrata un perito que no incurrió en gastos y esfuerzos desmedidos en la institución, para realizar la revalorización de las instalaciones, éste informa que el valor es de \$ 30.000,00, por bienes no registrados adecuadamente en los libros contables. Conocemos que el valor inicial de las instalaciones es de \$461.44.
- ✓ Se ha debido a que no se actualizo los valores de las instalaciones desde hace mucho tiempo atrás y no registraban al valor real del bien sino al valor de traspaso histórico.

DIARIO GENERAL	REF.	DEBE	HABER
-3-	A		
Propiedades, planta y equipos		30,000.00	
Instalaciones	30,000.00		
Superávit por valuación de activos			30,000.00
Ajuste contable para dejar las instalaciones a valor razonable, según la sección 17. Párrafo 1 de la NIIF para Pymes.			

BASE LEGAL SOBRE USO DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES

Mediante Resolución No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, la Superintendencia de Compañías ha expedido el Reglamento para normar y regular el destino que se dará a los saldos que consten en las reservas patrimoniales tales como la reserva de capital, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, entre otras. A continuación presentamos un resumen que incluye los aspectos más importantes de dicha resolución las mismas que intervienen en este proceso de implementación de NIIF.

Saldo de la Cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Los ajustes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjuagar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Ajustes Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo a NIIF.

Adicionalmente, en una nota explicativa a los estados financieros anuales, se deberá informar detalladamente las utilidades acumuladas que se realizan, provenientes de los ajustes de primera aplicación, señalando el alcance del concepto de realización. Será responsabilidad de la administración, la implementación de las medidas

necesarias para el adecuado control de los saldos provenientes de los ajustes de primera aplicación realizados y por realizar.

Saldo de la Cuenta “Superávit por Valuación”.- El saldo del superávit proveniente de la revaluación de propiedades, planta y equipo; activos intangibles; e, instrumentos financieros, categoría disponible para la venta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la entidad; éste se mantendrá, según corresponda, en las cuentas “Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta”, “Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo”, “Superávit por Revaluación de Activos Intangibles” y “Otros Superávit por Revaluación”, creadas para el efecto, salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

Reconocimiento de la Pérdida por Deterioro.- La pérdida por deterioro del valor de los activos se reconocerá inmediatamente en el resultado del período, a menos que, el activo se hubiere revaluado anteriormente de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación, conforme se señala en la Norma Internacional de Contabilidad 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Designación de Peritos.- Para determinar el valor razonable de los activos, la junta general de socios o accionistas designará el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos. La designación, calificación y registro de tales peritos; y, los requisitos mínimos que deben contener los informes de peritos, se efectuará de acuerdo con el reglamento relativo a esa materia, expedido por la Superintendencia de Compañías.

Estos informes de los peritos serán conocidos por la junta general de socios o accionistas, que oportunamente hubiere ordenado su elaboración y los aprobará de considerar adecuado el avalúo.

3.4.4.2. Mayorización.

A continuación se detallan las cuentas que tuvieron afectación con ajustes por medio de la mayorización a doble folio.

CUENTA: RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Saldo al final del periodo con NEC	-	-	-
31/12/2011	Provisión cuentas incobrables	10.630,28		10.630,28
31/12/2011	Beneficio a empleados	4.610,00		15.240,28

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Saldo al final del periodo con NEC	-	920,67	(920,67)
31/12/2011	Ajuste de la provisión	-	10.630,28	(11.550,95)

CUENTA: SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Saldo al final del periodo con NEC	-	-	-
31/12/2011	Revalorización de las instalaciones	-	30.000,00	(30.000,00)

CUENTA: INSTALACIONES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Saldo al final del periodo con NEC	461,44	-	461,44
31/12/2011	Ajuste revalorización de las instalaciones	30.000,00	-	30.461,44

CUENTA: PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Saldo al final del periodo con NEC	-	-	-
31/12/2011	Jubilación Patronal		2.820,00	(2.820,00)
31/12/2011	Indemnizaciones laborables (desahucio)		1.790,00	(4.610,00)

3.4.4.3. Conciliación al inicio y al final del periodo.

Efecto Comparativo de NEC a NIIF-Operadora Maquita

BALANCE DETALLADO CON EFECTOS COMPARATIVOS DE NEC A NIIF				
OPERADORA MAQUITA CUSHUNCHIC CIA. LTDA.				
En dólares americanos				
CUENTAS	SALDOS NEC AL 31/DIC./2011	AJUSTES		SALDOS NIIF AL 31 DICIEMBRE DE 2011
		DÉBITO	CRÉDITO	
ACTIVOS				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	163,574.23			163,574.23
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	345,195.89			345,195.89
Otras cuentas por cobrar relacionadas	297.00			297.00
Otras cuentas por cobrar relacionadas	6,428.91			6,428.91
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados				
(-) Provisión cuentas incobrables	(920.67)		(10,630.28)	(11,550.95)
Anticipo a proveedores	9,202.81			9,202.81
Otros anticipos entregados				
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	7,160.38			7,160.38
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	1,008.21			1,008.21
Anticipo de impuesto a la renta	1,598.21			1,598.21
Total activo corriente	533,544.97		(10,630.28)	522,914.69
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo				
Instalaciones	461.44	30,000.00		30,461.44
Muebles y enseres	481.60			481.60
Equipo de computación	575.97			575.97

