



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” Año 2012

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Agila Lapo, Alex Fernando.

DIRECTORA: Córdova Granda, Nila Birmania, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Nila Birmania Córdova Granda.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mis consideraciones:

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 de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” Año 2012**, realizado por Alex Fernando Agila Lapo, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, marzo 2014

f).....

Dra. Nila B. Córdova

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Alex Fernando Agila Lapo, declaro ser autor 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 de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” Año 2012**, siendo la Dra. Nila Birmania Córdova Granda Directora del trabajo de fin de titulación y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaró 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).....

Alex Fernando Agila Lapo

C.I.: 1900366491

DEDICATORIA

A mis queridos padres por su amor, cariño y apoyo incondicional, a mis hermanos, amigos y familiares que de alguna manera han estado presentes a lo largo de mi carrera universitaria para ellos mi consideración y admiración.

Alex Fernando Agila Lapo

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento primero a Dios, por darme la sabiduría, e inteligencia necesaria para iniciar y concluir exitosamente mi carrera universitaria.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por brindarme la oportunidad de cumplir con uno de mis principales objetivos, llegar a ser un profesional de bien, útil a la sociedad.

Al Personal de Catedráticos de la Titulación de Contabilidad y Auditoría, en la persona de la Dra. Nila Córdova Granda, por su valioso apoyo y brillantes sugerencias para la culminación de mi trabajo de investigación.

Alex Fernando Agila Lapo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA	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
CAPITULO 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
1.1.1 Visión general de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	6
1.1.1 Aporte personal	6
1.1.3 Antecedentes y reseña histórica.	7
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	7
1.2.1. Organismos emisores de las NIIF	8
1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF vigentes	9
1.3 Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	10
1.3.1. Aporte personal	11
1.4 Objetivos de las NIIF	11
1.4.1. Aporte personal	11
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF	12
1.5.1 Ventajas a nivel local	12
1.5.2 Ventajas a nivel internacional	12
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	13
1.6.1 Países en donde se están aplicando en la actualidad	13
1.6.2. Cuadro resumen, oportunidades y desafíos	15
1.7 Evolución de la normativa contable	15
1.7.1. Aporte personal	17
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	17
1.8.1 Superintendencia de Compañías	17
1.8.2 Servicio de Rentas Internas	18
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros	19
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	20
CAPITULO II	
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN	23

DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS NIC1, NIC7, 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	24
2.1.1	Objetivo de los estados financieros	26
2.1.2	Características cualitativas	26
2.1.3	Definición reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los EEFF	26
2.1.4	Restricciones de la información	28
2.2	NIC 1 presentación de estados financieros	28
2.2.1	Objetivo	28
2.2.2.	Alcance	29
2.2.3	Juego completo de los estados financieros.	29
2.2.4	Normativa	30
2.2.5	Análisis	31
2.3	NIC 7 estados de flujo de efectivo	31
2.3.1	Objetivo	31
2.3.2	Alcance	31
2.3.3	Normativa	31
2.3.4	Análisis	32
2.4	NIC 18 ingresos ordinarios	33
2.4.1	Objetivo	33
2.4.2	Alcance	33
2.4.3	Normativa	33
2.4.4	Análisis	35
2.5	NIC 12 impuestos a las ganancias	35
2.5.1	Objetivo	35
2.5.2	Alcance	35
2.5.3	Normativa	35
2.5.4	Análisis	36
2.6	Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMEs	37
2.6.1	Importancia de la aplicación de la NIIF para PYMEs	37
2.6.1.1	Por qué contar con la NIIF para las PYMEs	37
2.6.1.2	Ventajas de su aplicación	38
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8	38
2.6.2.1	Sección 2: Conceptos y principios generales	38
2.6.2.2	Análisis	40
2.6.2.3	Sección 3: Presentación de estados financieros	40
2.6.2.4	Análisis	41
2.6.2.5	Sección 4: Estado de situación financiera.	41

2.6.2.6	Análisis	42
2.6.2.7	Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados	43
2.6.2.8	Análisis	43
2.6.2.9	Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	43
2.6.2.10	Análisis	44
2.6.2.11	Sección 7: Estados de flujos de efectivo	44
2.6.2.12	Análisis	46
2.6.2.13	Sección 8: Notas a los estados financieros	46
2.6.2.14	Análisis	46
2.7	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Sección de 2 a la 8)	47
2.8	Análisis de los formatos de la SIC	50
CAPITULO III		
3.	APLICACIÓN PRÁCTICA	68
3.1	Antecedentes generales de la empresa	69
3.1.1	Misión	69
3.1.2	Visión	69
3.1.3	Objetivos de la empresa	70
3.2	Estructura organizacional	70
3.2.1	Organigrama estructural	70
3.3	Procesos generales	71
3.3.1	Análisis del proceso contable	71
3.3.2	Análisis del proceso de control interno	72
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs	74
3.4.1	Elaboración plan de cuentas	74
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones	81
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF	90
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas	90
CONCLUSIONES		111
RECOMENDACIONES		113
BIBLIOGRAFÍA		114
ANEXOS		116

RESUMEN EJECUTIVO

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, se encuentra en la etapa de transición, es decir ajustar sus balances bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para lo cual se realizó un estudio a los estados financieros correspondientes al año 2010 y 2011, lo que permitió realizar los ajustes respectivos a las cuentas que debían ser reglamentadas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, los cambios y modificaciones que afectaron al plan de cuentas, se cambiaron en base a las necesidades de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” tomando en cuenta la normativa de la NIIF. Se elaboró las políticas contables que son de uso de la empresa, en vista que al momento de la aplicación, la empresa no contaba con las mismas, así mismo se incluyó las notas explicativas a los estados financieros, además de realizar el traspaso de los estados financieros a los formatos proporcionados por la Superintendencia de Compañías; cumpliendo así con el objetivo principal de este trabajo.

Palabras clave: NIIF, normativa, implementación, balances, transición.

ABSTRACT

The Service Station "Carrion Hnos." is in the transition phase, is adjust their balance sheets under the NEC Financial Reporting Standards to International Financial Reporting Standards IFRS, for which a study was made to the financial statements for the year 2010 and 2011, which allowed for the respective adjustments to accounts that should be regulated under International Financial Reporting Standards, changes and modifications affecting the chart of accounts is changed based on the needs of the Season Services "Carrion Hnos." taking into account the rules of IFRS. Accounting policies that are of use to the company, given that at the time of application, the company did not have the same, also the explanatory notes to the financial statements included was developed, in addition to the transfer of state financial formats provided by the Superintendency of Companies; thus fulfilling the main objective of this work.

Keywords: IFRS, regulations, implementation, balance, transition.

INTRODUCCIÓN

La educación dual permite integrar la teoría con la práctica, tomando esta premisa, un requisito indispensable previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, es necesario la presentación y realización de una investigación que me permita poner en práctica los conocimientos adquiridos durante mi carrera universitaria, es por ello que realicé la presente investigación denominada: **ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF RELACIONADAS CON LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS “CARRIÓN HNOS.” AÑO 2012**, de la ciudad de Cariamanga.

El presente trabajo de aplicación y análisis está estructurado de tres capítulos:

En el Capítulo I se presenta el marco teórico, que contiene los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador, se detallan los organismos emisores, y se hace una descripción de los objetivos y ventajas de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera. En otro punto se describe la evolución de la normativa contable en nuestro país y los organismos que regulan las actividades económicas de las empresas a nivel nacional.

En el Capítulo II se presenta una descripción de las particularidades, análisis de las NIIF y NIC relacionadas para la preparación y presentación de estados financieros como son: NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para PYMEs, de igual manera se analiza los formatos de estados financieros.

En el Capítulo III se pone en práctica de adopción por primera vez de la NIIF para PYMEs, desarrollando las políticas contables, notas explicativas a los estados financieros y se elaboran los distintos ajustes por cambios en importantes componentes como: inventario, propiedad planta y equipo, se registran los cambios en el patrimonio y se culmina con las conclusiones y recomendaciones.

Al iniciar este trabajo los directivos de la Estación de Servicios, me proporcionaron toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación, y me fortalecí con la investigación de resoluciones, formatos y conciliación de estados financieros colocados en la página web de la Superintendencia de Compañía para facilitar la transición de NEC a NIIF. Además utilicé el método de investigación científico, planificando y observando el trabajo y la documentación de la Estación de Servicios, para deducir y analizar los procesos, procedimientos y políticas utilizadas por la empresa y que son objeto de análisis para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

Finalmente la importancia que tiene la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera es evidenciar la realidad económica de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” dando lugar a un mejor manejo contable para optimizar la toma de decisiones administrativas.

Con el desarrollo de este trabajo se ha resuelto el problema que presentaba la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” ya que al aplicar las NIIF se reestructuran los estados financieros mediante la conversión de NEC a NIIF, cumpliendo con el objetivo de sustentar activos, pasivos, patrimonio, contar con un sistema contable confiable y dar cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías y más organismos de control.

CAPITULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

1.1.1. Visión general de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son normas contables internacionales adoptadas por las empresas públicas y privadas, para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptada en el mundo, las mismas que ya son usadas por muchos países del mundo como: la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Singapur, Turquía, etc. (Universidad Nacional Mayor, NIIF investigacion.contabilidad, 2012).

Su propósito indiscutible es lograr procesos y sistemas uniformes que aumenten la calidad de la información financiera de cada empresa. En nuestro país las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se complementarán para las compañías hasta el año 2012.

Su importancia radica en cuatro características cualitativas:

- ✓ Comprensibilidad.
- ✓ Relevancia.
- ✓ Confiabilidad.
- ✓ Comparabilidad.

Características que han permitido que la información financiera contenida en los estados financieros de una compañía sea de calidad, útil para la toma de decisiones y de fácil comprensión para cualquier persona.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF surgen de la necesidad de unificar la elaboración y presentación de la información, para que la lectura y análisis de los estados financieros en los distintos países del mundo sirvan a los empresarios para la toma de decisiones acertada, además buscan estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico transparente, el cual se pueda comparar y equiparar con cualquier procedimiento empresarial a nivel mundial.

1.1.2. Aporte personal.

Con estos antecedentes debo manifestar que las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares internacionales, que se aplican en la actividad contable de una empresa.

Estas normas han sido creadas por la necesidad existente al momento de llevar un control adecuado de la información financiera, permitiendo de esta manera lograr propósitos reales,

comparables y oportunos, mediante la utilización de esta normativa, recursos humanos y económicos idóneos y necesarios.

Desde mi punto de vista la implementación de estas normas a corto plazo se convertirán en el marco contable más utilizado a nivel mundial, reflejando de una manera más real el estado económico de las empresas.

1.1.3. Antecedentes y reseña histórica.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF fueron creadas con la finalidad de lograr un mismo idioma contable en todas las empresas a nivel mundial, que permitan aplicar criterios uniformes en la presentación de la información financiera-contable y que esta sea comparable y de fácil interpretación para cualquier usuario, facilitando de esta manera la toma de decisiones de las empresas para mejorar su aplicación financiera tanto interna como externa en lo referente a negociaciones entre los diferentes países. Para alcanzar este propósito el International Accounting Standards Committee IASC en 1995 firmó con la Organización internacional de los organismos rectores de Bolsas IOSCO un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las Normas internacionales de Contabilidad NIC con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa, teniendo la opción de presentar su información financiera bajo NIIF (Gustavo Farias Echenique, 2008).

Más tarde se lleva a cabo una reestructuración en el IASC con un cambio de objetivos a lograr, debido a esta reestructuración en 2001 el IASC pasa a llamarse IASB. El principal objetivo del International Accounting Standards Board IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial y de esta manera reemplazar las Normas Internacionales de contabilidad NIC por las Normas Internacionales de Información financiera NIIF, en vista de que en diferentes países han acogido a las NIC como sus normas de presentación de información financiera, mientras que en otros utilizan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA de allí empieza la travesía de estos organismos internacionales en el afán de buscar y fijar estándares de contabilidad que permita a los países identificarse con un solo lenguaje contable.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

La globalización mundial nos lleva a encaminarnos y adentrarnos a una economía que sea descrita en una misma lengua contable, que permita hacerse entender por el mercado mundial, creado y normado por un conjunto de normas de elevada calidad, comprensible, de cumplimiento obligado y de fácil comparación.

El Organismo emisor de la normativa contable y demás publicaciones es el IASB (International Accounting Standards Board) = (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), mismo que es seleccionado, supervisado y financiado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Estos organismos contaron con apoyo financiero de (IFAC, 2012):

- Firmas de la profesión contable.
- Instituciones financieras privadas.
- Bancos centrales.
- Compañías industriales.
- Bancos de desarrollo.
- Organizaciones de profesionales.

1.2.1. Organismo emisores de las NIIF.

- **El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, Financial Accounting Standard Board).**- Establece y mejora las normas de contabilidad e información financiera que se archiva en los informes financieros por entidades no gubernamentales para ofrecer información útil para los inversores y otros usuarios de los informes financieros.
- **Federación Internacional de Contadores (IFAC, International Federation of Accountants).**- Organización mundial de la profesión contable dedicada a servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales fuertes, estableciendo y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público.
- **Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, International Accounting Standards Committee).** Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.
- **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standard Board).** En el año 2001 el IASC se transforma en el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB), organismo encargado de producir las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reportings Standards -IFRS) para lograr a nivel

mundial un lenguaje común en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma.

1.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF vigentes.

Actualmente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF vigentes son 13, para ello existen 20 interpretaciones (CINIIF) (Estevez, NIIF VIGENTES CINIIF, 2013):

- **NIIF 1:** Adopción por primera vez de las NIIF.
- **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.

Interpretaciones:

- **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 reexpresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias.
- **CINIIF 10:** Información financiera intermedia y deterioro del valor.
- **CINIIF 12:** Acuerdos de concesión de servicios.
- **CINIIF 13:** Programas de fidelización de clientes.

- **CINIIF 14.** El límite 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:** Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (Estevez, NIIF VIGENTES CINIIF, 2013).

Las interpretaciones emitidas respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC vigentes a la fecha son:

- **SIC 7:** Introducción del euro
- **SIC 10:** Ayudas gubernamentales – Sin relación específica con actividades de operación
- **SIC 12:** Consolidación- Entidades de contenido específico
- **SIC 13:** Entidades controladas conjuntamente
- **SIC 15:** Arrendamientos operativos – Incentivos
- **SIC 25:** Impuestos a la 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: Informaciones a revelar
- **SIC 31:** Ingresos – Permutas de servicios de publicidad
- **SIC 32:** Activos Intangibles – Costos de sitios web.

1.3. Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, son estándares, principios, normas de carácter internacional que rigen la actividad contable y financiera de una empresa, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad. A partir de 1 de abril del 2001 el nuevo Consejo pasa a denominarse Junta de Normas Internacionales y las futuras Normas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF. En otros términos de definición las NIIF son un nuevo conjunto de normas de

información financiera que son más focalizadas en objetivos y principios, son menos soportadas en reglas detalladas que otras normas (EL Contador.org, 2011).

Las NIIF basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros.

1.3.1. Aporte personal.

Puedo definir a las Normas de Información Financiera (NIIF) como modelos de información financiera las cuales unifican la presentación del marco contable a nivel mundial para así tener de una forma más clara y precisa la presentación de la información financiera de las empresas.

Tienen la finalidad de ser aplicadas de acuerdo a las necesidades, decisiones y actividades económicas de las empresas en cada País, llegando así a satisfacer los requerimientos de una economía globalizada que busca que la información proporcionada por los estados financieros sea de fácil comprensión, comparable y confiable para todos sus usuarios.

1.4. Objetivos de las NIIF

Los objetivos de estas normas son:

- Reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.
- En un mundo globalizado se requiere contar con un control interno empresarial fuerte y normas contables homogéneas, que permitan la comparabilidad de los estados financieros permitiendo mayor transparencia de información y haciendo que la contabilidad se convierta en una herramienta financiera para la toma de las mejores decisiones por parte de los directivos.
- Informar sobre las particularidades de las normas relativas a la presentación de estados financieros.
- Conocer la realidad de los movimientos financieros utilizando el estado de flujo de efectivo.
- Familiarizarse con las particularidades sobre reconocimiento, medición y revelaciones de activos, inversiones, instrumentos financieros e ingresos.

1.4.1. Comentario personal.

Los objetivos que se plantea anteriormente están encaminados a lograr la unificación de las normas contables, además de facilitar la interpretación de los estados financieros de una

manera más sencilla y veraz, analizando cada uno de los elementos que intervienen en la información financiera.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

1.5.1. Ventajas a nivel local.

- Valorización de activos biológicos (plantaciones, ganadería, frutales y agricultura en general).
- Valorización de las inversiones en empresas en el exterior.
- Estudios actuariales para cuantificar beneficios al personal.
- Requerimientos de exponer información por segmentos de negocios.
- Efectos en impuestos.

1.5.2. Ventajas a nivel internacional.

La aplicación de las NIIF nos proporciona numerosas ventajas internacionales, a continuación destaco las siguientes (Grant, 2011):

- Permiten a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad, logrando de esta manera mejores mercados en donde se podrá alcanzar negociaciones más productivas y de rentabilidad económica.
- Incrementan la comparabilidad, transparencia y agilidad de la información financiera, permitiendo mantener un control adecuado y oportuno de las transacciones y que estas reflejen la real situación financiera de la empresa.
- Constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores. La lectura de la información financiera será entendible para cualquier inversionista extranjero.
- Facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo. Los negocios serán más accesibles, ya que los procesos serán similares.
- Aportan un renovado nivel de valor estratégico a la información financiera.
- Información transparente de alta calidad que permita ser comparable con la de otras empresas dentro del mismo sector, así como de otros países o regiones. Las empresas serán más confiables tanto interna como externamente, ya que su información financiera será el fiel reflejo de su verdadera situación económica permitiendo de esta manera que los inversionistas tenga confiabilidad financiera.

- Hablar un solo lenguaje en el área financiera con transparencia, comprensibilidad y oportunidad esto permitirá que cada usuario que tenga acceso a la información financiera de una empresa, pueda leer y comprender cada movimiento reflejado en los estados financieros.
- Reducir las diferencias contables internacionales, esto ha permitido que cada empresa se familiarice con otra y se entablen negocios comerciales internacionales esta reducción de diferencias ha llevado a las empresa a posicionarse en el mercado nacional e internacional.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son usadas a nivel mundial, muchos países han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF como la norma contable aplicada a los estados financieros, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración. Los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores.

Adicionalmente, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las compañías.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se han convertido en el grupo de normas aceptadas en la mayoría de países de todo el mundo, para lograr tener una idea de cuan es la magnitud de su aplicación global en los mercados internacionales a continuación demuestro un cuadro de resumen de los países que se encuentran inmersos en la actualidad (El Contador, 2012):

1.6.1. Países que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la actualidad.

Cuadro 1: Países que aplican Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	
CONTINENTE	PAÍSES
EUROPA	Alemania, Austria, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia, Herzegovina, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Macedonia, Malta, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía, Ucrania.
OCEANÍA	Australia Fiyi, nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa, Vanuatu.
ASIA	Arabia Saudita, Armenia, Azerbaiyán, Baréin, Bangladesh, Brunéi, Camboya, China, Corea, del Sur, Emirato Árabes Unidos, Georgia, Hong-Kong, India, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Kirguizistán, Laos, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Nepal, Omán, Qatar, Sri Lanka, Tayikistán, Yemen.
ÁFRICA	Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Libia, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica.
AMÉRICA	Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guyana , Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Surinam, Trinidad y Tobago, Uruguay, Venezuela

Fuente: EL Contador (2011) Recuperado de http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
Elaborado: Agila, A (2014)

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las empresas han tenido que enfrentarse a importantes cambios y desafíos, lo que ha conllevado a los directivos a encaminar a sus colaboradores a través de capacitaciones y actualización de información en las áreas predominantes como administración, contabilidad, activos fijos para que conozcan las oportunidades que se alcanzarán aplicando este cuerpo de normas internacionales que les permitirá obtener mejores resultados financieros. A

continuación un detalle de las oportunidades y desafíos que se enfrentarán las empresas inmersas:

1.6.2. Cuadro resumen, oportunidades y desafíos.

Cuadro 2: Oportunidades y desafíos de la Normas Internacionales de Información Financiera

OPORTUNIDADES	DESAFÍOS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mejor comprensión de la información financiera de la empresa para los usuarios. ✓ Permitirá comparar los estados financieros de entidades diferentes lo que facilitará evaluar su posición financiera, desempeños y cambios en términos relativos. ✓ Utilizar un lenguaje financiero común. ✓ Facilitar el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Implementación de un nuevo sistema financiero. ✓ Implementación y elaboración de políticas contables que permitan tomar mejores decisiones para la empresa. Reestructurar el control interno. ✓ Capacitar al personal involucrado en las diferentes áreas: directivos, empleados, etc. Lo que nos permitirá emprender este cambio con mayor facilidad.

