



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las normas internacionales de información  
financiero NIIF- Relacionadas con la preparación y presentación de estados  
financieros para la compañía Translatinos s.a. de la ciudad de Quito año  
2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORES: Albuja Toledo Paulina del Rosario  
Martínez Galarza Juana Margoth

DIRECTOR: Jiménez Guayasamín Eduardo Wladimir, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO MACHACHI

2014

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

Ingeniero.

Eduardo Wladimir Jiménez Guayasamin

### **DOCENTE DE LA TITULACIÓN.**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, para la compañía Traslátinos S.A. de la ciudad de Quito año 2012 realizado por Albuja Toledo Paulina del Rosario, y Martínez Galarza Juana Margoth ha sido orientada y revisada durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, febrero de 2014.

f).....

Eduardo Wladimir Jiménez Guayasamin, Ing.

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Albuja Toledo Paulina del Rosario, Martínez Galarza Juana Margoth declaramos ser autoras 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 para la compañía Traslatinos S.A. año 2012 siendo. Ing. Eduardo Wladimir Jiménez Guayasamín, director del presente trabajo; 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 nuestra exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaramos 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) -----

Autor Albuja Toledo Paulina del Rosario

Cédula 171303491-4

f) -----

Autor Martínez Galarza Juana Margoth

Cédula 1712774288

## DEDICATORIA.

A Dios por permitirme llegar a este momento tan importante.

Con cariño a mi querido hermano Javier por su amor y apoyo incondicional para cumplir con una meta más en mi vida.

A mis padres María Rosario y Oswaldo por estar siempre conmigo brindando su amor.

A mi gran amiga Juanita quien me acompañó en toda la carrera universitaria compartiendo grandes momentos.

Y a todas aquellas personas que confiaron en mí.

Paulina

A dios por ser mi guía en todos los momentos de mi vida.

A mi pequeño ángel Jeremmy Fernando por ser el lucero que alumbra mi existencia y por el cual he podido alcanzar esta meta.

A mi hermano Ricardo por su apoyo y estar siempre conmigo.

A mi amiga incondicional Pauli por siempre ayudarme durante toda mi carrera.

Y a todas las personas que de una otra forma contribuyeron a la realización de este trabajo

Juanita

## **AGRADECIMIENTO:**

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirnos realizar nuestros estudios profesionales, Modalidad a Distancia.

A la Compañía de Transporte Público de Pasajeros Translatinos S. A, de la ciudad de Quito, y en particular a la Lcda. Yadira Yáñez Romero Gerente Administrativa de la compañía, por su gentil colaboración al proporcionar toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación y a la Srta. Pamela Salazar por su apoyo incondicional.

De manera especial, nuestro sincero agradecimiento al señor director de tesis Ing. Eduardo Jiménez por haber guiado y orientado acertadamente la elaboración de presente trabajo.

Y a todas las personas que directa o indirectamente influenciaron en la realización de esta tesis.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Caratula .....	i
Autorización.....	ii
Aprobación del trabajo de fin de titulación.....	iii
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Anexos.....	x

Resumen.....	1
Abstract.....	2
Introducción.....	3

### CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....	4
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	5
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	5
1.3. Definición de las NIIF .....	6
1.4. Objetivos de las NIIF .....	6
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	7
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	8
1.7. Evolución de la normativa contable .....	9
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	11
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	11
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	12
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	12

1.8.4. Ministerio de Finanzas .....	13
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador. ....	13

## **CAPÍTULO II**

<b>2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).</b> .....	<b>16</b>
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros .....	17
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros .....	19
2.3. NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo. ....	20
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinario. ....	21
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias .....	22
2.6. NIIF para PYMES. ....	23
2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para la PYMES. ....	24
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8 .....	24
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para la PYMES (Secciones 2 a la 8).....	36
2.8. Análisis de los formatos de la SIC. ....	39

## **CAPÍTULO III**

<b>3. APLICACIÓN PRÁCTICA</b> .....	<b>54</b>
3.1. Antecedentes generales de la empresa .....	55
3.2. Estructura organizacional .....	57
3.3. Procesos generales.....	58
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	65
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.....	65
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones .....	70
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	73
3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas .....	79
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>98</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>100</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>101</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>102</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