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	30,000.00			30,000.00
Otros propiedades, planta y equipo	5,040.00			5,040.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(5,146.64)			(5,146.64)
Total activo fijo	31,412.37	30,000.00		61,412.37
Otros activos	2,200.00			2,200.00
Total otros activos	2,200.00			2,200.00
TOTAL ACTIVOS	567,157.34	30,000.00	(10,630.28)	586,527.06
PASIVOS				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar	31.90			31.90
Obligaciones con instituciones financieras				
Locales	276,748.85			276,748.85
Otras obligaciones corrientes				
Con la administración tributaria	5,209.72			5,209.72
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio				
Con el IESS	6,411.90			6,411.90
Por beneficios de ley a empleados	31,107.86			31,107.86
Pasivo no corriente				
Cuentas y documentos por pagar	51,012.30			51,012.30
Jubilación patronal - desahucio			4,610.00	4,610.00
TOTAL PASIVOS	370,522.53		4,610.00	375,132.53
PATRIMONIO				-
Capital social				

	30,400.00			30,400.00
Aportes para futuras capitalizaciones	10,000.00			10,000.00
Reserva de capital –legal	2,492.81			2,492.81
Utilidad del ejercicio	57,201.59			57,201.59
Utilidades acumuladas	96,540.41			96,540.41
Resultado proveniente de la aplicación de NIIF		15,240.28		-15,240.28
Superávit por valuación de activos fijos			30,000.00	30,000.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	567,157.34	15,240.28	34,610.00	586,527.06

Estado de situación financiera al final de la transición a NIIF para Pymes al 31 de diciembre del 2011

OPERADORA MAQUITA CUSHUNCHIC CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2011

En dólares

1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			<u>533,544.97</u>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		<u>163,574.23</u>	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		<u>351,001.13</u>	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	345,195.89		
101020601	Clientes Nacionales	341,988.81		
101020602	Clientes Extranjeros	3,207.08		
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		297.00	
101020701	Cuentas x Cobrar Oficina Central	297.00		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
101020801	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO		6,428.91	
10102080101	Cuenta Corriente Proveedores	3,584.00		
10102080102	Anticipo a los Empleados	285.40		

10102080103	Anticipos Gastos y Viajes	2,559.51	-	-
101020802	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO		-	-
10102080201	Cuentas por Cobrar Accionistas		-	-
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-	-
		920.67		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		-	-
			9,202.81	
1010401	Servicios Turísticos por Anticipado			
1010402	Tickets aéreos pagados por anticipado			
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		9	
			202.81	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS			
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			9,766.80
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		7,160.38	
101050101	I.V.A. Crédito Fiscal	5,135.79		
101050102	Retención 070% I.V.A. (Crédito)	1,119.75		
101050103	Retención 100% I.V.A. (Crédito)	904.84		
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1,008.21	
101050201	Retención 01% en la Fuente (Crédito)	146.22		
101050202	Retención 02% en la Fuente (Crédito)	861.99		
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1,598.21	
102	ACTIVO NO CORRIENTE			33,612.37
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		31,412.37	31,412.37
1020104	INSTALACIONES	461.44		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	481.60		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	575.97		
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	30,000.00		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,040.00		
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,146.64		
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			

10205	OTROS ACTIVOS		2,200.00	<u>2,200.00</u>
1020501	Otros Activos			
1020502	OTROS ACTIVOS	2,200.00		
	TOTAL ACTIVO			567,157.34
2	PASIVO		-	- <u>370,522.53</u>
	PASIVO CORRIENTE		-	<u>276,780.75</u>
201				-
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
20103	PAGAR		276,780.75	-
2010301	LOCALES	276,748.85		
2010302	DEL EXTERIOR			
2010303	Prestamos de Accionistas			
201030301	Fundación MCCH	31.90		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			<u>5,209.72</u>
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2010701	TRIBUTARIA		<u>3,963.20</u>	
201070101	I.V.A. Débito Fiscal	3,251.33		-
201070102	Retención I.V.A. 070%	412.59		-
201070103	Retención I.V.A. 100%	299.28		-
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		<u>1,246.52</u>	
201070201	Retención por Relación de Dependencia	466.58		-
201070202	Retención en la Fuente 01%	147.20		-
201070203	Retención en la Fuente 02%	472.00		-
201070204	Retención en la Fuente 08%	52.17		-
201070205	Retención en la Fuente 2x1000	108.57		-
2010703	CON EL IESS			<u>6,411.90</u>
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	6,265.18		-