Fuente: El Contador, (2012) Recuperado de http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf

Elaborado: Agila, A (2014)

1.7. Evolución de la normativa contable

La primera normativa contable en nuestro país, se dio con la emisión de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para el Ecuador y fueron aprobados por el XIII Congreso Nacional de Contadores, en noviembre de 1975.

Con el avance del tiempo y la mejora de la tecnología y por el esfuerzo realizado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, se emiten el primer grupo Normas Ecuatorianas de Contabilidad, (NEC), No. 1 a la No. 15.

Estas normas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y público. En presencia del proceso de dolarización e hiperinflación y devaluación se desarrolla en base a las NIC, las NEC 16 corrección monetaria integral de estados financieros y NEC 17 Conversión de estados financieros para el esquema de dolarización,

puestas en vigencia para estados financieros de periodos que empezaban en enero 1 del 2000.

Luego se elabora un tercer grupo de normas, conformadas por las NEC No. 18 a la No. 27, las cuales luego de una larga demora fueron publicadas en la Edición Especial No. 4 del RO. del 18 de septiembre del 2002. Con esta ocasión, la NEC 25 activos intangibles derogó la NEC 14 costos de investigación y desarrollo, y la NEC 26 provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes derogó las 2/3 partes de la NEC 4 contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance (Espejo, 2007).

Con el proceso de la dolarización decretada por el gobierno de ese entonces, en enero 9 del 2000 fue específicamente utilizada la NEC 17 para convertir los estados financieros de sucres a USD dólares de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías al 31 de marzo del 2000, y entidades bajo el control de Superintendencia de Bancos y Seguros (SBS) al 30 de abril del 2000.

Como resultado de la recapitulación efectuada, hasta la fecha fueron emitidas solamente 27 NEC, de las cuales la No. 16 y 17 relacionadas con inflación y dolarización están fuera de uso; la No. 14 fue derogada y de la No. 4 sólo queda vigente 1/3 parte. Desde esa fecha hasta la actualidad, la profesión contable del Ecuador mantiene normas desactualizadas e incompletas.

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO NO. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

El 3 de julio del 2008, Superintendencia de Compañías mediante Res. No. ADM 08199, resolvió ratificar el cumplimiento de la resolución 06.Q.ICI.003 y 06.Q.ICI.004: que ordenan la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2010, resolución con la cual se aclaran los comentarios y publicaciones de prensa que señalaban la posible suspensión de la vigencia de las NIIF.

En el país, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC que tenían un campo de acción limitado, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países.

1.7.1. Aporte personal.

Dentro de lo que se refiere a la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC se puede decir que este cambio comenzó desde 1998 por la dolarización del país las cuales se encontraban desactualizadas hasta el 2002 en base a las nuevas NIC, luego de esto al tener la derogación de las NEC se incorporan las NIC y a partir del 2010 se consideran las NIIF siendo de adopción obligatoria en nuestro país.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley. La Institución tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías (Art. 431 Ley de Compañías) (Almeida, 2009).

Misión:

“Radica en controlar, vigilar y promover el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios contribuyendo de esta manera al desarrollo confiable y transparente empresarial del país”. (Superintendencia de Compañías, 2013)

Visión:

“Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario”. (Superintendencia de Compañías, 2013).

El rol que desempeña la Superintendencia de Compañías en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es muy importante y relevante, encargada de ejercer controles permanentes a la Compañías, con el fin de verificar el cumplimiento de sus obligaciones que exigen estas normas, supervisa la presentación de los estados financieros en los plazos establecidos, emite resoluciones normativas, reglamentos y regulaciones, mismas que deberán ser acogidas por cada compañía para la presentación, preparación de información que requiera la Superintendencia de Compañías. Además provee información a los usuarios en relación a los temas de adopción por primera vez y todo lo relacionado a la aplicación durante el proceso de inclusión (Almeida, 2009).

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes (Servicio de Rentas Internas, 2012).

Misión:

Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social (Servicio de Rentas Internas, 2012)

Visión:

Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.

Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.

Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.

Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal (Servicio de Rentas Internas, 2012).

El rol del SRI que desempeña frente a este proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es el de controlar los impuestos fiscales que deriven de este cambio financiero, exigiendo el cumplimiento y obligación tributaria en el marco de la Ley de Régimen Tributario, Código Tributario, Reglamentos, etc. El Servicio de Rentas Internas con fecha 3 de abril del 2012 publicó una guía e instructivo para conciliar el formulario 101 (SRI) y los formularios de la Superintendencia de Compañías, con el fin de evitar confusiones en los usuarios al momento de enviar la declaración del Impuesto a la Renta al SRI. No existe una definición por parte de este organismo regulador para determinar el impacto que ocasionará este cambio financiero en las empresas reguladas bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

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

Misión:

Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, para proteger los intereses del público y contribuir de esta manera al fortalecimiento del sistemas económico social, solidario y sostenible del país (Superintendencia de Bancos y Seguros, 2012).

Visión

Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados (Superintendencia de Bancos y Seguros, 2012).

El rol que cumple la Superintendencia de Bancos y Seguros en la aplicación de las Normas de Información Financiera (NIIF) es el de asegurar la aplicación, el cumplimiento y supervisión de la normativa contable en lo que se refiere a entidades del sector financiero. En el afán de lograr una adaptación efectiva de las empresas a este cambio y avance la Superintendencia de Bancos ha programado cursos y conferencias con temas relacionados con la implementación de las NIIF, control interno y Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA).

Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, tienen la obligación de aplicar las normas contables que emita esta unidad de control; por lo cual se procederá a la adaptación del Catálogo Único de Cuentas a la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente este organismo se encarga de controlar a todas las instituciones financieras

para que cumplan lo establecido en lo que respecta a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO NO. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Mediante resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el suplemento del registro oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

El Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y, (Velasquez Luzuriaga, 2012).

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

Resuelve:

Artículo 1: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

Año 2009

1 de Enero del 2010

- Las compañías y los entes sujetos por el mercado de valores y las que realicen auditoría externas.

Año 2010

1 de Enero del 2011.

- Las compañías que al 31 de diciembre de 2007 declararon activos mayores a USD \$ 4'000.000,00.

- Las compañías Holding o tenientes de acciones que hubiesen formado grupos empresariales voluntariamente.
- Las compañías de economía mixta.
- Las compañías que bajo la norma jurídica de sociedad constituya el estado y entidades del sector público.
- Las sucursales de compañías extranjeras, sean estas estatales, paraestatales, privadas o mixtas organizadas como personas jurídicas.

Año 2011

- El resto de Compañías debe aplicarlas desde el 2012, considerando el 2011 como período de transición.

Cuadro 3: Años de transición y fechas críticas

Año de adopción	2010	2011	2012
Año de transición	2009	2010	2011
Fechas críticas:			
Plan de capacitación	Marzo	Marzo	Marzo
	2009	2010	2011
Aprobación balance inicial	Septiembre	Septiembre	Septiembre
	2009	2010	2011
Registro de ajustes	Enero	Enero	Enero
	2010	2011	2012

Fuente: Velásquez Luzuriaga, (2012)

Elaborado: Agila, A (2014)

Artículo 2: Durante el proceso de transición, las empresas que conforman los tres grupos elaboraran hasta marzo de cada año un cronograma de implementación que constara de: un plan de capacitación, un plan de implementación, y a fecha para el diagnóstico de los principales impactos en la empresa. Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a)** Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

(b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

(c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

El plan de capacitación e implementación deberá ser aprobada por la junta general de socios, o por el organismo que estatutariamente este facultado.

Cabe indicar que este cronograma está establecido y que debe ser cumplido por cada compañía dentro de los plazos vigentes, sin embargo si alguna compañía adopta las NIIF antes de estas fechas previstas, deberá notificar a la Superintendencia de Compañías sobre este hecho.

Análisis

Al tener una etapa de capacitación e implementación de nuevas normas contables las empresas se encuentran en una etapa crítica para el cambio y adecuación de los estados financieros trayendo como consecuencia gastos operativos adicionales, además de la adaptación de nuevos estilos de presentación de la información financiera; dando como resultado el cometer errores propios de las transiciones.

CAPITULO II

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

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

Las empresas necesitan de información financiera oportuna y adecuada es decir de acuerdo a las necesidades de cada empresa, lo principal que debe cumplir es ser cuantitativa confiable y accesible para fortalecer las decisiones dentro de la empresa respecto a la inversión solvencia origen de recurso capacidad de desarrollo de la empresa además de ser verificables y comprobables bajo cualquier óptica y prueba.

El International Accounting Standards Board IASB, Consejo de Normas Contables Internacionales establece el marco conceptual para presentar la información financiera de la empresa. (Videla-Hitzen, 2010)

El marco conceptual trata acerca de los siguientes términos:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros;
- Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Los estados financieros deben reflejar la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; los mismos que se encuentran compuestos por el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, los mismos que contienen una serie de notas explicativas que son de gran importancia para su comprensión, sin notas los estados financieros serian incompletos.

Dentro de los principales usuarios financieros para satisfacer sus necesidades de información son:

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

Desde el punto de vista interno:

- **Administradores.-** Necesitan la información para conocer los resultados de su gestión.
- **Accionistas.-** Para conocer los resultados de su inversión y la capacidad de la empresa.
- **Empleados.-** Se interesan en la información para conocer la estabilidad y rentabilidad.

Desde el punto de vista externo:

- **Prestamistas.-** Necesitan conocer la situación financiera económica de la empresa para que cubra oportunamente sus préstamos
- **Proveedores y Acreedores.-** Para conocer si sus cuentas por cobrar serán canceladas a tiempo
- **Clientes.-** Se interesan en conocer la estabilidad de la empresa y la continuidad de sus operaciones
- **El Gobierno y agencias gubernamentales.-** Su interés es la distribución de sus recursos y determinación de las políticas fiscales.
- **El público.-** Para conocer las tendencias de inversión en el mercado local y sus actividades.

2.1.1. Objetivo de los estados financieros.

El objetivo principal de los estados financieros es informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y sobre el resultado de sus operaciones o actuación, así como de los cambios en la situación financiera por un periodo determinado para que tal información sea empleada por los usuarios y les permita tomar decisiones económicas.

La información financiera contenida en los estados financieros debe ser suficiente para que una persona con adecuados conocimientos técnicos pueda formarse un juicio sobre el nivel de rentabilidad de la empresa. (Moreno Fernandez, 2012).

2.1.2. Características cualitativas.

Existen cuatro características principales de los estados financieros que son (Sempertegui Alvarez, 2012):

Comprensibilidad.- Permite comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad aun a usuarios que no tengan cultura contable.

Relevancia.- Que proporcionen información de los datos más importantes, para la toma de decisiones de los usuarios

Confiabilidad.- Los valores o cifras deben ser confiables y razonables, es decir que se encuentre libre de errores y omisiones.

Comparabilidad.- Los usuarios podrán comparar los estados financieros a través del tiempo a fin de identificar tendencias en la posición financiera y con diferentes empresas identificando las políticas utilizadas en transacciones semejantes.

2.1.3. Definición reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los EEFF.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue (Fundacion IFRS, 2012):

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

- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue (Fundación IFRS, 2012):

- Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

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

- (a)** Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue, o salga de la entidad.
- (b)** El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición. (Fundación IFRS, 2012)

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre los conceptos de capital y los conceptos de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir esta última; lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital de una entidad y lo que es recuperación del capital; solo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como

ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, la ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida. (Fundación IFRS, 2012)

Costo Histórico: Es el que representa el importe original en el momento de realizar el hecho económico (Equipo de Cosultoria de Baker Tilly, 2013)

Valor Razonable: Es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad, además se centra en los activos y pasivos porque son un objeto principal en la medición en contabilidad, se aplica a instrumentos de patrimonio propios de una empresa medidos a valor razonable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009)

2.1.4. Restricciones de la información.

Según (Moreno Fernández, 2012) existen algunas restricciones que dificultan la obtención de niveles máximos de información.

Oportunidad.- La información financiera debe emitirse a tiempo al usuario general, antes de que pierda su capacidad de influir en su toma de decisiones.

La información no presentada oportunamente pierde, total o parcialmente, su relevancia. Sin embargo, cuando se presenta información financiera con anticipación, antes de que todos los aspectos atribuibles a una determinada operación u otro evento relevante sean del todo conocidos, existe el riesgo de disminuir el nivel de confiabilidad de la información financiera, y con ello, reducir su utilidad.

Relación entre costo y beneficio.- La información financiera es útil para el proceso de toma de decisiones pero, al mismo tiempo, su obtención origina costos.

Los beneficios derivados de la información deben exceder el costo de obtenerla.

En la evaluación de beneficios y costos debe intervenir, sustancialmente, un juicio de valor.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

2.2.1. Objetivo.

El objetivo general de la NIC 1 es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general a los usuarios (Palacios A, 2008).

2.2.2. Alcance.

Su aplicación es para todas las empresas financieras como: bancos y compañías de seguros, empresas públicas y privadas, además son aplicadas a entidades públicas y privadas sin ánimo de lucro (Palacios A, 2008).

2.2.3 Juego completo de los estados financieros.

A continuación se presenta un resumen de la información y detalles de cada uno de los estados que intervienen en esta norma.

- **Estado de situación financiera:** La entidad deberá presentar sus reportes de activos corrientes y no corrientes, al igual que sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance.

La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sus clasificaciones más detalladas de las partidas que componen los rubros del balance, clasificados de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad (Caba Perez & Rojo Ramirez, 2013).

- **Estado de resultados:** Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezcan lo contrario.

Cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante (Caba Perez & Rojo Ramirez, 2013).

- **Estado de cambios en el patrimonio neto**

La entidad deberá presentar en el estado de cambios en el patrimonio neto, la siguiente información:

- Resultado del periodo.
- Partidas de ingresos y gastos, de acuerdo a las normas o interpretaciones, y el total de las partidas.
- Total de gastos e ingresos.

- Los efectos de los cambios en las políticas de errores y corrección de errores, de acuerdo a la NIC 8, para cada componente del patrimonio neto.
- Importes de las transacciones que los poseedores de los instrumentos de participación en el patrimonio.
- Saldo de las ganancias acumuladas al principio del periodo y en la fecha del balance, movimiento del mismo.
- Conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo de cada clase de patrimonio aportado y de cada clase de reservas.

➤ **Estado de flujo de efectivo:**

Este estado refleja el movimiento que tiene la empresa sobre la liquidez de efectivo el cual nos da la oportunidad de evidenciar cómo se maneja el dinero de la empresa.

Este estado se lo realiza mensualmente para poder tener un mejor control del efectivo.

2.2.4 Normativa.

La presentación de los estados financieros se la debe realizar anualmente al finalizar el periodo contable. Existen varios requisitos a cumplir en la emisión de estados financieros:

- Gestión continuada.
- Devengo contable (a excepción de la información sobre flujos de tesorería)
- Uniformidad temporal de la información en lo relativo a la presentación y clasificación.
- Importancia relativa y nivel de agregación de la información.
- No compensación entre partidas de activo y pasivo y de ingresos y gastos
- Comparabilidad de la información numérica respecto de ejercicios precedentes (Caba Perez & Rojo Ramirez, 2013).

También existen varios puntos que resumen los requisitos para poder realizar la presentación de los estados financieros:

- El nombre, u otro tipo de identificación, de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del balance o el periodo cubierto por los estados financieros, según resulte adecuado al componente en cuestión de los estados financieros.
- La moneda de presentación, tal y como se define en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros (Caba Perez & Rojo Ramirez, 2013).

2.2.5. Análisis.

La NIC 1, nos explica la estructura que deben tener los estados financieros para poder ser utilizados por las empresas y los organismos de control.

En esta norma se sita cada punto de los que debe constar en los estados financieros además de darnos las pautas de su estructura al utilizar esta norma no se puede cometer errores en la formulación de los estados ni de políticas contables ya que se encuentran normadas para que se cumplan de acuerdo a lo establecido.

2.3 NIC 7 Estados de flujo de efectivo

2.3.1 Objetivo.

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de un flujo de efectivo de acuerdo a las actividades de la empresa (NCS Software, 2013)

2.3.2 Alcance.

Los usuarios están interesados de saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo, en general esta norma exige a todas las entidades que presenten un flujo de efectivo.

2.3.3 Normativa.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica según (NCS Software, 2013):

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

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

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

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

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

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

Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habido durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, de inversión o de financiación.

Cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión o de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre dichas actividades (NCS Software, 2013).

Información sobre flujos de efectivo en términos netos

Los flujos de efectivo que proceden de los siguientes tipos de actividades de operación, de inversión y de financiación, pueden presentarse en términos netos (NCS Software, 2013):

- Cobros y pagos por cuenta de clientes, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente en mayor medida que la correspondiente a la empresa.
- Cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes altos y el vencimiento próximo.

Componentes de la partida efectivos y equivalentes al efectivo

La empresa debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el balance.

2.3.4. Análisis.

En la NIC 7 se resalta la importancia de la presentación de flujo de efectivo, el mismo que demuestra el movimiento del efectivo y sus equivalentes durante un periodo, es un estado muy importante en la toma de decisiones toda vez que demuestra la capacidad que tiene la empresa para generar dinero en efectivo, conocer su rotación, demostrar su utilización y auditar la liquidez al final del periodo económico de la empresa.

2.4 NIC 18 ingresos ordinarios

2.4.1. Objetivo.

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

2.4.2 Alcance.

Esta norma tiene que ser aplicada en la contabilización de los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de productos.
- La prestación de servicios.
- El uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzcan intereses regalías y dividendos.

2.4.3 Normativa.

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación del estado de resultados, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad (NCS Software, 2013)

El concepto de ingresos proviene de aquellos que surgen de actividades como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías. El objetivo de esta norma es contabilizar los ingresos procedentes por: venta de bienes, prestación de servicios, uso de activos de la entidad por parte de terceros que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Dentro de esta norma se define al ingreso ordinario como la entrada bruta de beneficios económicos que da lugar a un aumento en el patrimonio neto sin estar relacionado con las aportaciones de los propietarios de tal patrimonio.

Otra definición aplicable a esta norma es el valor razonable, que es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo.

Venta de bienes: Para poder validar los ingresos ordinarios por el rubro de venta de bienes es necesario que sean reconocidos y registrados bajo los siguientes parámetros:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

- 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.
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. (NCS Software, 2013).

Prestación de servicios: Para que los resultados de las transacciones que generen ingresos por prestación de servicios puedan ser estimados con fiabilidad, deben cumplir con todas de las siguientes estimaciones:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. (NCS Software, 2013).

En caso de que algún rubro no pueda demostrar fiabilidad, los ingresos ordinarios deben ser reconocidos como tales, solo en la cuantía de los gastos que se consideran recuperables.

Intereses, regalías y dividendos:

Para poder reconocer los rubros que generen ingresos por términos de intereses, regalías y dividendos, deben cumplir con los siguientes parámetros:

- Cuando la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido en forma fiable.