### CAPÍTULO II

Diferencias entre NIIF para PYMES y NIIF completas

TABLA No. 2.1: Manejo de la información.....	36
TABLA No. 2.2: Entidades a utilizar .....	36
TABLA No. 2.3: Aplicación de entidades.....	37
TABLA No. 2.4: Cambio en el tiempo.....	37
TABLA No. 2.5: Selección de políticas .....	38
TABLA No. 2.6: Costo Benefició .....	38
TABLA No. 2.7: Necesidades usuarios. ....	38
TABLA No. 2.8: Información no requerida.....	39

Cronograma de Presentación

TABLA No. 2.9: Cronograma de presentación a la Superintendencia de Compañías ..	40
---	----

Formatos SIC

TABLA No. 2.10: Esquema del estado se situación financiera .....	43
TABLA No. 2.11: Esquema del estado de resultados .....	47
TABLA No. 2.12: Esquema del estado de flujos de efectivo .....	50
TABLA No. 2.13: Diferencias con las NIIFS completas .....	52

### CAPÍTULO III

Implementación de las NIIFS

TABLA No. 3.1: Cronograma .....	62
TABLA No. 3.2: Plan de capacitación.....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

### **CAPÍTULO III**

Diferencias entre NIIF para PYMES y NIIF completas

FIGURA 3.1	Estructura de la organización .....	57
FIGURA 3.2	Estructura de la unidad de contabilidad .....	58
FIGURA 3.3	Esquema de proceso contable Compañía Translatinos S.A .....	60

## ÍNDICE DE ANEXOS

Glosario de términos.....	Anexo 1
Infraestructura del centro de operaciones de la compañía.....	Anexo 2
Plan de Cuentas.....	Anexo 3
Estados financieros compañía 2010 – 2011.....	Anexo 4
Formulario de presentación superentendía de compañías.....	Anexo 5

## RESUMEN

La elaboración y desarrollo de la presente investigación será de mucha importancia para la compañía de transporte público de pasajeros Translatinos S. A. pues esta permitirá que se use una metodología, eficiente propuesta para que la entidad tenga los conocimientos y lineamientos indispensables para llevar a cabo el proceso de adopción e implementación de las Normas de Información Financiera donde esta nueva normativa contable de aplicación y uso mundial permitirá la elaboración y presentación de los estados financieros para tener la manipulación de información financiera y económica que de acuerdo a su uso se convertirá en una herramienta útil y necesaria en el presente y futuro de la compañía, cumpliendo también así con las disposiciones de los organismos que regulan las actividades económicas en el país para que todas las entidades del Ecuador utilicen información actualizada permitiendo la comparación de información con entidades afines para evaluar resultados y tomar decisiones acertadas satisfaciendo las necesidades de todos los usuarios de esta organización.

### **PALABRAS CLAVES:**

Activo, Activo Intangible, Depreciación, Diferencias temporales, Estados Financieros, Ganancias, Gastos, Importe en Libros, NIC, NIIF, Impuestos Diferidos, Ingresos, Medición, Pasivo, Patrimonio, Pymes, Políticas Contables, Propiedad, Planta y Equipo, Provisión, Reconocimiento, Relevancia, Valor Razonable, Vida Útil..

## ABSTRACT

The elaboration and development of this research will be of great importance for public passenger transport company Translatinos S. A. as this will allow an efficient methodology to be used so that the entity has the knowledge and guidelines essential to carry out the process of adoption and implementation of standards of financial information where this new accounting regulations for worldwide use and application will allow the preparation and presentation of the financials to have the handling of financial and economic information, that according to its use will become a useful and necessary tool in the present and future of the company, also thus complying with the provisions of the agencies that regulate the activities in the country so that all entities of the Ecuador use up-to-date information enabling the comparison of information with related entities to evaluate results and make the right decisions to meet the needs of all users of this Organization.