201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	146.72	-
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		<u>31,107.86</u>
201070401	Sueldos por Pagar	27,994.79	-
201070401	Décimo Tercer sueldo por Pagar	2,414.03	-
201070401	Décimo Cuarto sueldo por Pagar	699.04	-
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		<u>51,012.30</u>
2011301	Otras Cuentas por Pagar		30,157.33
201130101	Anticipo de Clientes	24,544.00	
201130102	Depósitos por Verificar	1,067.43	
201130103	Documentos por Recibir	4,545.90	
2011302	Descuentos en Roles		248.72
201130201	Cooperativa Maquita	100.00	
201130202	Fondo Solidario Trabajadores	52.00	
201130203	Fondo Común	32.00	
201130204	Varios	64.72	
2011303	Movimiento de Proyectos		32.35
201130301	Comercial Quito	32.35	
2011304	Movimiento Empresas Relacionadas		20,573.90
201130401	Fundación MCCH	20,573.90	
3	PATRIMONIO NETO		<u>196,634.81</u>
301	CAPITAL		<u>40,400.00</u>
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30,400.00	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	10,000.00	
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		
304	RESERVAS		<u>2,492.81</u>
30401	RESERVA LEGAL	195.01	

30403	RESERVA DE CAPITAL	2,297.80			
30404	OTRAS RESERVAS				
	RESULTADOS ACUMULADOS				
306			<u>96,540.41</u>	-	-
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	96,540.41	-	-	-
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		-	-	-
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-	-	-	-
	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
307			<u>57,201.59</u>	-	-
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	57,201.59			
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				567,157.34

OPERADORA MAQUITA CUSHINCHIC CIA.LTDA.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AÑO TRANSICIÓN: 2011

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC./2011	AJUSTES DÉBITO Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 31/DIC DE 2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación %)	IMPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos	567,157.34	19,369.72	586,527.06	3.30%	
Pasivos	370,522.53	4,610.00	375,132.53	1.23%	
Patrimonio	196,634.81	14,759.72	211,394.53	6.98%	

3.4.4.4. Presentación de los estados financieros según el formato de la SIC.

Estado de Situación Financiera.



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	OPERADORA DE TURISMO MAQUITA LTDA.		Correo electrónico:	contabilidad@maquitaturismo.com
Dirección Comercial:	Av. Rumichaca S26-365 y Moro Moro(esquina)	Teléfono:	0 22673366	
No. Expediente		AÑO:	2011	
RUC:	1791403428001			

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	586.527,06		PASIVO	- -	2	395.381,89		
ACTIVO CORRIENTE	101	522.914,69		PASIVO CORRIENTE		201	339.759,59		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	163.574,23	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		20101		P	
ACTIVOS FINANCIEROS	-	10102	340.370,85	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	31,90		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES		2010301	31,9	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR		2010302		P	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		20104	276.748,85		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES		2010401	276.748,85	P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	345.195,89	P	DEL EXTERIOR		2010402		P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	297,00	P	PROVISIONES		20105	-		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	1010208	6.428,91	P	LOCALES		2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	1010209	11.550,95	N	DEL EXTERIOR		2010502		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	10104	9.202,81		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		20106		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		20107	62.978,84		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		2010701	5.209,72	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	9.202,81	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		2010702	11.669,12	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CON EL IESS		2010703	6.411,90	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	9.766,80	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		2010704	31.107,86	P	

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	7.160,38	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	8.580,24	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.008,21	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	1.598,21	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
				PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	63.612,37		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
				JUBILACIÓN PATRONAL	2011201		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	61.412,37		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
TERRENOS	1020101		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
EDIFICIOS	1020102		P				
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	55.622,30	
INSTALACIONES	1020104	30.461,44	P				
MUEBLES Y ENSERES	1020105	481,60	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	51.012,30	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	LOCALES	2020201		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	575,97	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	30.000,00	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	5.040,00	P	LOCALES	2020301		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	5.146,64	N	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	LOCALES	2020401		P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-		DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	4.610,00	
				JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	4.610,00	P
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	2.200,00					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	2.200,00	P	PATRIMONIO NETO	3	191.145,17	
				CAPITAL	301	30.400,00	
				CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	30.400,00	P

	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	10.000,00	P
	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
	RESERVAS	304	2.492,81	
	RESERVA LEGAL	30401	195,01	P
	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
	RESERVA DE CAPITAL	30403	2.297,80	D
	OTRAS RESERVAS	30404		P
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	30.000,00	
	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	30.000,00	P
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504		P
	RESULTADOS ACUMULADOS	306	81.300,13	
	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	96.540,41	P
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-15.240,28	D
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	36.952,23	
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	36.952,23	P
	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	N