Los ingresos ordinarios deben reconocerse siempre y cuando:

- Los intereses se reconozcan utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39.
- Las regalías sean reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan.
- Los dividendos se reconozcan cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.4.4. Análisis.

La NIC 18 trata sobre la contabilización de todos los ingresos que corresponden a la actividad de la empresa, reconociendo los que corresponden al ingreso ordinario, y aquellos ingresos que son producto de actividades extraordinarias. Lo importante de esta Norma es el reconocimiento del ingreso y las proyecciones futuras para el mantenimiento de la empresa. Es necesario observar que los ingresos son los que mantienen el negocio ya que de ellos depende la continuidad de las actividades.

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias

2.5.1 Objetivo.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El problema existente al tratar de contabilizar este impuesto, que se da en las consecuencias actuales y futuras de 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, las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros (NCS Software, 2013).

2.5.2. Alcance.

Dentro del alcance de esta norma el término impuesto, incluye la carga impositiva sea nacional o internacional que se relaciona con las ganancias sujetas a imposición. Se debe incluir además, el rubro de retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente (NCS Software, 2013).

2.5.3. Normativa.

Definiciones: Dentro de esta norma se utilizan términos que a continuación se muestran su significado.

Resultado contable.- Ganancia o pérdida neta antes de deducir gastos del impuesto sobre las ganancias.

Ganancia (pérdida fiscal).- Es la ganancia o pérdida calculada acorde a los parámetros impuestos por la autoridad fiscal, y de donde se calculan los impuestos a pagar o recuperar.

Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias.- Es el importe total que se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, la cual contiene el impuesto corriente y el diferido.

Impuesto corriente.- Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.

Pasivos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con: las diferencias temporarias deducibles; la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y, la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

Las diferencias temporarias.- Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporarias pueden ser: diferencias temporarias imponibles (son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado); o bien, diferencias temporarias deducibles, (son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado)

La base fiscal de un activo o pasivo.- Es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo (NCS Software, 2013).

Base fiscal: La base fiscal de un activo, es el importe que será deducible a efectos fiscales de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en ejercicios futuros. (NCS Software, 2013)

2.5.4. Análisis.

La NIC 12 hace referencia a lo que se refiere a la conciliación de impuestos es decir a la contabilización de los tributos que la empresa debe pagar a los entes reguladores y de control para facilitar su inclusión en la contabilidad de las entidades.

2.6. Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMEs

La norma aplicada a las Pequeñas y Medianas Empresas, es de manera global, fue aprobada en el año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. Nace con la idea de que las PYMEs, entidades no públicas, revelen información general a través de sus estados financieros.

Los principales grupos de usuarios externos de los estados financieros de las PYMEs, son:

- Bancos que efectúan préstamos a las PYMEs.
- Vendedores que negocian con las PYMEs y utilizan los estados financieros de las PYMEs para tomar decisiones sobre créditos y precios.
- Agencias de calificación crediticia y otras que utilicen los estados financieros de las PYMEs para calificarlas.
- Accionistas de las PYMEs que son también gestores de sus PYMEs (Fundación IASC, 2009)

2.6.1.Importancia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las PYMEs

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMEs es de gran importancia para la presentación de los estados financieros dando así mayor amplitud a las empresas para poder incursionar en mercados extranjeros, ya que la aplicación de las normas facilita el entendimiento de la información financiera entre todos los países que están adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.6.1.1. Por qué contar con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las PYMEs.

Una de las razones para contar con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMEs es por la calidad de información; sin embargo cuentan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF no completas debido a que la capacidad y tamaño hace que la empresa sea menos compleja que las empresas que utilizan Normas Internacionales de Información Financiera completas, que incluyen muchas descripciones detalladas destinadas a satisfacer las necesidades de los mercados de capital público. Las PYMEs tampoco tienen los recursos para contratar expertos externos para ayudarles a cumplir con las demandas que tienen la gran empresa y la empresa pública. (Hansen Holm & Chavez, 2012)

2.6.1.2. Ventajas de su aplicación.

A continuación se presentan varias ventajas de la aplicabilidad de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF en las PYMEs:

- Las instituciones financieras hacen préstamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional. En la mayoría de las jurisdicciones, más de la mitad de todas las PYMEs, incluidas las más pequeñas, tienen préstamos bancarios. Los banqueros confían en los estados financieros al tomar decisiones de préstamo y al establecer las condiciones y tasas de interés.
- Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios a crédito.
- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes. Los bancos y otras instituciones que operan más allá de las fronteras a menudo desarrollan calificaciones crediticias similares. La información financiera presentada es crucial para el proceso de calificación.
- Muchas PYMEs tienen proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros de un proveedor para valorar las perspectivas de una relación de negocios a largo plazo viable.
- Las firmas de capital de riesgo proporcionan financiación transfronteriza a las PYMEs.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

2.6.2.1. Sección 2: 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 (Fundación IASC, 2009).

En esta sección se da a conocer que el objetivo de los estados financieros, es proporcionar información acerca de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo con el fin de constituirse en una información útil al momento de efectuar la toma de decisiones, permitiendo además que los usuarios de dichos estados estimen el valor patrimonial de la entidad.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

- **Comprensibilidad (de mejora):** Hace referencia a que la información presentada debe ser de carácter comprensible para aquellos que tienen conocimiento razonable en los ámbitos contable, financiero y económico. A pesar de que ciertos usuarios no puedan razonar la información de forma lógica, no debe omitirse ninguna información.

- **Relevancia (importante):** La información debe ser relevante al momento de tomar decisiones dentro de la empresa, ayudando a evaluar eventos pasados, futuros y presentes.
- **Materialidad:** La información es material, si su presentación es errónea podrá interferir en las decisiones a tomar.
- **Fiabilidad (importante):** Siempre y cuando la información esté libre de errores se la puede considerar fiable.
- **Esencia sobre la forma:** La información a presentar debe estar basada en su esencia y no sólo en la forma legal, con esto se logra mejorar la fiabilidad de la información.
- **Prudencia:** Es tener un grado de precaución al momento de juzgar los resultados cuando estos se dan en condiciones de incertidumbre. La prudencia no permite la infravaloración de activos o ingresos ni la sobrevaloración de pasivos y gastos.
- **Integridad:** Para considerar una información íntegra, debe mantenerse dentro de los límites de importancia relativa y costo. Cuando se tiene omisiones en la información se corre el riesgo de caer en la no fiabilidad.
- **Comparabilidad:** Permite comparar los estados financieros de la misma empresa en ciclos contables distintos, o entre diferentes entidades.
- **Oportunidad:** Para que la información será relevante y valedera, debe cumplir términos de oportunidad, que hace que la información se presente en el tiempo considerado con el fin de que los datos contribuyan a la toma de decisiones.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros

- **Activos.-** Los activos serán reconocidos en los estados financieros siempre y cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros. El activo debe ser medido dentro del marco de la característica de la fiabilidad.
- **Pasivos:** Se reconocerán como pasivos dentro de los estados financieros siempre y cuando:
 - a. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
 - b. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
 - c. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable (Fundación IASC, 2009).
- **Ingresos:** Los ingresos se reconocerán siempre y cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un incremento en el activo o un decremento en el pasivo.

- **Gastos:** Una entidad reconocerá los gastos cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento o incremento en un pasivo.

2.6.2.2. Análisis.

En esta sección se conoce el concepto de los estados financieros, el de sus componentes clarificando los objetivos y características que deben cumplir los mismos, además de algunos principios y otros conceptos que poseen estos reportes.

2.6.2.3. Sección 3: Presentación de estados financieros.

La presentación de los estados financieros debe arrojar información fidedigna de las actividades y situación empresarial. Los datos se presentarán de forma razonable respecto a la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

Para lograr una presentación razonable, es necesario agregar información requerida explícita sin que afecte la toma de decisiones.

Hipótesis del negocio en marcha: Una entidad es un negocio en marcha siempre y cuando la gerencia no tenga en mente liquidarla. Esta hipótesis puede ser aplicada inclusive cuando la entidad tiene dificultades financieras.

La presentación de los estados financieros se la realizará anualmente, en caso de que existan cambios en el periodo sobre el que se informa, la entidad deberá revelar: ese hecho; la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y, el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluidas las notas relacionadas) no son totalmente comparables (Fundación IASC, 2009).

La presentación de los estados financieros debe contener:

- Estado de situación financiera a la fecha de la presentación.
- Estado de resultado integral, que muestre las partidas de ingresos y gastos.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, que resuman las políticas contables y otra información adicional explicativa.
- Estado de resultados y ganancias acumuladas, en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre y cuando los resultados financieros surjan de pérdidas o ganancias.

La información deberá contener:

- Nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad o a un grupo de entidades
- La fecha sobre el cual se informa
- Moneda de presentación
- Grado de redondeo

En esta sección se presenta las generalidades que deben tener los estados financieros para su presentación.

2.6.2.4. Análisis.

En esta sección se denota la importancia de presentar los estados financieros más relevantes sobre la información financiera en la cual se debe comparar los resultados de un año anterior con el presente brindando así una mejor idea de cómo se encuentra la empresa. Además esta información debe ser presentada al público anualmente

2.6.2.5 Sección 4: Estado de situación financiera

El estado de situación financiera, presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha determinada o al final del periodo.

El estado de situación financiera, deben presentar los siguientes importes:

- Efectivo y equivalente de efectivo.
- Deudores comerciales y deudas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y deterioro de 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.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras.

- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Activos corrientes: Constituyen activos corrientes cuando una entidad:

- Espera venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

Pasivos corrientes: La empresa clasificará los pasivos corrientes siempre y cuando:

- la entidad espera liquidarlo en el transcurso del ciclo contable.
- mantiene el pasivo con el propósito de negociar.
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha que se informa.
- la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante doce meses siguientes a la fecha que se informa.

En las notas a revelar se debe presentar la siguiente información:

Para cada clase de capital de acciones: Número de acciones autorizadas, número de acciones emitidas y pagadas totalmente, las emitidas pero no pagadas en su totalidad, valor nominal de las acciones, conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final de un periodo contable, derechos, privilegios y restricciones; acciones mantenidas por la entidad o subsidiadas o asociadas.

2.6.2.6. Análisis.

En esta sección se muestra la forma de cómo se debe presentar el estado de situación financiera de la empresa en el cual se detalla todos los movimientos de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, a excepción de los ingresos y gastos.

Al presentar el movimiento que tiene el activo podemos saber cuánto posee la empresa en ese momento: igual al analizar el pasivo determinamos el grado de endeudamiento o financiamiento que la institución tiene hasta ese año; finalmente al analizar el patrimonio determinamos con que realmente cuenta la empresa de capital para funcionar.

2.6.2.7 Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados.

La entidad deberá presentar dos tipos de estados:

1. Estado de resultados el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos.
2. Estado del resultado integral.

Se reconocen como otro estado integral cuando, las ganancias y pérdidas surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero; ganancias y pérdidas actuariales; cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

El estado de resultado integral contendrá:

- Ingresos de actividades ordinarias.
- Costos financieros.
- Participación en el resultado de las inversiones en asociadas.
- Gasto por impuestos.
- Resultado.
- Resultado integral total.

2.6.2.8. Análisis.

En esta sección se muestra la forma de cómo realizar los dos estados de resultados, los cuales muestran la comparación de los ingresos y gastos del periodo sacando de esta manera la utilidad.

Estos estados arrojan los resultados de cómo la empresa obtiene ingresos y en que los está invirtiendo, al realizar la respectiva resta de estas cuentas nos da el margen de ganancia que tiene la empresa.

2.6.2.9. Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (Fundación IASC, 2009)

El estado de cambios en el patrimonio debe contener el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral.

El estado de resultados y ganancias acumuladas, presenta los resultados y cambios en las ganancias acumuladas, dividendos declarados durante el periodo, reexpresiones de

ganancias acumuladas por correcciones de errores en periodos anteriores, reexpresión de ganancias en los cambios por las políticas contables, y, ganancias acumuladas al final del periodo.

2.6.2.10. Análisis.

Esta sección establece la manera de presentar los cambios en el patrimonio de una entidad en el cual se afecta todo el movimiento del capital.

2.6.2.11. Sección 7: Estados de flujos de efectivo.

Los estados de flujo de efectivo, muestra los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante un periodo contable. El efectivo incluye billetes, depósitos en bancos.

Los flujos de efectivo, al ser presentados deben estar clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación: Constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias. A continuación se presentan ejemplos de actividades de operación:

- Venta de bienes y prestación de servicios.
- Regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pago a proveedores de bienes y servicios.
- Pago a empleados.
- Pago o devoluciones del impuesto a las ganancias.
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos.

Actividades de inversión: Son las actividades de adquisición y disposición de activos a largo plazo. Algunos ejemplos de actividades de inversión, son:

- Cobros y pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo, activos intangibles, activos a largo plazo.
- Cobros y pagos por adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Cobros y pagos de contratos futuros a término, de opción y de permuta.

Actividades de financiación: Son aquellas actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de préstamos tomados por la entidad. Algunos ejemplos se citan a continuación:

- Cobros de emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto plazo.
- Reembolso de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendatario financiero.

Para desarrollar el flujo de efectivo se utiliza dos métodos los cuales se los describe a continuación:

Método directo

En este método, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando la información procedente de:

- Registros contables de la entidad.
- Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (estado de resultados) si se presenta por:
- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión financiación.

Método indirecto

Se determina ajustando el resultado en términos netos, por efectos de:

- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación. (Fundacion IASC, 2009).

2.6.2.12. Análisis.

En esta sección se muestra la manera de realizar el estado de flujo de efectivo en el cual debe constar cada actividad que genera efectivo a la empresa para así poder determinar de manera correcta el movimiento del mismo.

2.6.2.13. Sección 8: Notas a los estados financieros.

Las notas a los estados financieros proporcionan información adicional o desagregaciones de partidas. La estructura de las notas deberá:

- Presentar información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- Revelar información requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que no se presente en otro lugar los estados financieros.
- Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros.

El orden de las notas será:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMEs.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información a revelar (Fundación IASB, 2009).

Se deberá incluir juicios por parte de la gerencia al aplicar las políticas contables de la entidad, siempre y cuando tengan efectos significativos sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.6.2.14. Análisis.

Esta sección hace referencia a la manera de cómo se debe incluir notas al final de los estados financieros, las cuales pueden ser incluidas tanto por el gerente general u otros gerentes o jefes departamentales.

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

Cuadro 4: Diferencia de las NIIF Completas y la NIIF para PYMEs

NIIF – PYMEs	NIIF –COMPLETAS
Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas.	Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas con obligación pública de rendir cuentas.
NIIF PYMEs 250 páginas aproximadamente.	NIIF completas 3000 páginas aproximadamente.
Su estructura normativa del IASB se compone de: IFRS para PYMEs.	Su estructura normativa del IASB comprende: NIIF, NIC, SIC, IFRIC.
Comprenden el prólogo 35 secciones (los estándares) el glosario de términos empleados.	Temas que la NIIF completas no tratan en las NIIF para PYMEs son los siguientes: ganancias por acción, información financiera intermedia, presentación de reportes sobre segmentos, seguros, activos no corrientes tenidos para la venta.
Las NIIF para PYMEs son revisadas por el IASB cada tres años.	Las NIIF completas son revisadas por parte de la IASB cada año.
Sección 2 Integra el marco conceptual cuyo objetivo es la información financiera sobre las entidades que sea útil a los inversores, prestamistas, entre otros.	Sección 2 NIIF completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.
Secciones 3 y 6: Presentación de los estados financieros y estado de resultados y ganancias acumuladas. a) No se requiere la presentación del estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva de sus estados financieros, o cuando reclasifiquen partida en sus estados financieros.	NIC 1: Presentación de Estados Financieros a) Bajo la NIC 1, se requiere esta presentación

<p>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 surge de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en la política contable.</p>	<p>b) Bajo la NIC 1, no está permitido esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de resultado integral y variación de patrimonio.</p>
<p>Sección 4: Estado de Situación Financiera Aunque se debe cumplir con los requerimientos de la NIIF 5, no se requieren una clasificación por separado de los activos</p>	<p>NIC 1: Presentación de Estados Financieros Bajo la NIC 1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta</p>
<p>Sección 5: Estado de Resultados Integrales Recientemente (junio 2011) se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral (pasándose a denominar estado de resultados y del otro resultado integral), y requiriéndose la presentación de los componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclarán en el resultado de aquellos que nunca lo harán.</p>	<p>NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora estado de resultados y del otro resultado integrall) son 5 (cinco), mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMEs se reducen a 3 (tres). En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC1.</p>
<p>Sección 6: Estado de Cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMEs no presenta diferencias significativas.</p>	<p>Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas.</p>
<p>Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo Todas las PYMEs deben presentar un estado de flujos de efectivo.</p>	<p>Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos</p>

<p>Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El método directo; o ➤ El método indirecto. 	<p>significativos de cambios en su valor.</p>
<p>Sección 8: Notas de los Estados Financieros</p> <p>Se requiere la presentación de:</p> <p>Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMEs;</p> <p>Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;</p> <p>Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;</p>	<p>Requiere la presentación de las notas explicativas en el tiempo oportuno y adecuado que estime necesario.</p>

Fuente: (Grant, 2011)

Elaboración: Agila, A (2014)

Análisis Personal

Al analizar el cuadro de las diferencias de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF puedo observar que los requerimientos para las PYMEs son menores y menos exigentes que los incorporados en las NIIF completas una de las muestras es en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 8 que es la presentación de información por segmentos que incluye las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Completas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMEs dan una flexibilidad para las empresas con la finalidad que el proceso de cambio no sea muy fuerte para la pequeñas empresas productoras y así poder competir con sus similares.

2.8 Análisis de los formatos de la SIC


Los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañía cumplen con ciertos parámetros que serán acogidos por cada compañía, para lo cual deben ser llenados sin manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas los formularios no se recibirán. Se enviarán vía internet a través del sistema, luego de que cada empresa actualice los datos generales de la misma.

Estos formularios sirven para poder conciliar los estados financieros.

Los formatos son los siguientes:

Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF

Para realizar la conciliación se deberá considerar el estado de situación financiera de la compañía de los años 2010 y 2011 para proceder a traspasar la cuentas con los respectivos códigos según la Superintendencia de Compañías, registrando los ajustes correspondientes ya sea en el debe o en el haber. En este estado se presentará los activos, pasivos y patrimonio de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” al 31 de diciembre del 2011.