### **PALABRAS CLAVES:**

Asset, Intangible asset, depreciation, temporary differences, financial statements , earnings, expenses, amount in books, IAS, IFRS, deferred taxes, revenue, measurement, passive, heritage, SMEs, accounting policies, property, plant and equipment , Provision, recognition, relevance, fair value life.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo está basado en el análisis y aplicación de las Normas de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros para la Compañía de Servicio de Transporte Público de Pasajeros Translatinos S.A presentando el siguiente contenido:

### CAPÍTULO I

En este capítulo se dan a conocer los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF en nuestro país, dando a conocer las ventajas que conlleva su aplicación, señalando la forma cómo evoluciono la normativa contable en el país hasta la actualidad, los organismos que regulan las actividades económicas en el Ecuador y la obligatoriedad de su aplicación en el mismo.

### CAPÍTULO II

Se señala en este capítulo un análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF tomando como base las normas NIC1, NIC7, NIC18 y NIC12 así como también las Secciones 2 a la 8 de la normativa de la NIIF para PYMES, estableciendo sus principales diferencias y concluyendo con el análisis de los formatos SIC que orientan la presentación de los estados financieros de acuerdo a los formatos señalados por la Superintendencia de Compañías en el país.

### CAPÍTULO III

Constituye el capítulo de mayor relevancia porque se presenta una aplicación práctica incluyendo los antecedentes generales de la compañía Translatinos sus objetivos, su estructura organizacional, los procesos contables que se realizan en ella , el cronograma de implementación de las NIIF , el plan de cuentas, las políticas contables con su respectivo control interno como parte de la preparación de los estados financieros para culminar el capítulo con la presentación de los estados financieros y sus respectivas notas explicativas. Además se encuentran las conclusiones de este análisis determinando el impacto de su aplicación en la empresa mencionada

Finalmente como parte de este trabajo se dan a conocer un grupo de recomendaciones para la aplicación de las NIIF, dando a conocer que este cambio no solo involucra a la unidad de contabilidad de la empresa sino a toda la organización, donde se debe trabajar para beneficiarse del cambio.

## **CAPÍTULO I**

**1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.**

## **1.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)**

En la página web [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com), menciona que “Las antiguas Normas (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Estas normas son un conjunto de postulados generales de Contabilidad, que tienen como fin estandarizar a nivel mundial las normas con las que cada país, entiéndase sus empresas, llevan la Contabilidad, y se constituyen en las Normas que establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de tal forma que sea aceptable en el mundo”

Por eso el uso de las NIIF se convierte en una necesidad a nivel mundial urgente pues estas normas se basan en conceptos claves de relevancia, confiabilidad y comparabilidad, permitiendo que la información financiera sobre todo de los estados financieros sea útil, manejable con un lenguaje común y de alta calidad, dando la oportunidad a cada empresa de un mejoramiento notable en las áreas financieras y operacionales, con las NIIF se busca que todos los países puedan unificar criterios para establecer comparaciones más eficientes que influyan en la toma de decisiones.

Así por ejemplo para los inversionistas las NIIF permiten comparar los estados financieros de compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Las compañías que actualmente no adopten estas normas, tendrán que hacerlo, debido a que accionistas y analistas esperan (o demandan) que la información sea preparada bajo esta normativa.

También el uso de las NIIF puede alcanzar mayores eficiencias de mercado, permitiendo el flujo de capitales entre países, al unificar el proceso de reporte financiero, permitiendo mayor consistencia entre los mismos, lo que reducirá costos, incrementará la efectividad operacional reduciendo así la probabilidad de que existan potenciales errores en los resultados que pueden presentarse en una inadecuada aplicación de normas.

## **1.2 Organismos emisores de la normativa contable**

En la página web [www.saber.ula.ve/bitstream](http://www.saber.ula.ve/bitstream) expresa que: “La normativa contable fue creada por el International Accounting Standards Committee, IASC, organismo que fue conformado en 1973 por profesionales de Contabilidad representantes de países como: Alemania, Australia, Canadá, Francia, Países Bajos, Japón, México, Reino Unido/Irlanda y Estados Unidos.

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, en abril de 2001 fue creado el IASB, International Accounting Standards Board.

Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF).