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:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

Estado resultado



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	OPERADORA DE TURISMO MAQUITA LTDA.
DIRECCIÓN COMERCIAL:	Av. Rumichaca S26-365 y Moro Moro(esquina)
EXPEDIENTE No.:	

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CÓDIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	166.346,80	
VENTA DE BIENES	4101	157.000,18	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	9.346,62	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	41.427,45	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	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 FABRICACIÓN	5104		41.427,45	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401			P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402			P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403			P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404			P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406			P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407			P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		41.427,45	P
GANANCIA BRUTA	42		124.919,35	
OTROS INGRESOS	43			
DIVIDENDOS	4301			P
INTERESES FINANCIEROS	4302			P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303			P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304			P
OTRAS RENTAS	4305			P
GASTOS	52		67.717,76	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	57.012,51	5202	10.335,19
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	27.298,17	520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	3.337,65	520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	2.979,96	520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	505,74	520204	P

HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	1.885,71	520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	1.043,97	520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	144,97	520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	12.969,78	520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	186,25	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	249,29	520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	4.444,70	520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	2.544,40	P
DEPRECIACIONES:	520121	286,32	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	286,32	52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	1.680,00	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202	1.680,00	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 UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127		520227	7.790,79	P

GASTOS FINANCIEROS	5203	370,06	
INTERESES	520301		P
COMISIONES	520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	370,06	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	57.201,59	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	8.580,24	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	48.621,35	
IMPUESTO A LA RENTA	63	11.669,12	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	36.952,23	
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	36.952,23	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	36.952,23	82
GANANCIA POR ACCIÓN:	90		
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

Cambio en el patrimonio



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:	OPERADORA DE TURISMO MAQUITA LTDA.
Dirección Comercial:	Av. Rumichaca S26-365 y Moro Moro(esquina)
No. Expediente	
RUC:	1791403428001
AÑO:	2011

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 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	30400	10000	0	195,01	0	2297,8	0	0	30000	0	0	96540,41	0	-15240,28	36952,23	0	191145,17	99	
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	10000	0	195,01	0	2297,8	0	0	0	0	0	2735,8	0	-15240,28	93804,61	0	94192,94	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	10000	0	195,01	0	2297,8	0	0	0	0	0	2735,8	0	0	93804,61	0	109433,22	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								0	0	0	0			-15240,28			-15240,28	990102	
CORRECCIÓN DE ERRORES:								P	P	P	P			D			0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	30000	0	0	0	0	0	0	0	30000	0	0	93804,61	0	0	-56852,38	0	96952,23	9902	
Aumento (disminución) de capital social	30000																	30000	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										-93804,61	-93804,61	990205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta											N						0	990206		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																	30000	30000	990207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles												N					0	990208		
Otros cambios				D	D	D	D	D	D	D							93804,61	D	93804,61	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	36952,23	N	36952,23	990210

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:

Flujo de efectivo



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

URISMO MAQUITA LTDA.		P N D	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
Dirección Comercial:	Av. Rumichaca S26-365 y Moro Moro(esquina)		
No. Expediente			
RUC:	1791403428001		
AÑO:	2011		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	34008,35	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-234506,51	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	32454,13	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	23107,51	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	0	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	0	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	0	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	9346,62	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-246637,31	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-236017,87	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-10619,44	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-8613,11	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-11710,22	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-30000	
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	-30000	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	298514,86	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	30000	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	272163,22	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-3648,36	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 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	34008,35	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	129565,88	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	163574,23	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	57.201,59	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	1966,32	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1966,32	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	-293674,42	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-133892,67	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	13971,28	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	10165,02	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-7539,22	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-194590,42	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-2488,91	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	23502,08	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-2801,58	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-234.506,51	

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:

3.4.4.5. Notas Explicativas.

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Bases de Presentación de los Estados Financieros Operadora Maquita Cushunchic Cía. Ltda.

Normativa contable aplicada

Los estados financieros de la OPERADORA MAQUITA se presentan de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES. Estos Estados Financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCIÓN 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la Situación Financiera de la Compañía.

La NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada sección de la Norma vigente en la fecha de presentación de las mismas, como se puede observar en los papeles de trabajo (anexo 2).

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la administración de la OPERADORA MAQUITA sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Detalle de Secciones de la NIIF para Pymes de aplicación y seguimiento en la empresa.

- **Inventarios (Sección 13 NIIF para las PYMES)**

Los inventarios en caso de existir en el periodo serán valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Promedio Ponderado) párrafo 13.18, (Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida “FIFO” o costo promedio ponderado. Una entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similar. El método última entrada primera salida “LIFO” no está

permitido en esta NIIF); e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales.