	RAZÓN SOCIAL:		P POSITIVO					
	Dirección Comercial:		N NEGATIVO					
	No. Expediente:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
	RUC:							
		Teléfono:						
		AÑO:						
		Correo electrónico						
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:								
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:								
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:								
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:								
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)			
		SALDO NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDO NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN	
		DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO	1	-		-	-		-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-		-	-		-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	10101			-			-	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		-	-		-	
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201			-			-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202			-			-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203			-			-	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204			-			-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-		-	-		-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	10E-08			-			-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	10E-08			-			-	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206			-			-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207			-			-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			-			-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209			-			-	N
INVENTARIOS	10103	-		-	-		-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301			-			-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			-			-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE	1010303			-			-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN	1010304			-			-	P

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN-PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305					-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MECAD. EN ALMACÉN-COMPRADO A TERCEROS	1010306					-				-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307					-				-	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308					-				-	P
OBRAS TERMINADAS	1010309					-				-	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310					-				-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311					-				-	P
OTROS INVENTARIOS	1010312					-				-	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313					-				-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				-	-			-	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401					-				-	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402					-				-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403					-				-	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404					-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-				-	-			-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501					-				-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502					-				-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503					-				-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERADORES DISCONTINUADA	10106					-				-	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC II Y SECC23PYMES)	10107					-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108					-				-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-				-	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-				-	-			-	
TERRENOS	1020101					-				-	P
EDIFICIOS	1020102					-				-	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103					-				-	P
INSTALACIONES	1020104					-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105					-				-	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106					-				-	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107					-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108					-				-	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109					-				-	P
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110					-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111					-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113					-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-				-	-			-	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08					-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08					-				-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-				-	-			-	
TERRENOS	1020201					-				-	P
EDIFICIOS	1020202					-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					-				-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-				-	-			-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302					-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304					-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-				-	-			-	
PLUSVALÍAS	1020401					-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402					-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403					-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404					-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405					-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406					-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205					-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-				-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601					-				-	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602					-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603					-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604					-				-	N

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-	-			-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-				-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-				-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-				-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704				-				-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-				-	N
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1020706				-				-	P
PASIVO	2	-			-	-			-	
PASIVO CORRIENTE	201	-			-	-			-	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-				-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-			-	-			-	
LOCALES	2010301				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010302				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-	
LOCALES	2010401				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010402				-				-	P
PROVISIONES	20105	-			-	-			-	
LOCALES	2010501				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010502				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-			-	-			-	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				-				-	P
IMPUESTO A LA RENTA	2010702				-				-	P
CON EL IESS	2010703				-				-	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-				-	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR EL EJERCICIO	2010705				-				-	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-				-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-				-	P
PASIVOS DIRECTAMENTE CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111				-				-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2012	-			-	-			-	
JUBILACIÓN PATRONAL	201201				-				-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	201202				-				-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20123				-				-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	20202	-			-	-			-	
LOCALES	2020201				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-				-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401				-				-	P
DEL EXTERIOR	2020402				-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-			-	
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701				-				-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-				-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-				-	P
PATRIMONIO NETO	3	-			-	-			-	
CAPITAL	301	-			-	-			-	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101				-				-	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	P
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	-			-	-			-	
RESERVA LEGAL	30401				-				-	P
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-				-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-	P
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-	P
SUPERÁVIT PO REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-	P
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504				-				-	P


RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	-			-
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-	-			-
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-	-			-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS	30603				-	-			-
RESERVA DE CAPITAL	30604				-	-			-
RESERVA POR DONACIONES	30605				-	-			-
RESERVA POR VALUACIÓN	30606				-	-			-
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607				-	-			-
RESULTADO DEL EJERCICIO	307	-			-	-			-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701				-	-			-
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-	-			-

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTOR O EL ORGANISMOS QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O
ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO EN EL CASO DEL ENTE**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:	FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:
---	--------------------------------------

Conciliación del estado de resultados integral

A través de esta conciliación se podrá determinar el rendimiento financiero para el período, considerando la información básica disponible para el efecto del año 2010-2011 y 2012. En este estado se verá reflejado tanto los ingresos como los gastos de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado como lo establece esta NIIF.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	P	POSITIVO			
	N	NEGATIVO			
	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente:					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTABLE
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-		-	
VENTAS DE BIENES	4101			-	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102			-	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103			-	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			-	
REGALÍAS	4105			-	


INTERESES	4106				-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601				-	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-	
DIVIDENDOS	4107				-	P
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				-	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				-	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTA	4111				-	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				-	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				-	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA 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	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-	P
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5103	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	-			-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				-	P
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P
EFEECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				-	P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				-	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				-	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				-	P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41-51)	42	-		-	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
DIVIDENDOS	4301				-	P
INTERESES FINANCIEROS	4302				-	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				-	P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				-	P
OTRAS RENTAS	4305				-	P
GASTOS	52	-			-	
GASTOS DE VENTA	5201	-			-	
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	510102				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-	P
COMISIONES	520110				-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				-	P
COMBUSTIBLES	520112				-	P
LUBRICANTES	520113				-	P

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	52014				-	P
TRANSPORTE	52015				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	52016				-	P
GASTOS DE VIAJE	52017				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	52018				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	52019				-	P
DEPRECIACIONES	52021	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5202101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5202102				-	P
AMORTIZACIONES	52022	-			-	
INTANGIBLES	5202201				-	P
OTROS ACTIVOS	5202202				-	P
GASTO DETERIORO	52023	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5202301				-	P
OTROS ACTIVOS	5202306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	52024				-	
MANO DE OBRA	5202401				-	P
MATERIALES	5202402				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	5202403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	52025				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	52026				-	P
OTROS GASTOS	52028				-	P
GATOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	520202				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				-	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212				-	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				-	P
TRANSPORTE	520215				-	P
GASTO DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-	P
GASTO DE VIAJE	520217				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				-	P
DEPRECIACIONES	520221	-			-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	52022101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P
AMORTIZACIONES	520232	-			-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226				-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-	P
OTROS GASTOS	520228				-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-			-	
INTERESES	520301				-	P
COMISIONES	520302				-	P

GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305				-	P
OTROS GASTOS		5204	-			-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIACIONES/SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401				-	P
OTROS		520402				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		Subtotal B(A + 43 -)	60	-		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		Subtotal C (B-61)	62	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		Subtotal D (C-63)	64	-		-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65			-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-		-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71			-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADA		Subtotal E (71-72)	73	-		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA			76			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		Subtotal H (D+G)	79	-		-	
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		8107				-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108				-	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		Subtotal I (H+81)	82	-		-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN				-		-	
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)		90	-			-	
Ganancias 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
UTILIDADES A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91				-	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI/RUC:				CI/RUC:			

Conciliación del patrimonio neto de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Con esta conciliación se podrá presentar el resultado del periodo a informar, es decir al 31 de diciembre del 2011, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el estado de resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores encontrados en el periodo de estudio, así como las inversiones que se hayan realizado, dividendos si existiesen hechos por los propietarios para aumentar su patrimonio.

		RAZÓN SOCIAL:															
		Dirección Comercial:															
		No. Expediente:															
		RUC:															
ORGANISMO QUE APROBO LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:										FECHA:							
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DE EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES Y PLANTA EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	
DETALLE AJUSTE POR NIIF																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																	
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DE EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES Y PLANTA EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	


SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																				
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>																				
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:										FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:										

Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF

A partir de esta conciliación del estado de flujo de efectivo se podrá obtener la información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la compañía, especificando por separado los cambios de acuerdo a su procedencia, ya sea por:

- Actividades de operación.
- Actividades de inversión.
- Actividades de financiación.

En nuestro caso se aplicará el método directo según lo establecido en la superintendencia de compañías.

		P	POSITIVO		
		N	NEGATIVO		
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
RAZÓN SOCIAL:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente:					
RUC:					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF					
			SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US \$)
	CÓDIGO			DEBE	HABER
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95		-		

EN LA TASA DE CAMBIO					
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501				-
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101				-
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				-
Otros cobros por actividades de operación	95010105				-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201				-
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203				-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				-
Otros pagos por actividades de operación	95010205				-
Dividendos pagados	950103				-
Dividendos recibidos	950104				-
Intereses pagados	950105				-
Intereses recibidos	950106				-
Impuestos a las ganancias pagadas	950107				-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108				-
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209				-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				-
Compras de activos intangibles	950211				-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				-
Compras de otros activos a largo plazo	950213				-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				-


Dividendos recibidos	950219				-	P
Intereses recibidos	950220				-	P
Otras entradas (Salidas) de efectivo	950221				-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				-	P
Pagos de préstamos	950305				-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				-	P
Dividendos pagados	950308				-	N
Intereses recibidos	950309				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310				-	D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				-	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-	
AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF						
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (US\$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-				
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	-			-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				-	D
Ajustes por pagos basados en acciones	9707				-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				-	D
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	9709				-	D
Ajuste por gasto por participación trabajadores	9710				-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				-	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	-			-	

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				-	D
Fujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) actividades de operación	9820	-			-	
AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF						
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:			FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:			

Estado de situación financiera consolidado

El estado de situación financiera, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización.

	RAZÓN SOCIAL:		Correo electrónico:	
	Dirección Comercial:		Teléfono:	
	No. Expediente:		Año:	
	RUC:			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				


ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR	2010502	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN-PRODUCIDO POR LA	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN-COMPRADO A	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A	20112	-
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	P
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONT	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SEC ÇÇ.23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES	2020401	P
			DEL EXTERIOR	2020402	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
TERRENOS	1020101	P	JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	P
EDIFICIOS	1020102	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS	2020702	P

			EMPLEADOS			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1020108	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P	PATRIMONIO NETO	3	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	P	CAPITAL	301	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONE EN TE	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	N	RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	N	RESERVA LEGAL	30401		P
			RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201	P	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
EDIFICIOS	1020202	P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504		P
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	P	RESERVA DE CAPITAL	30604		D
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304	P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	(-) GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401	P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LA LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402	P				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403	P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	N				
OTROS INTANGIBLES	1020406	P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	P				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL	1020602	N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	N				
OTRAS INVERSIONES	1020704	P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	N				

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:			

Estado de resultados integrado consolidado

El estado de resultados integrales contiene de la misma manera los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad adicionando los componentes de otro resultado integral que es una partida que hace parte del patrimonio, también se conoce como ingresos o gastos no realizados.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	
	DIRECCIÓN COMERCIAL:	
	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	-
VENTA DE BIENES	4101	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	P
REGALÍAS	4105	P
INTERESES	4106	-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	P
DIVIDENDOS	4107	P
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	N
COTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-
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	-			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P		
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	-			
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P		
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P		
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P		
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404		P		
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P		
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P		
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P		
GANANCIA BRUTA	42	-			
OTROS INGRESOS	43	-			
DIVIDENDOS	4301		P		
INTERESES FINANCIEROS	4302		P		
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P		
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P		
OTRAS RENTAS	4305		P		
GASTOS	52	-			
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	-	5202	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520202		P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondos de reserva)	520102		520203		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520204		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220		P
DEPRECIACIONES	520121	-	5202221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES	52012	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE 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
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PÉRDIDA DE INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTOS POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO			79	-	

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	-	
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancias por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDADES 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: CI/RUC:</p>	

CAPITULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la empresa

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.” fue creada el 28 de julio de 1983, sus propietarios emprendedores que colocaron sus capitales para iniciar esta empresa son el señor Vicente Carrión Albán y Sr. Reinaldo Carrasco, la actividad principal es la comercialización de combustible, la idea nace por la demanda del combustible para los vehículos que circulan por este sector y tomando en cuenta que no existían estaciones de servicios, por lo que la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” es la pionera en proveer de combustible a los clientes que circulan por el cantón Calvas y a los que están de paso por las vías que conducen a los diferentes lugares de la provincia y del país.

En la actualidad es considerada como una de las principales abastecedoras de combustible automotriz a nivel cantonal, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas, además cuenta con los permisos pertinentes de Petróleos y Servicios (PYS), de la Agencia de Regulación y control Hidrocarburífero (ARCH), Ministerio de Recursos Naturales No Renovables, Ministerio del Ambiente y la Dirección de Protección Ambiental.

Datos Generales:

<u>Datos</u>	<u>Detalle</u>
Nombre Comercial	Estación de Servicios “Carrión Hnos.”
RUC	1100481488001
Dirección	Calle 18 de Noviembre y Braulio Torres.
Actividad principal	Venta al por mayor y menor de combustible
Representante Legal	Sr. Ángel Vicente Carrión Albán.
Fecha de Creación:	28 de julio de 1983.

3.1.1. Misión.

Somos una empresa dedicada a la comercialización y abastecimiento de combustible a la ciudadanía del cantón Calvas y pueblos aledaños, con parámetros de calidad, cantidad y servicio que nos permita satisfacer con excelencia las necesidades de nuestros clientes.

3.1.2. Visión.

Competir dentro de normas de calidad y conductas éticas respetando la naturaleza y su biodiversidad, cumpliendo con los parámetros establecidos por nuestro distribuidor Petróleos y Servicios (PyS) y de esta manera coadyuvar con la eliminación del contrabando de combustible.

3.1.3. Objetivos de la empresa:

- Brindar a nuestros clientes productos de alta calidad participando en el mercado honestamente con precio y cantidad.
- Incrementar el volumen de ventas para mejorar la rentabilidad.
- Abastecer de combustible al parque automotor calvense, pueblos aledaños y clientes que transitan por esta vía.
- Conservar el medio ambiente mediante un sistema de gestión eficaz, y control permanente en nuestras instalaciones para evitar accidentes.

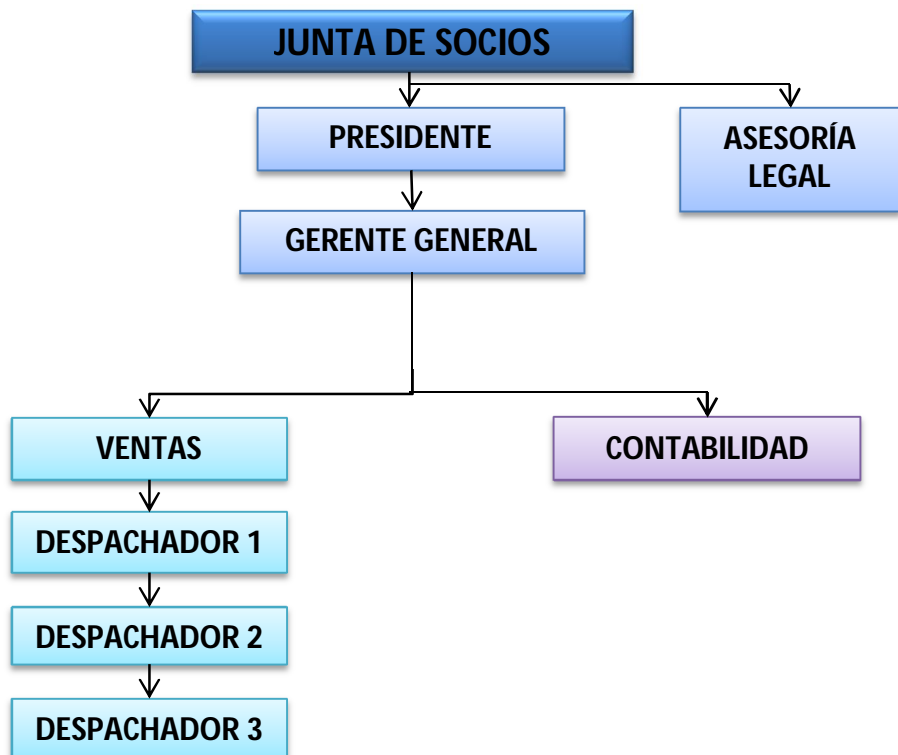
3.2. Estructura Organizacional

La estructura organizacional de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” es funcional y está distribuida en forma sencilla, lo que conlleva al desarrollo de las actividades en forma ágil y eficiente.

3.2.1. Organigrama Estructural:

GRÁFICO NO. 1

Organigrama de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.”



Fuente: Departamentos de la Estación de Servicios Carrión Hnos.
Elaboración: Agila, A (2014)

3.3. Procesos generales

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, cuenta con procedimientos sustanciales que le permite realizar su actividad comercial diaria con normalidad: compra y venta de combustible al por mayor y menor, acatando los parámetros que se cumplen en el desarrollo empresarial. Entre los procesos contables de mayor relevancia y que es considerable aplicar un control permanente y adecuado son los siguientes:

3.3.1. Análisis del proceso contable.

Compras:

Por la gran demanda de venta de combustible en especial diesel y gasolinera extra, las compras a Petrocomercial se las realiza diariamente y al contado, para lo cual primeramente se efectúa el depósito a la cuenta corriente de Petróleos y Servicios, quienes previa verificación despachan inmediatamente al surtidor de la ciudad de Catamayo.

Existe el formato 16 (anexo 3) establecido por Petrocomercial, en donde se lleva un control diario de las compras en este se especifica datos relevantes como: fecha, producto, capacidad del tanque, placa del camión que transporta, Nro. guía de remisión y el stock.

Traslado del combustible:

Se procede a contratar los servicios de un tanquero para que retire el combustible del surtidor de la ciudad de Catamayo, con la autorización firmada por el representante legal de la estación, el propietario del tanquero retira y adicional le entregan una guía de remisión en donde consta el número de galones, tipo de combustible, fecha de inicio y fin del traslado, información que le permite transportar el combustible hacia la empresa con normalidad.

Ingreso a surtidores de la estación:

Una vez que llega el combustible se procede a medir con una varilla y verificar la evaporación que ha sufrido durante el proceso de viaje que dura aproximadamente dos horas y media. Una vez verificado se procede a descargar en cada uno de los tanques para su almacenamiento, nuevamente se mide con la varilla la gasolina extra, súper y diésel disponible en cada uno de los compartimientos, con la finalidad de llevar un control exacto sobre el nivel de evaporación que sufre el combustible.

Venta de combustible:

Las ventas tanto de gasolina extra, súper y diesel se realiza a diferentes usuarios, por lo que se debe tener en cuenta ciertos parámetros de venta establecidos por la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero ARCH, esto es: si la venta es directa a personas naturales que llenan sus tanques de combustible hasta 20 dólares. Se requiere de una autorización de la ARCH cuando la venta sobrepasa este límite y por lo general se la realiza a personas que tienen actividades comerciales como: panaderías, mecánicas, lavadoras, actividades productivas como: piladoras, chancheras, polleras, etc. Al sector público se vende el combustible con normalidad sin importar monto alguno y de igual manera se concede el plazo de pago de hasta 30 días, las demás ventas únicamente se efectúan al contado.

3.3.2. Análisis del proceso de control interno.

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, cuenta con importantes procesos de control interno, lo que ha permitido llevar un registro ordenado, veraz y oportuno de sus actividades contables, administrativas y financieras. A continuación detallo cada uno de ellos.

- Formato 16, detalle de las compras diarias realizadas a Petrocomercial, que permite contar con el valor total de compras realizadas en cualquier momento y fecha del mes.
- Formato 19, detalle de las ventas diarias realizadas a los consumidores finales.
- Ingreso de las ventas y compras diarias al Sistema de Trazabilidad Comercial (STC), establecido por la ARCH.
- Ingreso de las ventas y compras mensuales al Ministerio de Recursos Naturales no Renovables.
- Inventario físico diario y mensual del combustible.
- Arqueo de caja diario, hora 7H00pm
- Conciliaciones bancarias mensuales.
- Registro diario de la evaporación de combustible por parte de los despachadores de la estación y los funcionarios públicos (militares).

Cuadro 5: Cuestionario de control interno de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.”

PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1. ¿Se almacena el combustible en una forma sistemática?	X		10	9	
2. ¿Están protegidos por un seguro todos los bienes de la empresa?		X	10	0	
3. ¿Están bajo el control directo de almacenistas responsables las cantidades en existencia	X		10	10	
4. ¿Existen áreas de almacenaje restringidas para personas no autorizadas?	X		10	10	
5. ¿Llevan los registros de los inventarios personas que no son expendedores?		X	10	5	
6. ¿Comparan los expendedores las cantidades recibidas contra los informes?	X		10	8	
7. ¿El expendedor lleva el inventario de las recepciones y entregas de combustible?	X		10	8	
8. ¿Se entrega el combustible por medio de requisiciones o vales de salida?		X	10	5	Notas de venta simples de papelería
9. ¿Las requisiciones o vales son preparados por otra persona que no sea el expendedor?		X	10	6	
10. ¿El expendedor lleva el inventario de la evaporación de combustible?	X		10	9	
11. ¿Se acostumbra revisar periódicamente los inventarios del combustible?	X		10	10	Cada mes
12. ¿Se conserva las hojas de recuento físico practicado por los empleados?	X		10	9	
13. ¿Qué método de valuación de inventario utiliza PEPS UEPS y Promedio?	X		10	10	Promedio
14. ¿La revisión de la valuación del inventario lo realiza el contador?	X		10	10	
15. ¿Se realiza controles periódicos para evitar robos, usos no adecuados entre otros?	X		10	8	
16. ¿Se investigan minuciosamente los sobrantes o faltantes importantes?		X	10	7	
17. ¿Se lleva un control sobre los clientes con crédito?	X		10	9	
18. ¿Se hacen recuentos físicos al menos una vez al año?	X		10	10	Mensual
19. ¿Existen un manual de procedimiento para llevar los inventarios?		X	10	5	
20. ¿Cuándo existe un siniestro como derrame o fuga de combustible se realiza un registro especial para inventariarlo?		X	10	0	
SUMAN:			200	148	

Fuente: Departamentos de la Estación de Servicios Carrión Hnos.