### **1.3 Definición de las NIIF**

En la página web [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com), expresa que: “Las NIIF son principios que se constituyen en un conjunto de normas donde establecen lineamientos generales, determinando los requerimientos necesarios para reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera que es importante en los estados financieros de propósito general, los cuales satisfacen las necesidades de usuarios como accionistas, empleados, acreedores y el público en general”.

La finalidad primordial de las normas es lograr transparencia, comparabilidad y consistencia con la información financiera, buscando eficiencia en su uso y aplicación, sobre todo en la preparación y presentación de los estados financieros de las diferentes compañías de nuestro país, proporcionando información con calidad.

Es muy importante considerar que la transición a las NIIF no es sólo un cambio de políticas de contabilidad. La adopción de las NIIF impacta todos los aspectos de las compañías, incluyendo sistemas de reportes financieros, control interno, impuestos, tesorería, manejo del efectivo, asuntos legales, entre otros. La conversión a las NIIF requiere una transformación que involucra empleados, procesos y sistemas. Una conversión planeada y administrada apropiadamente puede representar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción en los costos.

### **1.4 Objetivos de las NIIF**

El uso de las NIIF tiene los siguientes objetivos:

- a) Las NIIFS favorecen a la obtención de una información financiera de mayor calidad y transparencia donde su flexibilidad dará mayor protagonismo al enjuiciamiento para solucionar los problemas contables.

- b) Presentar y elaborar los estados financieros para suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de las empresas con la finalidad de mostrar mejores resultados.
- c) Asegurar la comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores de la misma empresa favoreciendo a la toma de decisiones y la implementación de estrategias de mercado, para atraer la competitividad y la inversión.
- d) El uso adecuado de las NIIFs permite garantizar la calidad del trabajo de los auditores y los profesionales contables cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.

### **1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF**

Dentro de las Ventajas de aplicación de acuerdo a La página web <http://www.deloite.com>, destaca que:

1. “Armonización de la Información.- Es la búsqueda de un conjunto de normas con las que se puede suministrar información financiera de alta calidad y con homogeneidad para permitir la comparación de todas las empresas que actúen en el mismo mercado.
2. Comparabilidad.- Que no debe ser confundida con la uniformidad, se entiende que los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño. También deben ser capaces los usuarios de comparar los estados financieros de entidades diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, su desempeño y los cambios que se den en la posición financiera,
3. Uniformidad.- Que la información que se presente debe ser homogénea para la formulación de estados financieros en los diversos periodos de una empresa en marcha.
4. Transparencia.- Que la información debe ser fidedigna clara y pertinente, sobre su situación financiera.

5. Confianza.- Que la información debe prepararse conforme a criterios, normas reglas que le otorguen el carácter de veracidad a la información.
6. Eficiencia.- Significa que la información sea presentada con mejores resultados con optimización de los recursos disponibles.
7. Mejora la competitividad.- En este mundo globalizado es de vital importancia ya que se tiene la necesidad de tener mayor y mejor información financiera para con ella poder competir en el mercado”.

Estas ventajas favorecen a la obtención de una información financiera de calidad y transparencia, dando mayor flexibilidad, y protagonismo en el enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables que se puedan presentar.

### **1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial**

En la página web [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com), expresa que: Para estar en la capacidad de comparar la información financiera de las empresas en todo el mundo, las “NIIF constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversionistas”.

A nivel local los beneficios también son numerosos. Como por ejemplo el rediseño de los sistemas internos de gestión mejorando la presentación de los resultados financieros y la creación de mejores herramientas de análisis del desempeño, las NIIF aportan un renovado nivel de valor estratégico a la información financiera.

A continuación se detalla porqué es tan necesaria la aplicación de las NIIF y los beneficios derivados de la aplicación de las mismas.

- a. **Eliminación de barreras al flujo de capitales:** Con las NIIF se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales. Un único conjunto globalmente aceptado de normas contables ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros. De hecho, esto puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.
- b. **Beneficios para los inversores:** La comunidad de inversores busca cada vez información financiera de mayor calidad. Los inversores perciben las NIIF como una

oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este entorno fomenta la confianza de los inversores.