- **Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17 NIIF para las PYMES)**

Reconocimiento y medición

Los ítems de propiedades, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15). El costo de propiedades, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye los gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de Propiedad, Planta y Equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de Propiedad Planta y Equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas dentro de “Otras ganancias (perdidas)” en el resultado.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importantes reemplazadas en activos calificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedades, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23 costos de los préstamos.

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil:

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	5 a 25 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

Fuente: MCCH-Operadora Maquita Cushunchic

Elaborado por: Rosa Masapanta

- **Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES)**

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

- **Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)**

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- ✓ Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social,
- ✓ Beneficios sociales establecidos en el Código del trabajo.
- ✓ Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como las ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

- ✓ Beneficios no monetarios a los empleados actuales.
- ✓ Participación de utilidades, 15% de la utilidad contable, en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.
- ✓ Provisión Jubilación patronal y desahucio, la misma que será establecida según cálculos actuariales en base al número de años de servicio.
- **Impuesto a la Renta (Sección 29 NIF para las PYMES)**

La empresa contabilizará el impuesto a la renta siguiendo las fases siguientes.

- ✓ Reconocerá el impuesto corriente,
- ✓ Identificar que activos y pasivos se esperarían que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperaren o liquidasen por su importe en libros presente.
- ✓ Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Calculara cualquier diferencia temporaria, perdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- ✓ Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

De lo mencionado la empresa utilizara la metodología de la sección 29 para la determinación de su impuesto a la renta y diferidos según sea el caso.

Se considera las reformas tributarias establecidas en el Código de la Producción: la tarifa del impuesto a la renta (IR) se reducirá gradualmente por los próximos tres años, de manera que para el Ejercicio fiscal 2011: 24%; Ejercicio fiscal 2012: 23%; Ejercicio fiscal 2013 en adelante: 22%.

CONCLUSIONES

- Se aplicó la NIIF para Pymes en base a la información proporcionada por parte de la empresa Maquita Cushunchic Cía. Ltda., lo que estable con exactitud y claridad las cifras de ingresos y gastos, para tomar las decisiones de acuerdo a la realidad.
- Se ha dado respuesta al marco legal exigido tanto por la Superintendencia de Compañías, así como el Servicio de Rentas Internas.
- La empresa cuenta con facilidades para comunicar sus cuentas con mayor facilidad de acuerdo a las exigencias legales.
- Otros ejercicios como auditorías y demás estudios tendrán mayor accesibilidad con el sistema implementado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda continuar con el proceso iniciado en el presente trabajo, debió a su importancia de contar con información financiera que muestre su realidad de manera veraz, oportuna y confiable transparentando todo el proceso facilitando y mejorando las decisiones que se tomen.
- Se recomienda la presentación de balances anuales de acuerdo a las fechas exactas solicitadas por parte de las entidades financieras.
- Se recomienda implementar un cronograma de capacitación a los responsables del área financiera para el logro de competencias y habilidades profesionales, para que todos se involucren e interesen en el proceso.
- Se recomienda que los directivos realicen una revisión de sus políticas contables, las cuales deben estar más apegadas a la NIFF para Pymes, a fin de reflejar la realidad económica de la empresa, como se ha hecho durante el proceso de implementación en el caso práctico.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Benjamín Rolando (2009), *El dictamen de la contaduría pública*, México, Editorial Cosegraf.
- ✓ Corona Enrique (2008), *Aplicación de la normas internacionales de Contabilidad*, España, editorialCiss
- ✓ Estados financieros año 2010 Operadora MCCH
- ✓ Estados financieros año 2011 Operadora MCCH
- ✓ Fonseca Oswaldo (2008), *Sistema de Control Interno para Organizaciones*, Lima, Editorial IICO
- ✓ Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- ✓ Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2012). *NIIF para Pymes teoría y práctica*, Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- ✓ Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda. (2009). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera Ecuador 2009* Quito Ecuador.
- ✓ IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- ✓ El IFRS para Pymes en su bolsillo-Abril 2010.
- ✓ Mantilla B. Samuel Alberto (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- ✓ Moya Soledad (2009), *Consolidación de los estados financieros*, Barcelona, Editorial Uoc

- ✓ Parramón Jordi (2008) **Comprender las normas Internacionales de información financiera**
- ✓ Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos.** Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- ✓ Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF.** Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.
- ✓ <http://ecuadorcontable.com>
- ✓ <http://el-iice.com/>
- ✓ <http://www.supercias.gob.ec>
- ✓ <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- ✓ http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- ✓ <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

ANEXOS

Anexo N. 1

Presentación del Balance General bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

OPERADORA MAQUITA Cía. Ltda.