Elaboración: Agila, A (2014)

CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO:

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

PT

$$= \frac{148}{200} \times 100$$

200

$$= 74\%$$

**Cuadro 6: Determinación del riesgo y nivel de confianza de la Estación de Servicios
“Carrión Hnos.”**

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
% 5 - 50	% 51 - 75	% 76 - 100
BAJO NIVEL DE CONFIANZA	MEDIO NIVEL DE CONFIANZA	ALTO NIVEL DE CONFIANZA

Fuente: Departamentos de la Estación de Servicios Carrión Hnos.

Elaboración: Agila, A (2014)

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al personal de los departamentos respectivos de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” el resultado obtenido es del 74%, lo que permite determinar que la Estación tiene un riesgo medio e igualmente un nivel medio de confianza, debiendo poner atención a las preguntas dos y veinte que tuvieron calificación cero, toda vez que es de trascendental importancia el aseguramiento de los activos tomando en cuenta las características inflamables del producto y el peligro que representa en caso de un siniestro, de igual manera debe existir la previsión para que estos casos sean registrados en documentos especiales que permitan demostrar en forma fehaciente el tamaño de la pérdida a las autoridades respectivas y recibir el trato justo que ameritan estos casos emergentes.

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

3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, antes de la aplicación de la NIIF para PYMEs contaba con un plan de cuentas establecido por la contadora de la compañía bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y aprobado por el representante legal.

La Superintendencia de Compañías ha establecido un plan de cuentas que debe ser acogido por cada una de las empresas que adoptan la NIIF, como parte de sus procesos contables y de acuerdo a sus necesidades. Existen algunas diferencias tanto en su codificación, como en su nomenclatura, el formato establecido por la Superintendencia de Compañías y aplicado actualmente por la estación de servicios es el siguiente:

ESTACIÓN DE SERVICIOS “CARRIÓN HNOS.”

PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF

CÓDIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.01.	Activo corriente
1.01.01.	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.01.01.01	Caja general
1.01.01.01.01	Caja general
1.01.01.04	Bancos
1.01.01.04.01	Banco de Loja cta. cte.
1.01.02.	Activos financieros
1.01.02.01.	Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados
1.01.02.02.	Activos financieros disponibles para la venta
1.01.02.03.	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1.01.02.03.01	Inversiones financieras
1.01.02.04.	(-) Provisión por deterioro
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
1.01.02.05.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes
1.01.02.05.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.01.02.06.	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1.01.02.06.01	Documentos y cuentas por cobrar socios de la empresa
1.01.02.07.	Otras cuentas por cobrar
1.01.02.07.01	anticipo de sueldos
1.01.02.07.02	Préstamo empleados
1.01.02.07.03	Cuentas por cobrar empleados
1.01.02.07.04	Anticipo dividendos
1.01.02.07.05	Anticipos varios por liquidar
1.01.02.08	(-) Provisión cuentas incobrables
1.01.03.	Inventarios
1.01.03.01.	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicios
1.01.03.02.	Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén
1.01.03.02.01	Inventario de mercaderías 12%
1.01.03.03.	Mercaderías en tránsito
1.01.03.04	(-) Provisión de inventario por valor neto de realización
1.01.03.05.	(-) Provisión de inventarios por evaporación
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados
1.01.04.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.04.03	Anticipo a proveedores
1.01.04.04	Otros anticipos entregados
1.01.05.	Activos por impuestos corrientes
1.01.05.01.	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) neto de IVA recaudado
1.01.05.01.01	Retenciones renta
1.01.05.01.02	Crédito tributario IVA
1.01.05.02	Anticipo impuesto a la renta
1.01.05.02.01	Anticipo renta del año
1.01.07.	Otros activos corrientes
1.02.	Activos no corrientes

1.02.01.	Propiedades planta y equipo
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Muebles y enseres
1.02.01.04	Maquinaria y equipo
1.02.01.05	Equipo de computación y software
1.02.01.12.	(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo
1.02.01.12.01	Depreciación acumulada
1.02.01.13.	(-) Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo
1.02.01.13.01	Deterioro acumulado
1.02.02.	Propiedades de inversión
1.02.02.01	Terrenos
1.02.02.02	Edificios
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada
1.02.02.04	(-) Deterioro acumulado
1.02.03	Activo intangible
1.02.03.01.	Otros intangibles
1.02.04.	Activo por impuesto a la renta diferido
1.02.04.01	Activo por impuesto a la renta diferido
1.02.05.	Activos financieros no corrientes
1.02.05.01	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1.02.05.02	(-) Provisión por deterioro
1.02.05.03	Documentos y cuentas por cobrar
1.02.05.04	(-) Provisión cuentas incobrables
1.02.06.	Otros activos no corrientes
1.02.06.01	Otras inversiones
1.02.06.02	(-) Provisión valuación de inversiones
1.02.06.03	Otros activos no corrientes
2.	PASIVO
2.01.	Pasivo corriente
2.01.01.	Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultado
2.01.02.	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
2.01.03.	Cuentas y documentos por pagar
2.01.03.01.	Locales
2.01.03.01.01	Proveedores
2.01.03.01.02	Otros proveedores
2.01.03.01.03	Depósitos por confirmar
2.01.03.02.	Del exterior
2.01.04.	Obligaciones con instituciones financieras
2.01.04.01.	Locales
2.01.04.01.01	Obligaciones entidades financieras
2.01.05	Provisiones
2.01.05.01.	Locales
2.01.05.01.01	Intereses por pagar
2.01.06.	Otras obligaciones
2.01.07.	Obligaciones emitidas
2.01.07.01.	Con la administración tributaria
2.01.07.01.01	Retención 1%
2.01.07.01.02	Retención 2%
2.01.07.01.03	Retención 8%

2.01.07.01.04	Retención en relación de dependencia
2.01.07.01.05	Retención 10%
2.01.07.01.06	Retenciones pendiente por aplicar
2.01.07.01.07	Retención IVA 30% bienes
2.01.07.01.08	Retención IVA 70% servicios
2.01.07.01.09	Retención IVA 100% servicios p
2.01.07.01.10	Retención IVA 100% liquidación
2.01.07.01.11	Retención IVA 100% arriendo de bienes
2.01.07.01.12	IVA ventas 12%
2.01.07.02.	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.01.07.02.01	Impuesto a la renta por pagar
2.01.07.03.	Obligaciones con el IESS
2.01.07.03.01	IESS por pagar
2.01.07.04.	Beneficios de ley a empleados
2.01.07.04.01	Sueldos por pagar
2.01.07.04.02	Décimo tercer sueldo
2.01.07.04.03	Décimo cuarto sueldo
2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar
2.01.07.04.05	Fondos de reserva por pagar
2.01.07.04.06	Indemnizaciones
2.01.07.05.	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2.01.07.05.01	15% utilidades al trabajador
2.01.07.06.	Dividendos por pagar
2.01.07.06.01	Dividendos por pagar
2.01.08.	Anticipo clientes
2.01.08.01	Anticipos clientes
2.01.09.	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2.01.10.	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas
2.01.10.01	Jubilación patronal
2.01.10.02.	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
2.01.10.03	Desahucio
2.02.	Pasivo no corriente
2.02.01.	Cuentas y documentos por pagar
2.02.02.01	Cuentas y documentos por pagar
2.02.03.	Obligaciones con instituciones financieras
2.02.03.01.	Entidades financieras locales
2.02.03.02.	Del exterior
2.02.04.	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2.02.04.01.	Locales
2.02.04.02.	Del exterior
2.02.05.	Obligaciones emitidas
2.02.06.	Anticipo clientes
2.02.07.	Provisiones por beneficios a empleados
2.02.07.01	Jubilación patronal
2.02.07.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.02.08.	Otras provisiones
2.02.09.	Pasivo diferido
2.02.09.01	Ingresos diferidos
2.02.09.02	Pasivos por impuestos diferidos

3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	Capital
3.01.01.	Capital suscrito o asignado
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado
3.01.01.02	Variación patrimonial
3.01.02.	(-) Capital suscrito no pagado acciones en tesorería
3.02.	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
3.02.01.	Aportes socios futuras capitalizaciones
3.03.	Prima por emisión primaria de acciones
3.04.	Reservas
3.04.01.	Reserva legal
3.04.01.01	Reserva legal
3.04.02.	Reserva facultativa y estatutaria
3.04.02.01	Reserva facultativa
3.04.03.	Reserva de capital
3.04.04.	Otras reservas
3.05.	Otros resultados integrales
3.05.01.	Superávit por valuación de activos financieros disponibles para la venta
3.05.02.	Superávit por revaluación de propiedades planta y equipo
3.05.03.	Superávit por revaluación de activos intangibles
3.05.04.	Otros superávit por revaluación
3.06.	Resultados acumulados
3.06.01	Ganancias acumuladas
3.06.02	(-) Pérdidas acumuladas
3.06.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las nif
3.07.	Resultados del ejercicio
3.07.01	(-)Pérdida neta del periodo
3.07.02	Ganancia neta del periodo
4.	INGRESOS
4.1.	Ingresos de actividades ordinarias
4.1.01.	Ventas de bienes
4.1.01.01	Ventas 12%
4.2.	Otros ingresos
4.2.01.	Dividendos
4.2.02.	Intereses financieros
4.2.03.	Ganancia en inversiones en asociaciones /subsidiarias y otras
4.2.04.	Valuaciones de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
4.2.05.	Otras rentas
5.1.	Costo de ventas
5.2.	Gastos
5.2.01.	Gastos de venta
5.2.01.01	Sueldos y salarios y demás remuneraciones
5.2.01.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva)
5.2.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.2.01.04	Gastos planes de beneficios sociales a empleados
5.2.01.05	Honorarios, comisiones dietas a personas naturales
5.2.01.06	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
5.2.01.07	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
5.2.01.08	Mantenimiento y reparaciones

5.2.01.09	Arrendamiento operativo
5.2.01.10	Comisiones
5.2.01.11	Promoción y publicidad
5.2.01.12	Combustibles
5.2.01.13	Lubricantes
5.2.01.14	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
5.2.01.15	Transporte
5.2.01.16	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
5.2.01.17	Gastos de viaje
5.2.01.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
5.2.01.19	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.2.01.20	Servicios ocasionales
5.2.01.20.	Impuestos, contribuciones y otros
5.2.01.20.01	Gasto IVA
5.2.01.20.02	Contribuciones
5.2.01.21.	Depreciaciones
5.2.01.21.01	Propiedades, planta y equipo
5.2.01.21.02	Propiedades de inversión
5.2.01.22.	Amortizaciones
5.2.01.22.01	Intangibles
5.2.01.22.02	Otros activos
5.2.01.23.	Gasto por deterioro
5.2.01.23.01	Propiedad planta y equipo
5.2.01.23.02	Inventarios
5.2.01.23.03	Instrumentos financieros
5.2.01.23.04	Intangibles
5.2.01.23.05	Otros activos
5.2.01.24.	Valor neto de realización de inventarios
5.2.01.25	Otros gastos
5.2.02.	Gastos de administración
5.2.02.01.	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.2.02.01.01	Sueldos personal
5.2.02.01.02	Horas extras y suplementarias
5.2.02.01.03	Horas suplementarias
5.2.02.02.	Aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva)
5.2.02.02.01	Aporte patronal
5.2.02.02.02	Fondos de reserva
5.2.02.02.03	Aporte personal
5.2.02.03.	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.02.03.03	Vacaciones pagadas
5.2.02.03.04	Alimentación
5.2.02.04.	Gasto planes de beneficios a empleados
5.2.02.05.	Honorarios comisiones y dietas a personas naturales
5.2.02.06.	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
5.2.02.07.	Honorarios extranjeros por servicios ocasionales
5.2.02.08.	Mantenimiento y reparaciones
5.2.02.08.01	Útiles de aseo
5.2.02.08.02	Útiles de oficina

5.2.02.08.03	Suministros materiales y repuestos
5.2.02.09.	Arrendamiento operativo
5.2.02.10.	Comisiones
5.2.02.11.	Promoción y publicidad
5.2.02.12.	Combustible
5.2.02.13.	Lubricantes
5.2.02.14.	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
5.2.02.15.	Transporte
5.2.02.16.	Gastos de gestión (agasajos a accionistas trabajadores y clientes)
5.2.02.17.	Gastos de viaje
5.2.02.18.	Agua energía luz y telecomunicaciones
5.2.02.18.01	Agua potable
5.2.02.18.02	Energía eléctrica
5.2.02.18.03	Teléfono
5.2.02.18.04	Uniformes
5.2.02.19.	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.2.02.20.	Impuestos contribuciones y otros
5.2.02.21.	Depreciaciones
5.2.02.21.01	Propiedades planta y equipo
5.2.02.21.02	Propiedades de inversión
5.2.02.22.	Amortizaciones
5.2.02.22.01	Intangibles
5.2.02.22.02	Otros activos
5.2.02.23.	Gasto deterioro
5.2.02.23.01	Propiedades planta y equipo
5.2.02.23.02	Inventarios
5.2.02.23.03	Instrumentos financieros
5.2.02.23.04	Intangibles
5.2.02.23.05	Otros activos
5.2.02.24.	Valor neto de realización de inventarios
5.2.02.25	Otros gastos
5.2.03.	Gastos financieros
5.2.03.01.	Intereses
5.2.03.01.01	Intereses pagados
5.2.03.01.03	Intereses por mora
5.2.03.02.	Comisiones
5.2.03.03.	Gastos de financiamiento de activos
5.2.03.04.	Diferencia de cambio
5.2.03.05.	Otros gastos financieros
5.2.03.05.01	Gastos bancarios
5.2.04.	Otros gastos
5.2.04.01	Perdida en inversiones en asociadas/subsidiarias y otras
5.2.04.02	Otros
6.1.02	(-) 15% participación trabajadores
6.2.02	(-) Impuesto a la ganancia
7.1.	Componentes del otro resultado integral
7.1.01.	Ganancias (perdidas) actuariales por planes de beneficios diferidos
7.1.02.	Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado
7.1.03	Diferencia de cambio por conversión
7.1.04	Valuación de activos financieros disponibles para la venta

7.1.05	Ganancias por revaluación de propiedades planta y equipo
7.1.06.	Participación de otro resultado integral de asociadas
7.1.07.	Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral
7.1.08	Otros (detallar en notas)

Sr. Ángel Vicente Carrión Albán
REPRESENTANTE LEGAL

Dra. María del Cisne Cevallos L.
CONTADORA (CPA)
Reg. Prof. 11-0255

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Las políticas contables y estimaciones se elaboran observando las necesidades de la empresa con la finalidad de procurar el registro y presentación de la información financiera de una manera clara, confiable y oportuna. Estas políticas servirán de base para la toma de decisiones de sus directivos y para lograr alcanzar los objetivos trazados que se verán reflejados indudablemente en el resultado económico obtenido al final del período contable.

Las políticas desarrolladas han sido elaboradas en base a los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas y aprobadas por la gerencia. La vigencia de las políticas contables inicia desde el momento que la empresa empieza a aplicar el marco de referencia técnico contable adoptado.

La aplicación de las políticas contables será por tiempo indefinido y estarán sujetas a los cambios ocurridos en el marco normativo contable o a los cambios en las operaciones de la empresa.

He considerado los siguientes aspectos importantes que deben ser identificados y considerados al momento de realizar estas estimaciones como son:

Información general de la empresa:

La Estación de Servicios "Carrión Hnos.", es una empresa privada, ubicada en el cantón Calvas, provincia de Loja, dedicada exclusivamente a la comercialización de combustible: gasolina extra, súper y diesel. Actualmente se encuentra normada bajo la Superintendencia de Compañías.

Marco de referencia técnico contable adoptado

Las políticas contables han sido elaboradas bajo el marco de referencia técnico contable de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMEs) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las mismas que serán aplicadas a partir del 31 de diciembre del 2011.

Base de medición

Los estados financieros de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” serán elaborados sobre la base del costo histórico.

Base legal

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMEs (NIIF para PYMEs) deben ser aprobadas por la gerencia de la empresa.

Moneda funcional

Los estados financieros de la empresa serán elaborados y presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda oficial del Ecuador.

Uso de estimaciones y juicios contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y juicios que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos y patrimonio, según sea el caso, por esta razón la empresa debe revisar anualmente los cambios y necesidades para proceder a realizar los ajustes correspondientes y contar con una información oportuna.

Estimaciones relevantes en el proceso de transición

- El período de transición de la Estación de Servicio “Carrión Hnos.” es el año 2011.
- En enero del 2012 se procede a implantar el plan de cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías.
- Los ingresos de operación que percibe la empresa provienen únicamente de la venta de combustible: extra, súper y diesel.
- El período base 2011 será comparado con el 2010, para presentar la información conciliada en el juego de estados financieros establecidos para el efecto.

Políticas contables para los estados financieros

Presentación de los Estados Financieros: sección 3

La estación de servicios "Carrión Hnos." a partir de enero del 2012, está en la obligación de presentar los siguientes estados financieros:

- ✓ El Estado de situación financiera.
- ✓ Estado de resultado integral.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujo del efectivo (método directo).

Los estados financieros deben ser aprobados por la Junta General de Socios. Así mismo en base a la normativa vigente, la información financiera que se presenta es comparativa con la del período anterior.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

➤ Reconocimiento y medición: Sec. 7.1

Serán reconocidos como efectivo o equivalentes de efectivo al momento que ingresen o salgan de la empresa, se considerará como efectivo siempre y cuando la conversión de los equivalentes de efectivo como depósitos a la vista no sobrepase el período de tres meses. Se medirá por su valor monetario representado por billetes, monedas, u otro documento equivalente.

➤ Presentación: Sec. 7.2

Se presentará en el estado de situación financiera de la empresa, como la primera partida del activo corriente, cuando exista alguna variación con el flujo de efectivo se procederá a presentar una nota explicativa en los estados financieros.

➤ Revelación: Sec. 7.3

A través de notas a los estados financieros la empresa revelará el hecho de que mantenga efectivo y equivalentes de efectivo no disponibles para el uso inmediato y agregará una breve explicación de las razones.

➤ Procedimiento de aplicación: Sec. 7.4

Se podrá determinar el valor del efectivo y equivalentes de efectivo procediendo a realizar un conteo físico de los valores recibidos o entregados en unidades monetarias de billetes, monedas de metal, cheques, pagarés u otros documentos equivalentes.

Efectivo en bancos

➤ **Reconocimiento y medición**

Se reconocerá el efectivo en bancos en el momento que ingresan el dinero a una entidad bancaria, con la finalidad de que estos depósitos generen una rentabilidad económica. La empresa medirá el efectivo en bancos por el valor monetario, recibido o entregado, representado por billetes, monedas u otro documento equivalente que sustente la transacción bancaria.

➤ **Presentación**

Se presentará en el estado de situación financiera, como una subcuenta de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, perteneciente al activo corriente.

➤ **Revelación**

En las notas a los estados financieros la empresa revelará el importe del efectivo en bancos, detallando los montos registrados en cada una de las cuentas sean éstas de ahorro o corrientes registradas en la entidad bancaria.

➤ **Procedimiento de aplicación**

Se procederá a realizar la respectiva conciliación bancaria, la misma que nos permitirá confrontar el valor del libro bancos con el estado de cuenta emitido por la institución bancaria. Este proceso se realizará de manera mensual.

Cuentas por cobrar: sección 11

➤ **Reconocimiento y medición: sec. 11.1**

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con severidad y que su recuperación fluya en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

Únicamente se reconocerá una cuenta por cobrar cuando se genere la venta a crédito y este sea a un plazo máximo de 45 días y este se dará solo a entidades del sector público, lo que nos permitirá recuperar rápidamente.