- c. **Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera:** En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores. Las compañías que no sean comparables (o no puedan serlo, porque la legislación nacional lo impida) quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor.
- d. **Disminución de los costes de elaboración de información:** En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.
- e. **Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales:** La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.

### **1.7 Evolución de la normativa contable**

Los cambios contables que se han dado en nuestro país actualmente tienen sus orígenes en la década de los setenta, década en la cual se da el boom petrolero, hecho que marca la pauta para que las empresas multinacionales decidan invertir en el Ecuador, identificando en su llegada la falta de reglas claras que aseguren sus inversiones, es así que bajo la iniciativa del XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año de 1975 resuelve aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), estos principios fueron adoptados de los establecidos por los Estados Unidos de América .

Los PCGA en el Ecuador fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en una Asamblea Nacional en 1978.

Más tarde en los noventa la Federación Nacional de Contadores con la intervención en conjunto con el Instituto Ecuatoriano de Investigación Contable emitieron catorce pronunciamientos sobre normas de Contabilidad Financiera y dos interpretaciones a las mismas, además de dos casos prácticos.

Luego la Superintendencia de Compañías en el año de 1987 realizó un proyecto de ley el mismo que constaba de 174 numerales denominados Principios de Contabilidad y que fueron puestos en vigencia en la resolución No. SC-90-1-5-3 haciéndolos obligatorios en la elaboración de los estados financieros de las compañías sujetas a su control.

A mediados de la década de los noventa, el Instituto de Investigaciones contables del Ecuador reunió un equipo entre los que se encontraban auditores internacionales y nacionales, profesionales contables y representantes de los organismos de control y mediante resolución FNCE 09-01-96 del 28 de septiembre de 1996, adoptó las Normas Internacionales (NIC) como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), instrumento indispensable para la presentación de los estados financieros, sobre todo de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y del Servicio de Rentas Internas, ya que estos organismos las pusieron en vigencia en las siguientes resoluciones de la Superintendencia de Compañías No. 99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999, de la Junta Bancaria No. JB.99.152 del 12 de agosto de 1999 y del SRI N0. 000141, del 27 de agosto del 1999.

Es así que a partir de 1999 las NEC de la 1 hasta la 15 fueron de aplicación obligatoria en el registro de las operaciones, preparación y presentación de los estados financieros en especial de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Más tarde en el año 2000 la NEC 16 corrección monetaria integral de los estados financieros la misma que se aplica a partir de su aplicación en el registro oficial No. 54 del 13 de abril del 2000.

Luego nuestro país adopta el proceso de dolarización, afectando también a la normativa contable y para proporcionar transparencia en los estados financieros y en los registros

contables, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redacta la NEC 17 conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización siendo está aprobada por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías.

A partir del ejercicio económico del 2002, se dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad del número 18 al número 27, para las mencionadas entidades del control.

Desde la divulgación de las primeras 15 Normas Ecuatorianas de Contabilidad en el año 1999, hasta el año 2002 en las que se publicaron las últimas NEC'S estas fueron de aplicación obligatoria en nuestro país, considerando las Normas Internacionales de Contabilidad para cualquier asunto no tratado en las NEC'S y de no contemplarse en estas, se consideran los PCGA (FASB)

En la página web [www.ccpp.org.ec](http://www.ccpp.org.ec) se manifiesta que "así como las NEC'S fueron aplicables en todo el Ecuador tomando referencia en las NIC'S desarrolladas por el IASB (International Accounting Standards Board.)

Finalmente en nuestro país La Superintendencia de Compañías mediante resolución 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determina que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la misma.

## **1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.**

### **1.8.1 Superintendencia de compañías.**

[www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec), expresa que "Es un organismo encargado de fortalecer, promover y controlar el desarrollo confiable y transparente de la actividad societaria y del mercado de valores a través de adecuados sistemas de regulación, control y servicios, buscando ser una institución líder, altamente técnica e innovadora que cuenta con mecanismos modernos de asesoría, supervisión y control eficientes que promueven el desarrollo societario y de mercado de valores que tiene los siguientes objetivos"

- a) Fortalecer, impulsar y generar la transparencia de acuerdo a la normativa vigente
- b) Fortalecer una cultura organizacional orientada hacia un enfoque de servicio.