BALANCE GENERAL

31 DE DICIEMBRE DEL 2010

<u>CUENTA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>		
1	Activo		
1.1	Activo Corriente		<u>373.274,35</u>
1.1.1	Disponible		
1.1.1.01	Cajas		<u>200,00</u>
1.1.1.01.02	Caja Chica	200,00	
1.1.1.02	Bancos Cuentas Corrientes		<u>129.365,88</u>
1.1.1.02.01	Banco Internacional	129.365,88	
1.1.2	Exigible		<u>224.340,64</u>
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		<u>210.000,85</u>
1.1.2.01.01	Cientes Nacionales	210.184,68	
1.1.2.01.02	Cientes Extranjeros	1.118,54	
1.1.2.01.03	Provisión Cuentas Incobrables	1.302,37	
1.1.2.03	Otras Cuentas por Cobrar		<u>10.697,19</u>
1.1.2.03.02	Cuenta Corriente Proveedores	3.584,00	
1.1.2.03.03	Anticipo a los Empleados	371,02	
1.1.2.03.04	Anticipos Gastos y Viajes	6.742,17	
1.1.2.04	Impuesto a las Ventas por Recuperar		<u>3.046,64</u>
1.1.2.04.01	I.V.A. Crédito Fiscal	935,43	
1.1.2.04.03	Retención 070% I.V.A. (Crédito)	2.111,21	

1.1.2.05	Impuesto a la Renta por Recuperar		<u>595,96</u>	
1.1.2.05.01	Anticipo Impuesto a la Renta	109,55		
1.1.2.05.02	Retención 01% en la Fuente (Crédito)	23,34		
1.1.2.05.03	Retención 02% en la Fuente (Crédito)	463,07		
1.1.4	Otros Activos Corrientes			<u>19.367,83</u>
1.1.4.01	Gastos Anticipados		<u>2.765,12</u>	
1.1.4.01.05	Servicios Turísticos por Anticipado	2.101,12		
1.1.4.01.06	Tickets aéreos pagados por anticipado	664,00		
1.1.4.02	Otros Activos Corrientes		<u>16.602,71</u>	
1.1.4.02.01	Anticipo a Proveedores	16.602,71		
TOTAL	ACTIVO CORRIENTE			
1.2	Activo Fijo			<u>3.378,69</u>
1.2.1	Activo Fijo Tangible		<u>3.378,69</u>	
1.2.1.01	Activos Tangibles		<u>6.559,01</u>	
1.2.1.01.03	Instalaciones	461,44		
1.2.1.01.05	Muebles y Enseres	481,60		
1.2.1.01.06	Equipos de Computación	575,97		
1.2.1.01.09	Software Flexline	5.040,00		
1.2.1.02	Depreciaciones		<u>-3.180,32</u>	
1.2.1.02.03	Depreciación de Instalaciones	23,10		
1.2.1.02.05	Depreciación de Muebles y Enseres	24,06		
1.2.1.02.06	Depreciación de Equipos de Computación	193,16		
1.2.1.02.09	Depreciación Software Flexline	2.940,00		
1.3	Otros Activos			<u>1.166,68</u>
1.3.1.	Activo Diferido		<u>1.166,68</u>	
1.3.1.01	Gastos Diferidos		<u>1.166,68</u>	
1.3.1.01.03	Otros Activos Diferidos	1.166,68		

1.3.1.01.04	Garantía Arriendo		
1.4	Activo Largo Plazo		<u>10.000,00</u>
1.4.1	Cuentas y Documentos por Cobrar Largo Plazo		<u>10.000,00</u>
1.4.1.01	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	<u>10.000,00</u>	
1.4.1.01.04	Cuentas por Cobrar Accionistas	10.000,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>387.819,72</u>
2	Pasivo		
2.1	Pasivo Corriente		<u>278.386,50</u>
2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar a CP		<u>194.622,32</u>
2.1.1.01	Cuentas por Pagar		
2.1.1.01.01	Proveedores Nacionales	194.622,32	
2.1.3	Prestamos de Accionistas		<u>4.585,63</u>
2.1.3.01	Prestamos de Accionistas		
2.1.3.01.01	Fundación MCCH	4.585,63	
2.1.4	Obligaciones		<u>24.517,89</u>
2.1.4.01	Impuesto a las Ventas por Pagar	<u>7.698,63</u>	
2.1.4.01.01	I.V.A. Débito Fiscal	5.185,86	
2.1.4.01.11	Retención I.V.A. 030%	49,68	
2.1.4.01.12	Retención I.V.A. 070%	358,23	
2.1.4.01.13	Retención I.V.A. 100%	2.104,86	
2.1.4.02	Impuesto a la Renta por Pagar	<u>2.801,58</u>	
2.1.4.02.01	Retención por Relación de Dependencia	6,00	
2.1.4.02.11	Retención en la Fuente 01%	128,96	
2.1.4.02.12	Retención en la Fuente 02%	781,05	
2.1.4.02.14	Retención en la Fuente 08%	755,11	
2.1.4.02.17	Retención en la Fuente 2x1000	534,50	