No se aplicara ningún recargo adicional cuando la cuenta sea recuperada dentro del plazo establecido, pasado este se hará un recargo del 5% anual.

Se medirá a la cuenta por cobrar al precio de la transacción.

➤ **Presentación: Sec. 11.2**

Las cuentas por cobrar se presentarán en el estado de situación financiera dentro del activo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, y si el plazo es mayor a un año se ubicará en el activo no corriente.

➤ **Revelación: Sec. 11.3**

En las notas a los estados financieros la empresa revelará un detalle de los datos principales por separado para cada cliente o deudor y los montos pendientes de cobro.

➤ **Procedimiento de aplicación: sec. 11.4**

El valor y el plazo de las cuentas por cobrar serán pactados entre la empresa y el cliente-deudor; el valor que se debe registrar es aquel registrado en el documento de sustento como por ejemplo: la factura, letras de cambio, pagarés, recibos, etc.

Inventarios: sección 13

➤ **Reconocimiento y medición: Sec. 13. 1**

Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición, el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes, para su determinación se utilizará el método del costo promedio ponderado.

Para el caso de la evaporación de combustible que afecta al inventario, se procederá a realizar un asiento contable de ajuste para dar de baja este combustible evaporado, la cantidad se establecerá de acuerdo al varillaje diario a los surtidores de los distintos combustibles: súper, extra y diesel cuya cantidad determinada por evaporación deberá ser aprobada por el gerente y la contadora de la estación.

El valor de venta no será establecido por el gerente, sino que se encuentra normado como un precio oficial que no puede exceder. Lo que significa que la a la fecha la gasolina súper se vende a \$ 1.96, extra a \$ 1.48 y diesel a \$ 1.03.

El inventario se determinará diariamente, en vista de que se envían reportes del stock diario al sistema de trazabilidad comercial exigido por la ARCH.

➤ **Presentación: Sec. 13.2**

Los inventarios se presentarán en el estado de situación financiera dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados.

➤ **Revelación: Sec. 13.3**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros las principales políticas contables adoptadas para registrar los inventarios y el importe total según cada categoría de inventarios al costo de ventas.

➤ **Procedimiento de aplicación: sec. 13.4**

El costo de adquisición incluye el precio neto de compra, establecido por Petróleos y Servicios, no existe variación en el precio.

Propiedad, planta y equipo: sección 17

➤ **Reconocimiento y medición: sec. 17.1**

La empresa reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, ejemplo: terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, etc.

Cuando algún activo fijo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL
Edificio	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación y software	3 años
Muebles y enseres	10 años

Antes de proceder a depreciar cada partida de propiedad, planta y equipo, la administración definirá si asigna valor residual, el mismo que se considerará para determinar la utilidad o pérdida en venta de propiedad planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de propiedad, planta y equipo se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida de los activos.

Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes.

➤ **Presentación: Sec. 17.2**

Propiedad, planta y equipo se presentarán en el estado de situación financiera en el activo no corriente, mostrando los valores netos de cada elemento con sus respectivas depreciaciones acumuladas.

Revelación: Sec. 17.3

La empresa revelará en las notas explicativas las bases de medición del importe bruto en libros, una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período con la finalidad de verificar las variaciones presentadas.

Cuentas y documentos por pagar: sección 22

➤ **Reconocimiento y medición: sec. 22.1**

La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación, su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que la empresa se desprenda de activos para su liquidación al vencimiento.

➤ **Presentación: Sec. 22.2**

Las cuentas y documentos por pagar se presentaran en la columna de pasivos corrientes.

➤ **Revelación: Sec. 22.3**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos pendientes de pago por separado para cada proveedor.

Deterioro del valor de los activos: sección 27:

➤ **Reconocimiento y medición: sec. 27.1**

La empresa evaluará, en cada período, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Al existir la entidad estimará el importe recuperable del activo.

La empresa reconocerá el deterioro de los activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del ejercicio, previa revisión técnica de los activos por un especialista.

➤ **Presentación: Sec. 27.2**

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se presentarán en el estado de situación financiera como una disminución del valor en libros de cada elemento deteriorado, con excepción de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles que será agregada junto con la depreciación o amortización.

En lo que respecta al estado de resultados, la pérdida por deterioro se debe presentar como gastos del período.

➤ **Revelación: Sec. 27.3**

La empresa revelará el importe de las pérdidas por deterioro de activos del valor reconocidas en resultados durante el período y el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro.

Costos por préstamos sección 25

➤ **Reconocimiento y medición:**

Todos los costos por préstamos incurridos por la empresa serán reconocidos como gastos en el período que ocurran. Estos costos serán medidos inicialmente por la empresa utilizando el método de interés efectivo, distribuyendo en cada período la cuota correspondiente a los intereses según el método de costo amortizado.

➤ **Presentación:**

Se presentarán en el estado de resultados, dentro de los gastos no operacionales.

➤ **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros el total de gastos incurridos por intereses de los pasivos financieros del período sobre el que se informa.

Impuesto a las ganancias sección 29

➤ **Reconocimiento y medición:**

Se medirá por la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, está basado en la ganancia fiscal del año. Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes conocidas como diferencias temporarias

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Participación a trabajadores sección 28:

➤ **Reconocimiento y medición**

La participación a trabajadores se mide en base a la utilidad neta del ejercicio antes de impuestos. La estación de servicios reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Principio de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de flujos de efectivo sección 7:

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan las siguientes actividades:

- **Actividades operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Se aplicarán procesos de control interno que fortalezcan las actividades financieras desarrolladas en la empresa con la finalidad de brindar información oportuna y proteger los bienes, con la colaboración de todos los funcionarios que laboran en función de cada actividad, para ello se han considerado algunas aplicaciones para lograr la eficiencia en los procesos que menciono a continuación:

- **El efectivo** recaudado de las ventas será depositado diariamente a la cuenta del Banco de Loja que mantiene la empresa, se harán dos depósitos: el primero será a las 12H00, y el segundo a la 16H00, la empresa implementará las medidas de seguridad para trasladar el dinero hasta el banco, bien sea mediante acompañamiento policial o retiro in situ efectuado por el banco.
- **La cuenta bancos**, será controlada a través de las conciliaciones bancarias que se realizarán mensualmente, con el fin de confrontar el libro bancos con el estado de cuenta emitido por la entidad bancaria.
- **El registro de las compras y ventas de combustible**, se llevará diariamente en los formatos establecidos por Petrocomercial, lo que permitirá al final del mes, conciliar con el registro contable elaborado por la contadora.
- **El varillaje a los surtidores de combustible**, se lo hará en dos horarios, el primero a las 07h00 y el segundo a las 16H00 con el fin de medir el nivel de evaporación real, y estimar el verdadero gasto, ya que el SRI únicamente permite considerar el 0.6% del valor total de las compras.
- **Se realizará el inventario anual a las propiedades, planta y equipo**, con la finalidad de determinar algún deterioro de activos al inicio o final del período contable.

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Los estados financieros han sido consolidados y preparados, bajo la normativa establecida en el instructivo emitido por la Superintendencia de Compañías. Los mismos que han sido

desarrollados de acuerdo a la nomenclatura del Plan de Cuentas determinado para el efecto.

El juego de los cuatro estados financieros es:

- Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del estado de resultados integral.
- Conciliación del patrimonio neto.
- Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF.

A continuación presento la consolidación de los estados financieros con la aplicación por primera vez de la NIIF para PYMEs, tomando como base los estados financieros bajo las NEC de los períodos 2010 y 2011, se agrega a continuación los respectivos ajustes y notas explicativas de los importantes cambios que provocaron un impacto en la situación financiera de la Estación de Servicios “Carrión Hnos.”

Ajustes propuestos producto de la transición y aplicación de las NIIF para PYMEs por primera vez

Ajuste 1:

Para el caso de la evaporación de combustible que afecta al inventario sección 13.1, se procederá a realizar un asiento contable de ajuste para dar de baja este combustible evaporado, la cantidad se establecerá de acuerdo al varillaje diario a los surtidores de los distintos combustibles: extra, súper y diesel, cuya cantidad determinada por evaporación deberá ser aprobada por el gerente y la contadora de la Estación. Anexo 5.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	DEBE	HABER
	-1-		
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	8,428.37	
3.06.03	Resultados provenientes de la adopción de la NIIF para PYMEs por primera vez		
1.01.03	INVENTARIOS		8,428.37
1.01.03.06	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprados a terceros		
	P/r La baja de inventario por evaporación del combustible		

Ajuste 2 y 3:

Se revalúa un equipo de computación y un tanque de transporte de combustible; los mismos que se encuentra en buen estado al finalizar el periodo de vida útil por lo cual se realiza la revalorización de los activos por parte de un técnico (anexo 8) aplicando así la sección 17.1.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	DEBE	HABER
	-2-		
1.02.01	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	1,920.00	
1.02.01.05	Equipo de Computación		
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		1,920.00
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo P/r Revaluación equipo de cómputo marca HP		
	-3-		
1.02.01	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	4,250.00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo		
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		4,250.00
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo P/r Revaluación de tanque de combustible		

Ajuste 4:

En este ajuste se realiza las depreciaciones de los equipos y maquinaria revalorizados obteniendo así un nuevo valor a depreciar en los correspondientes años de vida útil (anexo 8) aplicando así la sección 17.1 en la cual consta el método de depreciación a utilizar y la vida útil estimada.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	DEBE	HABER
1.02.01	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	958.44	
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumuladas de propiedad , planta y equipo		
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS		958.44
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMEs P/r la depreciación anual del equipo de cómputo y del tanque de almacenamiento de combustible		
	TOTALES	958.44	958.44

Estados Financieros de acuerdo a las NIIF

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTACIÓN DE SERVICIOS "CARRIÓN HNOS."

EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

		SALDOS NEC AÑO 2010	SALDOS NIIF AÑO 2011	NOTAS EXPLICATI VAS	SALDOS NIIF 2012
1	ACTIVOS	160,877.52	167,590.63		172,802.19
1.01	ACTIVO CORRIENTE	47,653.02	65,961.63		65,961.63
1.01.01	Efectivo y Equivalente de efectivo	16,293.17	24,909.73		24,909.73
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	10,700.63	10,870.70		10,870.70
1010206	Documentos y Ctas. por cobrar clientes relacionados	10,700.63	10,870.70		10,870.70
10103	INVENTARIOS	7,855.00	12,530.30		4,101.93
1010306	Inv. De Productos terminados y mercadería en almacén comprados a terceros	7,855.00	12,530.30	<u>3</u>	4,101.93
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12,804.22	17,650.90		17,650.90
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	269.91	350.30		350.30
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa IR	7,158.32	6,350.30		6,350.30
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	5,375.99	10,950.30		10,950.30
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	113,224.50	101,629.00	<u>4</u>	106,840.56
1020101	Terreno	20,000.00	20,000.00		20,000.00
1020102	Edificios	50,140.00	50,140.00		50,140.00
1020105	Muebles y Enseres	7,580.00	7,580.00		7,580.00
1020106	Maquinaria y Equipo	15,250.00	15,250.00		19,500.00
1020108	Equipo de Computación	3,350.00	3,350.00		5,270.00
1020109	Vehículos	28,500.00	28,500.00		28,500.00
1020112	(-) Depreciación Acum. Propiedad, planta y equipo	(11,595.50)	(23,191.00)		(24,149.44)
2	PASIVOS	36,174.22	63,018.53		63,018.53
201	PASIVOS CORRIENTES	3,850.30	4,520.00		4,520.00
20103	Cuentas y Documentos por pagar	3,850.30	4,520.00		4,520.00
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	17,127.19	45,250.00		45,250.00
2010401	locales	17,127.19	45,250.00		45,250.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15,196.73	13,248.53		13,248.53
2010701	Con la administración tributaria	1,399.61	1,090.60		1,090.60
2010703	Con el IESS	650.30	550.00		550.00
2010704	Por beneficios de Ley a empleados	250.40	340.00		340.00

2010705	Participación de ley por pagar a trabajadores	12,896.42	11,267.93		11,267.93
3	PATRIMONIO	124,703.30	104,572.10	<u>5</u>	119,170.47
301	Capital	400.00	400.00		400.00
302	Aporte socios para futuras capitalizaciones	69,493.51	52,304.51		52,304.51
304	RESERVAS	4,298.81	8,054.79		8,054.79
30401	Reserva legal	4,298.81	200.00		200.00
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		7,854.79		7,854.79
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				6,170.00
30504	Otro Superávit por revaluación				6,170.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS				8,428.37
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF para pymes				(8,428.37)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	50,510.98	43,812.80		43,812.80
30701	Ganancia neta del periodo	50,510.98	35,384.43		35,384.43
	PASIVO +PATRIMONIO	160,877.52	164,373.82		172,802.19

ESTADOS DE RESULTADOS

ESTACIÓN DE SERVICIOS "CARRIÓN HNOS."

EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

CÓDIGOS	DESCRIPCIÓN	SALDOS NEC AÑO 2010	SALDOS NIIF AÑO 2011	NOTAS EXPLICA TIVAS	SALDOS NIIF 2012
4	INGRESOS	1,093,485.61	1,112,890.93		1,112,890.93
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,093,485.61	1,112,890.93	<u>6</u>	1,112,890.93
4108	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	1,093,485.61	1,112,890.93		1,112,890.93
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDAS	944,590.28	965,520.00		973,948.67
510,101	Inventario Inicial de productos no producidos por la compañía	32,500.00	7,855.00		7,855.00
510,102	Compras de bienes no producidos por la Compañía	919,945.28	970,195.30		970,195.30
510112	Inventario final de productos terminados	7,855.00	12,530.30		4,101.63
52.	GASTOS				

		62,919.19	76,327.30	77,285.74
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	48,841.43	49,286.00	49,286.00
520201	Sueldos y salarios	12,369.76	14,452.30	14,452.30
520202	Aporte a la Seguridad Social	6,171.22	7,833.70	7,833.70
520215	Transporte	27,221.06	25,150.00	25,150.00
520218	Agua, energía, luz eléctrica y telecomunicaciones	3,079.39	1,850.00	1,850.00
520221	DEPRECIACIONES	11,595.50	23,191.00	24,149.44
52022101	Propiedad, planta y equipo	11,595.50	23,191.00	24,149.44
5203	GASTOS FINANCIEROS	2,482.26	3,850.30	3,850.30
520301	Intereses	2,482.26	3,850.30	3,850.30
62	GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO	85,976.14	71,043.63	61,656.52
	15% participación a trabajadores	(12,896.42)	(11,267.93)	(11,267.93)
	Impuesto a la renta	(18,269.93)	(15,962.90)	(15,962.90)
	UTILIDAD NETA	50,510.98	43,812.80	34,425.69

ESTACIÓN DE SERVICIOS "CARRIÓN HNOS."

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 01 DE ENERO DEL 2012

95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO			23072.17
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-5807.23
950101	Clases de cobros por actividades de operación			10870.7
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios			10870.7
950102	Clases de pagos por actividades de operación			-16677.93
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados			-16677.93
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-12520.3
950209	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo			-6170.00
950215	Anticipos de efectivo efectuados a terceros			-6,350.30
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			41399.7
950304	Financiación por préstamos a largo plazo			45,250.00
950305	Pagos de préstamos			-3,850.30
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			1837.56
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo			1,837.56

9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24909.73
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	24909.73

ESTACIÓN DE SERVICIOS CARRIÓN HNOS.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012

Evento	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2012						
	Capital Social	Superávit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios anteriores	Total
Saldo al inicio del periodo	\$400		\$4.299				\$4.699
Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2005					\$50.511	\$0	\$50.511
Saldo al Final del periodo	<u>\$400</u>	<u>\$0</u>	<u>\$4.299</u>	<u>\$0</u>	<u>\$50.511</u>	<u>\$0</u>	<u>\$55.210</u>
Evento	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2011						
	Capital Social	Superávit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios anteriores	Total
Aumento de la Reserva del año 2011	\$400		\$3.755,79				\$4.156
Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2006					\$43.812,80		\$43.813
Saldo al Final del periodo	<u>\$400</u>	<u>\$0</u>	<u>\$3.756</u>	<u>\$0</u>	<u>\$43.813</u>	<u>\$0</u>	<u>\$47.969</u>
	Sr. Vicente Carrión			María del Cisne Cevallos L			

Notas Explicativas de los Estados Financieros

1. Información general

La Estación de Servicios "Carrión Hnos." esta domiciliada en la ciudad de Cariamanga cantón Calvas, provincia de Loja, calle 18 de noviembre. Su actividad principal es la venta de combustible como gasolina extra, súper y diésel.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMEs) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y están valorados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, moneda de uso oficial en el Ecuador.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Estación de Servicios. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procede de la venta de combustibles se reconoce cuando se entrega el servicio.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que incurren.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar los nuevos resultados.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

3. Inventarios

	2011	2012
Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén	12530,30	4101.93

Durante el año 2011 en la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” tuvo una pérdida en su inventario por la evaporación de combustible por lo cual se tuvo que reconocer una disminución de 8.428,37.

4. Propiedad planta y equipo

	2011	Revalorización	2012
Terreno	20,000.00		20,000.00
Edificios	50,140.00		50,140.00
Muebles y enseres	7,580.00		7,580.00
Maquinaria y equipo	15,250.00	4,250.00	19,500.00
Equipo de computación y software	3,350.00	1,920.00	5,270.00
Vehículos	28,500.00		28,500.00
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	11,595.50		24149.44
TOTALES	10700.63		10870.70

En el año 2011 se realizó una inspección de la cuenta Propiedad planta y equipos dando como resultado que un equipo de cómputo y un tanque de combustible se encuentran aún en buen estado por lo cual luego de la revisión técnica se procedió a revalorizar estos bienes.

5. Capital en Participaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2010 y 2011 de 400 dólares americanos. Comprenden 400 participaciones con un valor nominal de 1,00 completamente pagadas, emitidas y en circulación. Otras \$52.304 están como aportaciones futuras a ser capitalizadas están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas.