- c) Mejorar la calidad de información interna y externa por medio de la transparencia institucional.
- d) Fortalecer la tecnología de información y comunicaciones que sustenten el proceso de cambio y la integración entre societario y mercado de valores.

### **1.8.2 Servicio de rentas internas.**

En la página web <http://es.wikipedia.org>, manifiesta que: “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”.

Por eso una de las facultades del SRI es determinar, recaudar y controlar los tributos internos del país y en base a esta facultad está encaminada la contribución de la aplicación de las NIIFS en todas las empresas ya que en base a la declaración de los activos que poseen las empresas o negocios de acuerdo a estas normas se determinara sus impuestos y utilidades, pues las empresas proveerán información más clara permitiendo que la recaudación y la labor de la tributación sea más efectiva y beneficie más al estado, por eso el principal impacto tributario se enfocara en el patrimonio de la empresa, ya que se deben establecer cambios para la presentación de cuentas y activos del negocio que dependerán en forma directa de la información que genere la empresa.

También por medio de la aplicación de las NIIFS se manejaran por ejemplo un mismo modelo de plan de cuentas que actualmente ya se lo aplica en el sistema financiero lo que permitirá a los organismos que regulan las actividades económicas ejerzan un mayor control.

### **1.8.3 Superintendencia de bancos y seguros.**

En la página [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec), expresa que: “Es un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión que ejerce su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolida la confianza de la sociedad, ayudando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario, apoyado en capital humano competente con recursos materiales y tecnológicos adecuados”

Su finalidad es velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del Ecuador.

De acuerdo a lo que establece la Constitución Política de la Republica y la Ley General de instituciones del sistema financiero de nuestro país, por lo que también controla las instituciones del sistema financiero igualmente controla las instituciones privadas de seguros y reaseguros, así como también las entidades de seguridad social

#### **1.8.4 Ministerio de finanzas del ecuador.**

En la página web [www.ministeriodefinanzas.gob.ec](http://www.ministeriodefinanzas.gob.ec) manifiesta que: “Este ministerio cumple un papel muy importante dentro del manejo de las finanzas públicas ya que es el encargado de generar y administrar los recursos financieros y patrimoniales del estado, de manera eficaz, equitativa y transparente, para alcanzar el bien común”.

Que cumple con los siguientes objetivos:

- a) La sostenibilidad, estabilidad y consistencia de las finanzas públicas.
- b) La efectividad de la recaudación de los ingresos públicos
- c) La efectividad, oportunidad y equidad de la asignación de los recursos públicos.
- d) La sostenibilidad del endeudamiento público.
- e) La efectividad y el manejo de la liquidez de los recursos del sector publico
- f) La gestión por recursos eficaz y eficiente.
- g) La adecuada complementariedad en las interrelaciones entre las entidades y los organismos del sector público y entre estas las del sector privado.
- h) La transparencia de la información sobre las fianzas públicas.

#### **1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el ecuador.**

Por mucho tiempo la diferencia entre la medición y la presentación de los estados financieros de un país a otro ha generado dificultades sobre todo para los usuarios externos que desean invertir o no en los diferentes negocios de un país donde se manejaba internamente normas locales de contabilidad basadas en normas internacionales resultando difícil su comparabilidad aun entre empresas del mismo sector donde a nivel mundial cada día crece la necesidad de expansión y de una mejor comunicación surgen las NIIF, dando una normativa vigente al país más eficiente que se

adapta a nuestras necesidades y no nosotros a ella ayudando a la optimización del tiempo donde prevalece el juicio y el criterio del contador o auditor profesional que debe enfrentar los desafíos para tomar decisiones eficientes , estas normas son de uso obligatorio a nivel mundial por lo que nuestro país no podía quedarse al margen de estos cambios permitiendo así a las empresas ecuatorianas acceder a una información financiera global para también generar información capaz de ser comparable que implique que pueda ser manejable en un mismo lenguaje contable .