2.1.4.02.18	Impuestos por Pagar	595,96	
2.1.4.03	Obligaciones con el IESS		<u>3.730,10</u>
2.1.4.03.01	Aporte Patronal IESS por Pagar	2.932,32	
2.1.4.03.02	Aporte Personal IESS por Pagar	440,16	
2.1.4.03.03	Prestamos IESS por Pagar	357,62	
2.1.4.04	Obligaciones con los Empleados		<u>10.287,58</u>
2.1.4.04.01	Sueldos por Pagar	7.896,23	
2.1.4.04.06	Décimo Tercer sueldo por Pagar	1.325,98	
2.1.4.04.07	Décimo Cuarto sueldo por Pagar	395,00	
2.1.4.04.11	Fondo de Reserva por Pagar	260,00	
2.1.4.04.12	Participación del 15% en las Utilidades	410,37	
2.1.5	Otros Pasivos Corrientes		<u>54.660,66</u>
2.1.5.01	Otras Cuentas por Pagar		<u>21.474,14</u>
2.1.5.01.01	Cuentas por Pagar de Empleados	185,51	
2.1.5.01.03	Anticipo de Clientes	19.288,84	
2.1.5.01.04	Depósitos por Verificar	357,53	
2.1.5.01.11	Documentos por Recibir	1.642,26	
2.1.5.02	Descuentos en Roles		<u>567,72</u>
2.1.5.02.01	Cooperativa Maquita	460,00	
2.1.5.02.08	Fondo Solidario Trabajadores	23,00	
2.1.5.02.11	Fondo Común	20,00	
2.1.5.02.12	Varios	64,72	
2.1.5.04	Movimiento de Proyectos		<u>469,15</u>
2.1.5.04.01	Oficina Central	469,15	
2.1.5.05	Movimiento Empresas Relacionadas		<u>27.214,75</u>
2.1.5.05.01	Fundación MCCH	24.755,06	

2.1.5.05.04	Centro Turístico Comunidad Shandía	2.459,69	
2.1.5.03	Fondos por Liquidar		<u>4.934,90</u>
2.1.5.03.01	Fondo por Liquidar Procla de Navarra	2.889,90	
2.1.5.03.02	Fondo Turismo	2.045,00	
	TOTAL PASIVO		<u>278.386,50</u>
3	Patrimonio		
3.1	Patrimonio		<u>109.433,22</u>
3.1.1	Patrimonio		<u>109.433,22</u>
3.1.1.01	Aportes y Donaciones		<u>10.400,00</u>
3.1.1.01.01	Aportes Futura Capitalización	10.000,00	
3.1.1.01.03	Capital social	400,00	
3.1.1.02	Reservas		<u>195,01</u>
3.1.1.02.01	Reserva Legal	195,01	
3.1.1.03	Reservas de Capital		<u>2.297,80</u>
3.1.1.03.01	Reserva de Capital	2.297,80	
3.1.1.04	Resultado Ejercicio Anterior		<u>2.735,80</u>
3.1.1.04.01	Resultados de Ejercicios anteriores	2.735,80	
3.1.1.05	Resultado Ejercicio		<u>93.804,61</u>
3.1.1.05.01	Utilidad del Ejercicio	93.804,61	
3.1.1.05.02	Perdida del Ejercicio		
	TOTAL PATRIMONIO		<u>109.433,22</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>387.819,72</u>
Usuario :	GRIVERA		<hr/> <hr/>

Anexo N. 2

Papeles de trabajo

Manejo de Cartera

Datos.

Cuentas por Cobrar	<u>212,605.59</u>
Clientes Nacionales	210,184.68
Clientes Extranjeros	1,118.54
Provisión Cuentas Incobrables	1,302.37

CARTERA

NIVEL DE COBRABILIDAD	MONTO	1-30 días	31-60 días	61-120 días	121-360 días	TOTAL
		1%	1%	2.0%	2%	
BAJO	21,260.56	212.61	212.61	425.21	425.21	1,275.63
MEDIO	106,302.80	1,063.03	1,063.03	2,126.06	2,126.06	6,378.17
EXIGIBLE	85,042.24	850.42	850.42	1,700.84	1,700.84	5,102.53
	212,605.59					12,756.34

Monto 1% permitido S.R.I.	2,126.06
Probabilidad Provisión incobrable	12,756.34
Provisión incobrable	<u>-10,630.28</u>

DIAGNÓSTICO SOBRE APLICACIÓN DE LAS NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PERIODO DE TRANSICIÓN: 01 DE ENERO DEL 2011