6. Ingreso de actividades ordinarias

	2010	2011
Ingresos de actividades ordinarias	1'112.890,93	5'688.653
	6'863.545	5'808.653

7. Costos Financieros

	2010	2011
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	(2.482,26)	(3.850,30)
	(2.482,26)	(3.850,30)

CONCILIACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31/12/2010			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31/12/2011			
		SALDO NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDO NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN	
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
ACTIVO	1	160.877,52			160.877,52			164.373,82
ACTIVO CORRIENTE	101	47.653,02			47.653,02			57.533,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	10101	16.293,17			16.293,17			24.909,73 P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	10.700,63			10.700,63			10.870,70
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201							- P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202							- P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203							- P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204							- N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205							- P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101E-08							- P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101E-08					0,00		- P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	10.700,63			10.700,63			10.870,70 P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207							- P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208							- P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209							- N
INVENTARIOS	10103	7.855,00			7.855,00			4.101,93
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301							- P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302							- P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303							- P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1010304							- P

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305								-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MECAD. EN ALMACÉN- COMPRADO A TERCEROS	1010306	7.8500,00		7.855,00	12.530,30		8.428,37	4.101,93		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307									P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308									P
OBRAS TERMINADAS	1010309									P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310									P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311									P
OTROS INVENTARIOS	1010312									P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313									N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		-	-			-		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401									P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402									P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403									P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404									P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	12.804,22		12.804,22	17.650,90			17.650,90		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	269,91		269,91	350,30			350,30		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	5.375,99		5.375,99	6.350,30			6.350,30		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	7.158,32		7.158,32	10.950,30			10.950,30		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERADORES DISCONTINUADAS	10106									P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC23PYMES)	10107									P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108									P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	113.224,50		113.224,50	101.629,00			106.840,56		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	113.224,50		113.224,50	101.629,00			106.840,56		
TERRENOS	1020101	20.000,00		20.000,00	20.000,00			20.000,00		P
EDIFICIOS	1020102	50.140,00		50.140,00	50.140,00			50.140,00		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0,00		0,00						P
INSTALACIONES	1020104									P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7.580,00		7.580,00	7.580,00			7.580,00		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	15.250,00		15.250,00	15.250,00	4.250,00		19.500,00		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107									P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.350,00		3.350,00	3.350,00	1.920,00		5.270,00		P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	28.500,00		28.500,00	28.500,00	1		28.500,00		P
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110									P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111									P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-11.595,00		-11.595,50	-23.191,00		958,44	-24.149,44		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113									N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-		-	-			-		
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08									P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102E+08									N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		-	-			-		
TERRENOS	1020201									P
EDIFICIOS	1020202									P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204									N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		-	-			-		
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301									P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302									P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303									P
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304									P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306									N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		-	-			-		
PLUSVALÍAS	1020401									P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS	1020402									P


PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES										
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403									P
(-) AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405									N
OTROS INTANGIBLES	1020406	0,00			0,00					- P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205									P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601									- P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602									- N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603									- P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604									- N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-	-			-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701									- P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702									- P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703									- P
OTRAS INVERSIONES	1020704									- P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705									- N
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1020706									- P
PASIVO	2	36.174,22			36.174,22	63.018,53			63.018,53	
PASIVO CORRIENTE	201	36.174,22			36.174,22	63.018,53			63.018,53	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101									- P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102									- P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	3.850,30			3.850,30	4.520,00			-	
LOCALES	2010301									- P
DEL EXTERIOR	2010302									- P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	17.127,19			17.127,19	45.250,00			45.250,00	
LOCALES	2010401	17.127,19			17.127,19	45.250,00			45.250,00	P
DEL EXTERIOR	2010402									- P
PROVISIONES	20105	-			-	-			-	
LOCALES	2010501	0,00			0,00	0,00				- P
DEL EXTERIOR	2010502									- P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									- P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	15.196,73			15.196,73	13.248,53			13.248,53	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1399,61			1399,61	1090,60			1090,60	P
IMPUESTO A LA RENTA	2010702									- P
CON EL IESS	2010703	650,30			650,30	550,00			550,00	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	250,40			250,40	340,00			340,00	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR EL EJERCICIO	2010705	12.896,42			12.896,42	11.267,93			11.267,93	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									- P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									- P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0,00			0,00	0,00				- P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110									- P
PASIVOS DIRECTAMENTE CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111					0,00				- P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2012	-			-	-			-	
JUBILACIÓN PATRONAL	201201									- P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	201202									- P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113									- P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									- P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	20202	-			-	-			-	
LOCALES	2020201									- P
DEL EXTERIOR	2020202									- P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401									- P
DEL EXTERIOR	2020402									- P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									- P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									- P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-			-	
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701									- P

OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									-	P
OTRAS PROVISIONES	20208									-	P
PASIVO DIFERIDO	20209									-	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									-	P
PATRIMONIO NETO	3	124.703,30			124.703,30	104.572,10				101415,67	
CAPITAL	301	400,00			400,00	400,00				400,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00			400,00	400,00				400,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102										P
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	69.493,51			69.493,51	52.304,51					P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303										P
RESERVAS	304	4.298,81			4.298,81	8.054,79				8.115,17	
RESERVA LEGAL	30401	4.298,81			4.298,81	8.054,79				8.115,17	P
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402										P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-				6.170,00	
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501										P
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							6.170,00		6.170,00	P
SUPERÁVIT PO REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503										P
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504										P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	-				-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601										P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	0,00			0,00	0,00					N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603							9.386,81		-9.386,81	D
RESERVA DE CAPITAL	30604										D
RESERVA POR DONACIONES	30605										P
RESERVA POR VALUACIÓN	30606										D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607										D
RESULTADO DEL EJERCICIO	307	50.510,98			50.510,98	43.812,80				43.812,80	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	50.510,98			50.510,98	43.812,80				43.812,80	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							15.556,81	15.556,81		N

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTOR O EL ORGANISMOS QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO EN EL CASO DEL ENTE**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
CI/RUC:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P	POSITIVO		
		N	NEGATIVO		
	NOMBRE DE LA ENTIDAD: ESTACIÓN DE SERVICIOS CARRIÓN HNOS.	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL.)		
Dirección Comercial: 18 DE NOVIEMBRE Y BRAULIO TORRES					
No. Expediente: 78852					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)			SALDOS NIIF EXTRACONTABLE
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	112.890,93			112.890,93
VENTAS DE BIENES	4101	112.890,93			112.890,93 P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102				- P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103				- P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				- P
REGALÍAS	4105				- P
INTERESES	4106				- P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601				-
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-
DIVIDENDOS	4107				- P
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				- P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				- P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				- N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTA	4111				- N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				- N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				- N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	965.520,00			973.948,67
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	965.520,00			973.948,67
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	7.855,00			7.855,00 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	970.195,30			970.195,30 P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-2.530,30	-8.428,37		-4.101,63 N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				- P
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5103	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				- P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				- P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	-			-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				- P
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				- P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				- P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				- P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				- P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				- P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				- P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41-51)	42	147.370,93		138.942,26

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	76.327,30			77.285,74
GASTOS DE VENTA	5201	72.477,00			77.285,74
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	14.452,30			14.452,30 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	510102	7.833,70			7.833,70 P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				- P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				- P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				- P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				- P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				- P
COMISIONES	520110				- P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				- P
COMBUSTIBLES	520112				- P
LUBRICANTES	520113				- P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				- P
TRANSPORTE	520115	25.150,00			25.150,00 P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				- P
GASTOS DE VIAJE	520117				- P
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118	1.850,00			1.850,00 P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				- P
DEPRECIACIONES	520121	23.191,00			24.149,44
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	23.191,00	958,44		24.149,44 P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				- P
AMORTIZACIONES	520122	-			-
INTANGIBLES	52012201				- P
OTROS ACTIVOS	52012202				- P
GASTO DETERIORO	520123	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				- P
OTROS ACTIVOS	52012306				- P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124				-
MANO DE OBRA	52012401				- P
MATERIALES	52012402				- P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403				- P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125				- P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126				- P
OTROS GASTOS	520128				- P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				- P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	520202				- P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				- P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				- P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				- P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				- P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				- P
COMISIONES	520210				- P
COMBUSTIBLES	520212				- P
LUBRICANTES	520213				- P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				- P
TRANSPORTE	520215				- P
GASTO DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				- P
GASTO DE VIAJE	520217				- P
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218				- P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				- P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				- P


DEPRECIACIONES	520221	-			-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	52022101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P
AMORTIZACIONES	520232	-			-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
.COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226				-	P
GATO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-	P
OTROS GASTOS	520228				-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	3.850,30			3.850,30	
INTERESES	520301	3.850,30			3.850,30	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204	-			-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIACIONES/SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B(A + 43 - 52)	60	71043,63		61656,52	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	11267,93		11267,93	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	59.775,70		50.388,59	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63	15.962,90		15.962,90	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	43.812,80		34.425,69	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		65			-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		66			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		67	-		-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADA	Subtotal E (71-72)	73	-		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA		76			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	43.812,80		34.425,69	
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	8107				-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				-	D

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H+8)	82	43.812,80			34.425,69
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN				958,44	-8.428,37	-7.469,93
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	-				-
Ganancias 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
UTILIDADES A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		43.812,80			43.812,80

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:	FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:
---	--------------------------------------

* Se produce un cambio en el patrimonio ya que se realizó el ajuste en el inventario por la evaporación de combustible.

	RAZÓN SOCIAL:																
	Dirección Comercial:																
	No. Expediente:																
	RUC:																
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:			FECHA:														
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA)																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA DE EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA EQUIPO Y	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	
1 de enero del 2011	400	69.493,51		200	4.098,81										50.510,98		124.703,30
																	0
DETALLE AJUSTE POR NIIF																	6.170,00
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400	69.493,51	0	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50.510,98	0	130.873,30

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA DE EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0
31 de diciembre de 2011	400	52.304,51		200	7.854,79										43.812,80		104.572,10
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0
OTROS CAMBIOS (Detallar)																	
Pérdida en inventario por evaporación														-8.428,37			-8.428,37
Deterioro de activos fijos																	-
Revalorización fijos											6.170,00						6.170,00
																	0
																	0
																	0
																	0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400	52.304,51	0	200	0	0	0	0	0	0	6.170,00		0	-8.428,37	43.812,80	0	102.313,73

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:	_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:
--	---

RAZÓN SOCIAL: **ESTACIÓN DE SERVICIOS CARRIÓN HNOS.**

Dirección Comercial: **18 DE NOVIEMBRE Y BRAULIO TORRES**

No. Expediente: **78852**

RUC: **1100481488001**

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

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF

	CÓDIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS EXTRACONT ABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	24.909,73			24.909,73	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501				-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	112.890,93			112.890,93	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	112.890,93			112.890,93	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					
Otros cobros por actividades de operación	95010105				-	P
Clases de pagos pro actividades de operación	950102	-982.198,06			-982.198,06	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-9.655.520,13			-965.520,13	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-16.677,93			-16.677,93	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 pagadas	950107				-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-18.870,00			-10.870,00	D
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-6.350,30			-6.350,30	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros	950202				-	N

negocios para tener el control						
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203					- N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204					- P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205					- N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206					- P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207					- N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208					- P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209					- N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					- P
Compras de activos intangibles	950211					- N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212					- P
Compras de otros activos a largo plazo	950213					- N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214					- P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-6.350,30			-6.350,30	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 (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	41399,70			41399,70	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					- P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					- P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					- N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	45.250,00			45.250,00	P
Pagos de préstamos	950305					- N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-3.850,30			-3.850,30	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					- P
Dividendos pagados	950308					- N
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 EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-149.449,10			-149.449,10	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	16.293,17			16.293,17	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	24.909,73			24.909,73	

AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF						
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (US\$)	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-				
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	-23.191,00			-24.149,44	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-23.191,00		958,44	-24.149,44	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
Ajustes por pagos basados en acciones	9707				-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				-	D
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	9709				-	D
Ajuste por gasto por participación trabajadores	9710				-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711			1299,93	-1299,93	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	27.780,30			25.521,93	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	12.530,30	8.428,37		4.101,93	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	15.250,00		6.170,00	21420,00	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				-	D
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) actividades de operación	9820	4.589,30			1372,49	
AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF			8.428,37	8.428,37		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:			FIRMA CONTADOR NOMBRE: CI/RUC:			

CONCLUSIONES

A nivel mundial la aplicación de las NIIF para PYMEs constituye un proceso de conversión de gran importancia, que abarca una serie de cambios en la estructura de la empresa, específicamente a la situación financiera. Este cambio ha llevado en nuestro País un adentramiento profundo por parte de cada una de las compañías que se encuentran inmersas en este proceso, lo que significa que el 99% busque actualizaciones a través de capacitaciones permanentes al personal involucrado en el campo administrativo y contable.

La Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, con la obligatoriedad de la adopción de la NIIF para PYMEs, ha sufrido dificultades, que se han visto reflejados en errores contables involuntarios, la falta de conocimiento y capacitación ha sido la primera debilidad al momento de aplicar la normas estipulada para el efecto.

1. La NIC 1 hace énfasis a la elaboración y presentación de un juego de estados financieros completos (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo) con sus respectivas notas explicativas. En la Estación de Servicios “Carrión Hnos.” dichos estados financieros ahora ya están elaborados, los mismos que contienen ajustes efectuados para la correcta adopción de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMEs, afectando al patrimonio en menos 3%.
2. La Estación de Servicios “Carrión Hnos.” luego del análisis de sus activos, determinó que una computadora y un tanque de combustible estaban en condiciones de seguir formando parte del activo, por lo tanto se realizó el reconocimiento y revaluación legal de estos bienes, además se verificaron los inventarios para determinar el valor por la evaporación de combustible y procedió a ajustar de acuerdo con la normativa vigente.
3. La aplicación de la NIIF para PYMEs, proporciona seguridad empresarial, transparencia en la contabilización, consistencia y comparabilidad entre estados financieros internos, externos y de diferentes ejercicios económicos, permitiendo su utilización para la toma de decisiones importantes por parte de los administradores o inversionistas y para cualquier usuario que necesite revisarlos, en consecuencia en la Estación de Servicios “Carrión Hnos.”, la adopción de la NIIF para PYMEs es de gran utilidad porque abre la puerta para encaminar la situación financiera y contable en forma razonable.

4. La adopción de la NIFF para PYMEs, exige preparación profesional continua, de allí la necesidad que las empresas capaciten a su personal en todas las áreas, con la finalidad de lograr un control interno fuerte con procesos y procedimientos que logren mantenerse en el tiempo con prosperidad económica. La calificación del control interno que la Estación de Servicios obtuvo al aplicar la evaluación fue del 74%, determinando que el riesgo y el nivel de confianza se encuentran en un punto medio.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que en todos los ejercicios económicos la administración cumpla con lo establecido en la NIIF para PYMEs, con la finalidad de tener estados financieros que faciliten la interpretación de su contenido y sirvan para la acertada toma de decisiones.
2. Se recomienda realizar la codificación de propiedad planta y equipo y el correspondiente inventario anual. Además comparar las tablas de depreciación con los resultados de la revisión física, de esta manera se podrá realizar ajuste en las cuentas respectivas en el momento en el que se generen los cambios.
3. Una recomendación es que contabilidad presente estados financieros mensuales, reconociendo los activos, pasivos, ingresos y gastos, en el momento que se generen, no esperar el fin del periodo contable para realizarlos. Esto permite ratificar acciones o corregir errores en forma oportuna.
4. La capacitación de la persona encargada del área contable y administrativa es una prioridad por lo cual se recomienda buscar cursos, talleres sobre temas de implementación de las NIIF para optimizar la transición en este proceso, igualmente se recomienda que la administración contrate pólizas de seguro tanto para los activos como para contingencias.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeida, L. (2009). Adopción de NIIF en el Ecuador. (Tesina en la Ingeniería Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador). Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3136/1/UPS-GT000111.pdf>
- Caba Pérez, M. d., & Rojo Ramírez, A. A. (2013). Partida doble. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/6/3/7/pd0000014637.pdf>
- EL Contador.org. (2011). El Contador.org. Obtenido de http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
- Espejo, L. (2007). Contabilidad General. Loja: UTPL.
- Estevez, E. (2013). NIIF VIGENTES CINIIF. En E. Estevez, INFORMACIÓN CONTABLE TRIBUTARIA LABORAL (pág. 105).
- Ferias Echenique, G. (2008). Normas de Información Financiera y su Influencia en los Estados Financieros. Morelia.
- Fundación IASC. (2009). Fundación IASC. Obtenido de http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/BC63E9B7-0F3F-4071-A8C4-59E97C979B14/0/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf
- Fundación IFRS. (01 de 01 de 2012). www.ifrs.org. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>
- Gran, T. (2011). www.gtar.com. Obtenido de www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html Grant Thornton Impactos y beneficios de la aplicación de las NIIF
- Hansen Holm, M. A., & Chávez, L. (2012). hansen-holm. Obtenido de <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/publicaciones-hansen-holm-niif-pymes-caracteristicas.html>
- HOLM, H. (2012). NIIF PARA PYMES Teoría y Práctica. Guayaquil.
- IFAC, F. I. (2012). Federación Internacional de Contadores Internacionales. Obtenido de http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf
- Moreno Fernández, J. (2012). Serie de Contabilidad Financiera 4 Contabilidad Superior. México: Patria.
- NCS Software. (07 de 06 de 2013). Normas internacionales de contabilidad. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>
- Palacios A, C. (2008). Principales Rasgos de la Norma internacional financiera No 1 sobre la presentación de los estados financieros. En C. Palacios A, Las NIC y su influencia en la reforma contable (pág. 434). Dykinson.
- Sempertegui Alvarez, V. (2012). Marco conceptual de la información. En M. F. Joaquin, Contabilidad Superior (págs. 168-171). Loja: Patria.

- Servicio de Rentas Internas. (25 de 03 de 2012). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=7C60D7FB37003D42B1C5A4430C9AC123.sriint>
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (25 de 03 de 2012). Portal al usuario. Obtenido de http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id_contenido=66
- Universidad Nacional Mayor, d. S. (2012). NIIF investigación contabilidad. San Marcos Perú.
- Velásquez Luzuriaga, (2012)
- Zapata, J. (2011). ANÁLISIS PRÁCTICO Y GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF. Quito.

ANEXOS

ANEXO 1:

De: "actualizacion@supercias.gob.ec" <actualizacion@supercias.gob.ec>

Para: mariacisc@yahoo.com

Enviado: Miércoles, 24 de abril, 2012 3:58 P.M.

Asunto: Clave de acceso- Superintendencia de Compañías



Estimado Usuario:

La actualización de la información general y la solicitud de clave de acceso han sido aprobadas. Adjuntamos al presente correo, la clave temporal de acceso, la misma que deberá ser cambiada en su próximo ingreso al portal web institucional.

Usuario:

1100481488001

Clave de acceso temporal:

TJ49DN

Recuerde que la clave de acceso es confidencial e intransferible y de su uso se derivan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes por cada compañía registrada.

Atentamente,

Superintendencia de Compañías.

Aviso de Confidencialidad:

Este correo y cualquier archivo anexo son confidenciales y para uso exclusivo de la persona o entidad de destino. Si usted ha recibido este correo por error, equivocación u omisión por favor notifique en forma inmediata al remitente y le queda prohibido cualquier uso indebido, copia, reimpresión, reenvío o acción tomada basándose en el contenido de este correo.

ANEXO 2: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA BAJO NEC

ESTACION DE SERVICIOS "CARRION HNOS"

CARIAMANGA-LOJA-ECUADOR

Cariamanga, 25 de junio del 2012.

AUTORIZACIÓN

Yo, Angel Vicente Carrión Albán, con Nro. De Ruc: 1100481488001, **AUTORIZO** al Sr. **ALEX FERNADO AGILA LAPO**, con Nro. De C.I. 190036649-1 alumno de la **Universidad Técnica Particular de Loja**, para que realice el trabajo de investigación y aplicación de las NIIF a los Estados Financieros de mi empresa durante el tiempo que estime conveniente.

Particular que elevo a disposición del alumno para los fines pertinentes.


Vicente Carrión A.
GERENTE-PROPIETARIO

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100481488001
APELLIDOS Y NOMBRES: CARRION ALBAN ANGEL VICENTE
NOMBRE COMERCIAL: ESTACION DE SERVICIOS CARRION
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 07/04/1937 **FEC. ACTUALIZACION:** 03/03/2010
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 28/07/1983 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 04/10/1983 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERA.