Por lo tanto el uso de las NIIF deja de ser un mero enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente, de acuerdo a la página web [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec) que manifiesta que “en nuestro país se decidió adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías: mediante la resolución No. 06.Q. ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicadas en el registro oficial No. 348 el lunes 4 de septiembre del 2006”, donde se normo lo siguiente:

- a. **Artículo 1:** Adoptar las normas internacionales de información financiera NIIF.
- b. **Artículo 2:** Disponer que las normas internacionales de información financiera NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir de enero del 2009.
- c. **Artículo 3:** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior deróguese la resolución No 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el registro oficial No. 270 del 6 de septiembre de 1999 y resolución No. 02.Q.ICI. 002 del 18 de marzo del 2002, mediante esto la superintendencia dispuso que las normas ecuatorianas de contabilidad de la 1 a la 15 y las normas ecuatorianas de contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

### **Aplicación NIIF**

Se requiere obligatoriamente que se cumplan con las siguientes disposiciones:

- a) Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance inicial.
- b) Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.

- c) No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
- d) Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.
- e) Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

### **Cronograma para aplicación de las NIIF Ecuador**

- **Primer Bloque**

- a) Empresas y entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

- **Segundo Bloque**

- a) Las compañías que al 31 de diciembre del 2007, tenían activos totales, iguales o superiores a US \$ 4'000,000.00.
- b) Holding o tenedoras de acciones.
- c) Las compañías estatales y de economía mixta.
- d) Sucursales de compañías extranjeras.

- **Tercer Bloque**

- a) Todas las compañías que no pertenezcan a los dos bloques mencionados anteriormente.

## **CAPÍTULO II**

**2. Análisis del marco conceptual para 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**

En la página web [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com), manifiesta que: “El marco conceptual se constituye en una herramienta de trabajo que nos ayuda emplear una serie de ideas o conceptos coherentes y organizados que contribuyen a explicar cómo se preparan y presentan los estados financieros para todo tipo de usuarios por la información que revelan, empleando una metodología de acuerdo a lo señalado en las NIIF, los estados financieros están enrumados a dar a conocer lo siguiente”:

### **a. *El objetivo de los estados financieros***

Es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios que sufre su posición financiera, información útil para diversos usuarios ya que son elaborados sobre hechos pasados que ayudaran a tomar decisiones futuras y así evaluar también la gestión de la administración, pues los estados financieros muestran la situación financiera y el desempeño financiero de toda entidad, aplicando el método del devengado.

### **b. *Características cualitativas de la información en los estados financieros***

Las características o atributos principales que hacen que los estados financieros sean elaborados y presentados conforme lo establecen las NIIF son:

- Comprensibilidad, relevancia (que está afectada no solo por la importancia relativa o monto de la información si también por su naturaleza),
- Materialidad, la información es material cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros.
- Fiabilidad (incluida la presentación fiel, el fondo sobre la forma, la neutralidad, la prudencia y la integridad) y
- Comparabilidad (para que puedan los estados financieros ser comparables dentro de la entidad o fuera de ella).

### **c. *La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros***

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos que se pueden agrupar en categorías de acuerdo a características

económicas, así los elementos que ayudan a valorar la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio y los elementos que determinan el rendimiento de una entidad son los ingresos y gastos.

Los elementos mencionados (activos, pasivos, ingresos y gastos) necesitan ser reconocidos para que puedan determinarse o valorarse con fiabilidad de acuerdo a los beneficios que puedan generar dentro de la entidad en el futuro.

Una vez reconocidos los elementos que conforman los estados financieros es necesario que se determine su medición empleando criterios como el costo histórico (donde se registran las transacciones por los importes pagados o valor razonable de la contrapartida entregada), costo corriente ( se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad), valor realizable ( se contabilizan por los importes que podrían ser obtenidos en el momento presente por la venta no forzada de los mismos, valor presente ( los activos se contabilizan por su valor actual descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el desarrollo normal de la entidad).

**d. *Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital***

El capital dentro de una entidad puede tener varios significados basados en las necesidades de los usuarios de los estado financieros, así puede ser considerado como el dinero que se invierte ,también capital es sinónimo de activos netos que posee una entidad.