A. RESUMEN FINANCIERO	
	<i>El total de activos de la compañía es de US \$ <u>387819,72</u> los principales rubros son:</i>
1	Caja - Bancos: sin efecto alguno, por tratarse de activos monetarios
2	Cuentas y documentos por cobrar: US \$ 15.945,42; si existe efecto alguno con la aplicación de NIIF, dicho valor no estuvo registrado en la contabilidad, se debería revisar para establecer posibles ajustes o reclasificaciones por cartera incobrable A su vez se encuentra un valor por US \$ 3.642,60 que corresponde a crédito tributario a ser utilizados en ejercicios fiscales posteriores.
3	Activos fijos se encuentran conformados así:
	Inmuebles (excepto terrenos): US\$ 6.559,01. Bajo NIIF se deberá obtener al costo historio de cada producto
	Equipos de computación: US\$ 575,97. Se encuentran valorados bajo NIIF en función de la vida útil estimada
	Depreciación Acumulada: US\$ 3.180,32, corresponde a todos los activos de la empresa.
4	Proveedores locales: US\$ 19.4622, 32 Bajo NIIF se deberá contar con los documentos de soporte correspondientes en los cuales se establezca las condiciones y plazos de pago.
5	Otras Cuentas por Pagar: US\$ 195.000,00. Bajo NIIF se deben contar con los soportes que definan: beneficiarios, fechas de pago, costos de financiamiento y

	condiciones de pago.
	<i>El total de patrimonio es de US\$ 73.154,64</i>
6	Ingresos y gastos: En NIIF, la compañía deberá registrar los ingresos y los gastos por el método del devengado.
7	Jubilación patronal: el efecto de las NIIF sería reconocer el cálculo actuarial desde el primer año, debiendo registrar la provisión para el efecto.
8	Presentación oportuna de estados financieros: bajo NIIF la compañía deberá presentar la información financiera mensual.

Papeles de trabajo para el flujo de efectivo

DETALLE	2011	2010	VARIACIÓN	USO	FUENTES	TIPO
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	163.574,23	129.565,88	34.008,35	34.008,35		OPERACIÓN
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	345.195,89	211.303,22	133.892,67	133.892,67		OPERACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	297,00		297,00	297,00		OPERACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.428,91	20.697,19	-14.268,28		14268,28	OPERACIÓN
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	11.550,95	-1302,37	-10.248,58		10248,58	OPERACIÓN
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
ANTICIPOS A PROVEEDORES	9.202,81	19.367,83	-10.165,02		10165,02	OPERACIÓN
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	7.160,38	3.046,64	4.113,74	4.113,74		OPERACIÓN
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.008,21	595,96	412,25	412,25		OPERACIÓN
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.598,21		1.598,21	1.598,21		OPERACIÓN
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
INSTALACIONES	30.461,44	461,44	30.000,00	30.000,00		INVERSIÓN
MUEBLES Y ENSERES	481,60	481,6	0,00			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	575,97	575,97	0,00			
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	30.000,00		30.000,00	30.000,00		INVERSIÓN

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.040,00	5040			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-3.180,32	-1.966,32		1966,32 OPERACIÓN
OTROS ACTIVOS					
OTROS ACTIVOS	2.200,00	1166,68	1.033,32	1.033,32	OPERACIÓN
TOTAL ACTIVO	586.527,06	387819,72			
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
LOCALES	31,9	194622,32	-194.590,42	194590,42	OPERACIÓN
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
LOCALES	276.748,85	4585,63	272.163,22	272.163,22	FINANCIAMIENTO
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5.209,72	7.698,63	-2.488,91	2488,91	OPERACIÓN
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.669,12	2.801,58	8.867,54	8.867,54	OPERACIÓN
CON EL IESS	6.411,90	3.730,10	2.681,80	2.681,80	OPERACIÓN
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	31.107,86	10.287,58	20.820,28	20.820,28	OPERACIÓN
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8.580,24		8.580,24	8.580,24	OPERACIÓN
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	51.012,30	54.660,66	-3.648,36	3648,36	FINANCIAMIENTO
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					

JUBILACIÓN PATRONAL	4.610,00		4.610,00		4.610,00	OPERACIÓN
PATRIMONIO NETO						
CAPITAL						
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30.400,00	400,00	30.000,00		30.000,00	FINANCIAMIENTO
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA						
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	10.000,00	10000	0,00			
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES			0,00			
RESERVAS						
RESERVA LEGAL	195,01	195,01	0,00			
RESERVA DE CAPITAL	2.297,80	2.297,80	0,00			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.000,00		30.000,00		30.000,00	FINANCIAMIENTO
RESULTADOS ACUMULADOS						
GANANCIAS ACUMULADAS	96.540,41	2.735,80	93.804,61		93.804,61	OPERACIÓN
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS						
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	15.240,28	-	-15.240,28	15240,28		OPERACIÓN
RESULTADOS DEL EJERCICIO						
GANANCIA NETA DEL PERIODO	36.952,23	93.804,61	-56.852,38	56852,38		OPERACIÓN
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-					
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	586.527,06	387.819,72				
TOTAL FLUJO				508.175,89	508.175,89	