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: 6N
Intersección: CENTENARIO Referenda: A CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA MATRIZ Teléfono: 072967533

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL SURI LOJA **CERRADOS:** 4

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AG08110587

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 05/03/2010

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100481488001
APELLIDOS Y NOMBRES: CARRION ALBAN ANGEL VICENTE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 28/07/1983
NOMBRE COMERCIAL: ESTACION DE SERVICIOS CARRION HERMANOS **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE POR CARRETERA EN TANQUERO.
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Referencia: TRAS LA
BRIGADA DE INFANTERIA NO. 20 CAPITAN DIAZ Celular: 088759861

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1990
NOMBRE COMERCIAL: LUBRICADORA CARRION **FEC. CIERRE:** 19/04/2008
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES, LAVADO Y LUBRICACION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Referencia: A
CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA MATRIZ Telefono Domicilio: 072887533

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 01/01/2000
NOMBRE COMERCIAL: TANQUERO **FEC. CIERRE:** 07/02/2008
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE POR CARRETERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Referencia: A
CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA MATRIZ Telefono Domicilio: 072887533






FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: AGOS110607

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 03/03/2010



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100481488001
APELLIDOS Y NOMBRES: CARRION ALBAN ANGEL VICENTE

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 02/05/2007
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 07/02/2008
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANT

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Intersección:
CENTENARIO Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA MATRIZ Telefono Trabajo: 072887533

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 18/04/2008
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 30/03/2009
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA LAVADORA DE VEHICULOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Intersección:
CENTENARIO Referencia: A CINCO CUADRAS DEL TERMINAL TERRESTRE Telefono Domicilio: 072697583




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AGOS110607

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 09/03/2013

**ESTACION DE SERVICIOS CARRION HNOS.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

ACTIVOS		
CORRIENTES		
DISPONIBLE		
Caja- Bancos		16,293.17
EXIGIBLE		
Cientes		10,700.63
Municipio del Cantón Calvas	3,450.30	
BI-20 "Capitán Diaz"	7,250.33	
REALIZABLE		
Inventario de mercadería		7,855.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
Anticipo Impuesto a la Renta		7,158.32
Credito tributario Iva		269.91
Crédito tributario Impuesto a la renta		5,375.99
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u><u>47,653.02</u></u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Terreno	20,000.00	
Edificio	50,140.00	
(-) Depreciación acum. de Edificio	-2,507.00	
Muebles y Enseres	7,580.00	
(-) Depreciación acum.Muebles y Enseres	-758.00	
Maquinaria y Equipo	15,250.00	
(-) Depreciación acum.Maquinaria y Equip	-1,525.00	
Equipo de Computación y Software	3,350.00	
(-) Depreciación Equipo de Computacion	-1,105.50	
Vehículo	28,500.00	
(-)Depreciación acum. vehículo	-5,700.00	
		<u>113,224.50</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u><u>113,224.50</u></u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>160,877.52</u></u>
PASIVOS		
CORRIENTES		
Iva por Pagar	1,127.40	
Impuesto Renta Retenido por Pagar	272.21	
Sueldos por Pagar	3,850.30	
Fondos de Reserva por Pagar	250.40	
less por Pagar	650.30	
Participación trabajadores por Pagar	12,896.42	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u><u>19,047.03</u></u>
PASIVO LARGO PLAZO		
Préstamos por Pagar Banco Loja	17,127.19	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		<u><u>17,127.19</u></u>
TOTAL PASIVOS		<u><u>36,174.22</u></u>
PATRIMONIO		124,703.30
Capital suscrito	400.00	
Capital	69,493.51	
RESERVAS		4,298.81
Resultados Acumulados		
Resultados del Ejercicio	50,510.98	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>160,877.52</u></u>
SR. ANGEL VICENTE CARRION ALBAN		
REPRESENTANTE LEGAL		
		DRA. MARIA DEL CISNE CEVALLOS
		CONTADORA

**ESTACION DE SERVICIOS CARRION HNOS.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

ACTIVOS

CORRIENTES

DISPONIBLE

Caja- Bancos 24,909.73

EXIGIBLE

Clientes 10,870.70

Municipio del Cantón Calvas 2,350.40

Bl-20 "Capitán Díaz" 8,520.30

REALIZABLE

Inventario de mercadería 12,530.30

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Anticipo Impuesto a la Renta 10,950.30

Credito tributario Iva 350.30

Crédito tributario Impuesto a la renta 6,350.30

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES

65,961.63

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terreno 20,000.00

Edificio 50,140.00

Muebles y Enseres 7,580.00

Maquinaria y Equipo 15,250.00

Equipo de Computación y Software 3,350.00

Vehículo 28,500.00

(-)Depreciación acum.. Propiedad 23,191.00 101,629.00

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES

101,629.00

TOTAL ACTIVOS

167,590.63

PASIVOS

CORRIENTES

Iva por Pagar 850.30

Impuesto Renta Retenido por Pagar 240.30

Sueldos por Pagar 4,520.00

Fondos de Reserva por Pagar 340.00

less por Pagar 550.00

Participación trabajadores por Pagar 11,267.93

TOTAL PASIVO CORRIENTE

17,768.53

PASIVO LARGO PLAZO

Préstamos por Pagar Banco Loja 45,250.00

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO 45,250.00

TOTAL PASIVOS

63,018.53

PATRIMONIO

Capital suscrito 400.00 104,572.10

Capital 52,304.51

RESERVAS

Resultados del Ejercicio 8,054.79

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO 43,812.80

167,590.63



SR. ANGEL VICENTE CARRION ALBAN
REPRESENTANTE LEGAL


DRA. MARIA DEL CISNE CEVALLOS
CONTADORA

ESTACIÓN DE SERVICIOS CARRION HNOS
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS	1.066.934,15	
- Costo de Ventas	944.590,28	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>122.343,87</u>
 GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y Salarios	12.368,76	
Aporte Patronal	3.214,36	
Fondos de Reserva	2.850,30	
Aporte lece y Secap	106,56	
Gasto Transporte	27.221,06	
Servicios Básicos	3.079,39	
Depreciación Planta y Equipo	11.595,50	
Intereses pagados al bco. Loja	2.482,26	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>62.919,19</u>
 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		59.424,68
 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<u>8.913,70</u>
 UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS		<u>50.510,98</u>


SR. ANGEL VICENTE CARRION ALBAN
PROPIETARIO


DRA. MARIA DEL CISNE CEVALLOS LUDEÑA
CONTADORA (CPA)
Reg. Prof. 11-0255

ESTACIÓN DE SERVICIOS CARRION HNOS
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	1.112.890,93	
- Costo de Ventas	965.520,00	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		147.370,93

GASTOS OPERACIONALES

Sueldos y Salarios	14.452,30	
Aporte Patronal	3.850,30	
Fondos de Reserva	3.133,20	
Aporte lece y Secap	850,20	
Gasto Transporte	25.150,00	
Servicios Básicos	1.850,00	
Depreciación Planta y Equipo	23.191,00	
Intereses pagados al bco. Loja	3.850,30	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		76.327,30

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS **71.043,63**


15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES **11.267,93**

UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS DE IMPUESTOS **59.775,70**

IMPUESTO A LA RENTA **15.962,90**

UTILIDAD **43.812,80**


SR. ANGEL VICENTE CARRION ALBAN
PROPIETARIO


DRA. MARIA DEL CISNE CEVALLOS LUDEÑA
CONTADORA (CPA)
Reg. Prof. 11-0255

ESTACIÓN DE SERVICIO "CARRIÓN HNOS."

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC

CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
1.1	Activo Corriente
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja Chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Cuentas por Cobrar
1.1.05	Inventario Mercaderías
1.1.06	Suministros de Oficina
1.1.07	Seguros Pre pagados
1.1.08	IVA Compras
1.1.09	Anticipo de IVA Retenida
1.1.10	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.11	Anticipo de Sueldos
1.1.12	Seguros Prepagados
1.1.13	Publicidad Prepagada
1.1.14	Depósitos entregados en Garantía
1.2	ACTIVOS FIJOS
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificio
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio
1.2.04	Maquinaria y Equipo
1.2.05	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.06	Equipo de Computación
1.2.07	Depreciación de Equipo de Computación
1.2.08	Muebles y Enseres
1.2.09	Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres
1.2.10	Equipo de Oficina
1.2.11	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.12	Patentes y Franquicias
1.2.13	Amortización Acumulada Patentes y Franquicias
1.3	CARGOS DIFERIDOS
1.3.01	Gastos Constitución
1.3.02	Amortización Acumulada
1.3.03	Gastos de Investigación
1.3.04	Amortización Acumulada de Gastos de Investigación
1.3.05	Gastos de adecuación e instalación
1.3.06	Amortización Acumulada Gastos de Adecuación e Instalación
1.4	OTROS ACTIVOS
1.4.1	Documentos por Cobrar Largo Plazo
1.4.2	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

2	PASIVOS
2.1	Pasivo Corrientes o Corto Plazo
2.1.01	Sueldos Acumulados por Pagar
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.03	Participación Trabajadores por Pagar
2.1.05	Honorarios Acumuladas por Pagar
2.1.06	Comisiones Acumuladas por Pagar
2.1.07	Impuestos, Tasas y Contribuciones por Pagar – Municipio
2.1.08	Impuesto a la renta retenido por pagar
2.1.09	IVA Retenido por Pagar
2.1.10	IVA Ventas
2.1.11	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.12	Préstamos Bancarios por Pagar
2.1.13	Cuentas por Pagar a Proveedores
2.1.14	Documentos por Pagar
2.1.15	Publicidad Acumulada por Pagar
2.2	No Corrientes O Largo Plazo
2.2.1	Préstamo Bancario a Largo Plazo
2.3	Diferidos Otros pasivos
2.3.1	Ingresos cobrados por anticipo
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	Reservas
3.3	Reservas Especiales
3.4	Fondos de Reserva
3.5	Fondos de Protección Social
4	INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
4.1	Venta de combustible
4.1.1.	Venta de gasolina extra
4.1.2	Venta de gasolina súper
4.1.3	Venta diésel
4.2	Otros ingresos
4.2.1	Comisiones
4.2.2	Intereses recibidos
4.2.3	Utilidad en venta de activos
5	GASTOS OPERACIONALES
5.1.1	Sueldos o Salarios
5.1.2	Benéficos y Prestaciones sociales
5.1.3	Mantenimiento y Reparación
5.1.4	Aseo o Limpieza
5.1.6	Seguridad y Vigilancia
5.1.7	Electricidad
5.1.8	Agua
5.1.9	Luz

5.1.10	Teléfono
5.1.11	Depreciaciones y Amortizaciones
5.1.12	Depreciaciones
5.2	No Operacionales
5.2.1	Bonificaciones Especiales a Empleados
5.2.2	Intereses en Compras
5.2.3	Bonificaciones a Empleados
6.	Costo de ventas
6.1	Costo de mercaderías vendidas

ANEXO 3: FORMATO 16 DE COMPRA DIARIA DE COMBUSTIBLE**FORMATO 16**

FECHA	COMERCIAL	CENTRO	SEGMENTO	PRODUCTO	VOLUMEN	OBSERVACIONES
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		
	10	10AU11301	AU	DGE		
	10	10AU11301	AU	DGS		
	10	10AU11301	AU	DD2		

ANEXO 4: FORMATO 19 DE VENTA DIARIA DE COMBUSTIBLE

FORMATO 19										
FECHA	COMERC	CENTRO	SEGMENTO	PRODUCTO	CAP. TANQUE	RECEPCIÓN	AUTOTANQUE	GUÍA REMISIÓN	STOCK	OBSERVACIONES
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGE	1000		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DGS	500		LBA252			
	10	10AU11301	AU	DD2	500		LBA252			

**ANEXO 5: DETALLE DEL NÚMERO DE GALONES EVAPORADOS DURANTE EL AÑO 2011
EXPRESADO EN DÓLARES**

ESTACIÓN DE SERVICIOS "CARRIÓN HNOS."

FECHA COMPRA	DENOMINACIÓN	CANT. GAL. COMPRADOS	V/UNITARIO	V/TOTAL	VALOR EVAPORADO
31/01/2011	DIESEL	39742	0.815460	32,408.04	194.45
31/01/2011	GASOLINA EXTRA	47,542	1.185260	56,349.64	450.80
31/01/2011	GASOLINA SÚPER	2,957	1.521000	4,497.60	35.98
28/02/2011	DIESEL	32,787	0.815460	26,736.51	160.42
28/02/2011	GASOLINA EXTRA	37,637	1.185260	44,609.64	356.88
28/02/2011	GASOLINA SÚPER	4,928	1.521000	7,495.49	59.96
31/03/2011	DIESEL	29,808	0.815460	24,307.23	145.84
31/03/2011	GASOLINA EXTRA	41,598	1.185260	49,304.45	394.44
31/03/2011	GASOLINA SÚPER	3,942	1.521000	5,995.78	47.97
30/04/2011	DIESEL	28,814	0.815460	23,496.69	140.98
30/04/2011	GASOLINA EXTRA	38,627	1.185260	45,783.05	366.26
30/04/2011	GASOLINA SÚPER	3,942	1.521000	5,995.78	47.97
31/05/2011	DIESEL	36,761	0.815460	29,977.15	179.86
00/01/1900	GASOLINA EXTRA	42,590	1.185260	50,480.23	403.84
31/05/2011	GASOLINA SÚPER	2,956	1.521000	4,496.08	35.97
30/06/2011	DIESEL	44,711	0.815460	36,460.07	218.76
30/06/2011	GASOLINA EXTRA	46,550	1.185260	55,173.87	441.39
30/06/2011	GASOLINA SÚPER	1,971	1.521000	2,997.89	23.98
31/07/2011	DIESEL	50,670	0.815460	41,319.39	247.92
31/07/2011	GASOLINA EXTRA	48,533	1.185260	57,524.23	460.19
31/07/2011	GASOLINA SÚPER	3,942	1.521000	5,995.79	47.97
31/08/2011	DIESEL	51,664	0.815460	42,129.93	252.78
31/08/2011	GASOLINA EXTRA	51,504	1.185260	61,045.63	488.37
31/08/2011	GASOLINA SÚPER	6,899	1.521000	10,493.38	83.95
30/09/2011	DIESEL	51,665	0.815460	42,130.74	252.78
30/09/2011	GASOLINA EXTRA	55,465	1.185260	65,740.45	525.92
30/09/2011	GASOLINA SÚPER	4,928	1.521000	7,495.49	59.96
31/10/2011	DIESEL	60,606	0.815460	49,421.77	296.53
31/10/2011	GASOLINA EXTRA	54,475	1.185260	64,567.04	516.54
31/10/2011	GASOLINA SÚPER	4,971	1.521000	7,560.89	60.49
30/11/2011	DIESEL	36,761	0.815460	29,977.15	179.86
30/11/2011	GASOLINA EXTRA	51,504	1.185260	61,045.63	488.37
30/11/2011	GASOLINA SÚPER	1,971	1.521000	2,997.89	23.98
31/12/2011	DIESEL	51,665	0.815460	42,130.74	252.78
31/12/2011	GASOLINA EXTRA	38,627	1.185260	45,783.05	366.26
31/12/2011	GASOLINA SÚPER	3,942	1.521000	5,995.79	47.97
	TOTAL VALOR EVAPORADO	1,117,655		1,149,920.16	8,428.37

ANEXO 7: ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE COMBUSTIBLE

GASOLINERA CARRIÓN HNOS

CARIAMANGA-LOJA-ECUADOR

ACTA DE ENTREGA-RECPECIÓN DE COMBUSTIBLE

A los 01 días del mes de agosto del 2012 se procede hacer la entrega-recepción del combustible con guía de remisión Nro. 047-001-0052120 y 0052064 del presente según el siguiente detalle:

NRO. GALONES	PRODUCTO	TOTAL
1981	GASOLINA EXTRA	1981
1987	DIESEL	1987

Para dejar constancia de lo actuado firma el propietario y el transportista, adjunto guía remisión

ENTREGUÉ CONFORME



Sr. Iván Carrión Jiménez.
TRANSPORTISTA

RECIBÍ CONFORME



Sr. Vicente Carrión Albán.
PROPIETARIO

EP PETROECUADOR
 EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS
 DEL ECUADOR EP PETROECUADOR
 MATRIZ ALPALLANA ES-86 Y AV. 6 DE DICIEMBRE
 1760153510001

GUIA DE REMISION

Numero Guia: 047-001-0052120
 Cd. Control: 16213742
 Nota pedido: 37426257 001-010-0426257 2012/08/01

CONDHVV JLO1 2012/08/01 14:14:14
 Fin traslado: 2012/08/02

Inicio traslado.: 2012/08/01
 Comercializadora: O2 PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.
 Identif. Cliente: 13010216 E/S CARRION HERMANOS
 RUC del Cliente.: 1100481488001
 Ubicacion.....: 110250 CARIAMANGA
 Direccion Local.: AV.18 DE NOVIEMBRE-CARIAMANGA
 Iden. Transporte: 13-0009-02 A/T
 Ident. Conductor: CARRION JIMENEZ ALEX IVAN
 Cedula Conductor: 1102896329

Terminal: 16 TERMINAL LA TOMA
 Producto: 21 DIESEL PREMIUM
 Placa: LBA260J
 No. Autorizacion: 1110959472
 Rige Desde: 2012/04/11 Hasta: 2013/04/11
 Motivo traslado: VENTA

Formulario: 01925416

COMPARTIMENTOS					
1	2	3	4	5	6
	1.987				
		1.987 50P			
		2.002 NAT			

VOLUMEN DESPACHADO: 1.987 50P 2.002 NAT

CLIENTE

1925416

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2572 DEL 6 DE ABRIL DE 2010

LECTURA DEL MEDIDOR

MPT INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR TEL: 3931000 FAX: 1760153510001 AUTORIZACION No. 1989

EP PETROECUADOR
 EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS
 DEL ECUADOR EP PETROECUADOR
 MATRIZ ALPALLANA ES-86 Y AV. 6 DE DICIEMBRE
 1760153510001

GUIA DE REMISION

Numero Guia: 047-001-0052064
 Cd. Control: 16213686
 Nota pedido: 37426256 001-010-0426256 2012/08/01

CONDHVV JLO1 2012/08/01 08:55:35
 Fin traslado: 2012/08/02

Inicio traslado.: 2012/08/01
 Comercializadora: O2 PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.
 Identif. Cliente: 13010216 E/S CARRION HERMANOS
 RUC del Cliente.: 1100481488001
 Ubicacion.....: 110250 CARIAMANGA
 Direccion Local.: AV.18 DE NOVIEMBRE-CARIAMANGA
 Iden. Transporte: 13-0009-02 A/T
 Ident. Conductor: CARRION JIMENEZ ALEX IVAN
 Cedula Conductor: 1102896329

Terminal: 16 TERMINAL LA TOMA
 Producto: 01 GAS. EXTRA
 Placa: LBA260J
 No. Autorizacion: 1110959472
 Rige Desde: 2012/04/11 Hasta: 2013/04/11
 Motivo traslado: VENTA

Formulario: 01925360

COMPARTIMENTOS					
1	2	3	4	5	6
	1.981				
		1.981 50P			
		1.997 NAT			

VOLUMEN DESPACHADO: 1.981 50P 1.997 NAT

CLIENTE

1925360

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2572 DEL 6 DE ABRIL DE 2010

LECTURA DEL MEDIDOR

MPT INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR TEL: 3931000 FAX: 1760153510001 AUTORIZACION No. 1989

ANEXO 8: ACTAS DE REVALUACIÓN

ACTA DE REVALUACIÓN

A los dos días del mes de enero de 2011, el Ing. Crsthian Saquisil, realiza una revalorización de un tanque de almacenamiento de combustible sin marca, el cual una vez cumplido su ciclo de vida útil y estando en buen estado se procede a realizar la valoración de 4250.00 (cuatro mil doscientos cincuenta dólares americanos) procediendo de esta manera a ingresarlo nuevamente al activo.

Informe Técnico:

El tanque de almacenamiento cuenta con un diámetro de 6 metros de largo y 2 metros de ancho, con una capacidad de 3000 litros de combustible en acero inoxidable, el cual se encuentra en buen estado y tiene una vida útil de 5 años posteriores a su revalorización.

Es todo cuanto puedo expresar en honor a la verdad.


Ing. Crsthian Saquisil
INGENIERO MECÁNICO


Dra. Marta del Cisne Cevallos
CONTADORA

ACTA DE REVALUACIÓN

A los dos días del mes de enero de 2011, el Ing Paul Jiménez, realiza una revalorización de una computadora MAC, procesador core i5, 500Gb de disco, el cual una vez cumplido su ciclo de vida útil y estando en buen estado se procede a realizar la revaloración de 1920.00 (mil novecientos veinte dólares americanos) procediendo de esta manera a ingresarlo nuevamente al activo

Informe Técnico:

La computadora MAC, cuenta con un procesador core i5, 500 Gb, de disco, el cual se encuentra en buen estado y tiene una vida útil de 3 años posteriores a su revalorización.

Es todo cuanto puedo expresar en honor a la verdad



Ing. Raúl Jiménez
INGENIERO EN SISTEMAS



Dra. María del Cisne Cevallos
CONTADORA