Determinando el mantenimiento de capital el mismo que se relaciona con la manera en que una entidad define al capital que utiliza en sus operaciones para generar ganancias o resultados

Los estados financieros deben tener el propósito de suministrar información general que necesita, tener una base legal para ser preparados y presentados en forma anual, puedan ser comparados ya que deben informar sobre el periodo cubierto para que sean utilizados por los diferentes usuarios dentro de una entidad, estos informes son una fuente vital de información para todo tipo de negocio, ya que para dirigir una empresa se requiere de poseer información financiera oportuna y adecuada permitiendo fortalecer toda decisión, se deberán elaborar en toda entidad un balance, un estado de resultados, un estado de cambios en la posición financiera así como unas notas (material explicativo) que forma parte integrante de los estados financieros ya que una entidad que informa es una entidad que tiene usuarios, que

confían en los estados financieros , determinando la rentabilidad de toda empresa ,de su posición financiera, de su capacidad de crecimiento , de la generación de flujo de fondos, entre otros resultados que se esperan determinar para decidir si el negocio continua en funcionamiento o no.

## **2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros**

ROMERO, (Contabilidad Superior; pág.1; 2000), dice: “El objetivo de esta NIC es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general (directrices sobre su estructura y el contenido mínimo que estos deben tener) a fin de obtener estados financieros comparables tanto con los estados de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores como con otras entidades diferentes”.

Esta norma requiere el establecimiento de principios fundamentales sobre los cuales se basa la preparación y estructura de estados financieros, y poder reflejar razonablemente la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Por medio de la elaboración de los estados financieros se evalúa la capacidad gerencial de la empresa para valorar su liquidez, solvencia determinando el funcionamiento de un negocio, es así que en estos estados de debe dar a conocer los activos, pasivos, ingresos y gastos utilizando el principio del devengo.

Siendo necesario en la presentación y clasificación de las partidas de todo estado financiero estas se conserven de un periodo a otro.

En la página web [www.facilcontabilidad.com](http://www.facilcontabilidad.com) expresa que: “Toda entidad debe presentar y elaborar un conjunto completo de los estados financieros que se detalla a continuación”:

- a. Estado de situación financiera al final del período
- b. Estado de resultados del período y otro resultado integral del período
- c. Estado de cambios en el patrimonio del período
- d. Estado de flujos de efectivo del periodo
- e. Notas explicativas
- f. Estado de situación financiera comparativo al principio del período

Los estados financieros mencionados deben prepararse con una periodicidad anual. Si cambia la fecha de cierre del ejercicio, y los estados financieros se presentan para un periodo distinto al año, será necesario informar de este hecho y las razones para que se efectuara dicho cambio.

Así toda entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar sus recursos económicos y financieros.

### **2.3. NIC 7 Estado de flujos de efectivo.**

En la página web [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com), manifiesta que: "La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la empresa generar efectivo y sus equivalentes, determinando las necesidades de la empresa, para utilizar dichos flujos de efectivo".

Su objetivo es el de revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para una entidad, la naturaleza y el anclaje de sus riesgos y la forma en que la entidad gestiona dichos riesgos.

Se exige a toda empresa presentar un estado de flujo de efectivo independiente de la naturaleza de sus actividades.

Esta NIC requiere:

Que las entidades revelen información acerca de la relevancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y los resultados de una entidad, incluyendo:

- Información sobre la situación financiera de la entidad, incluidos desgloses de los activos y pasivos financieros por categoría, información específica cuando se utilice la opción del valor razonable por ejemplo.
- Información sobre los resultados de la entidad en el periodo, que incluya datos acerca de los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, ingresos y gastos por intereses, ingresos derivados de honorarios y pérdida por deterioro de valor que se hayan reconocido.
- Otros desgloses, que incluyan información sobre políticas contables, contabilización de coberturas y los valores razonables de cada clase de activo y pasivo financiero.

La revelación de información acerca de la naturaleza y el alcance de los riesgos derivados de instrumentos financieros, una empresa debe preparar un estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requisitos de esta norma y debe presentarlo como parte integral de sus estados financieros para cada periodo por el cual se presentan estados financieros, pues una empresa necesita de efectivo para dirigir sus operaciones, para pagar sus obligaciones, y proporcionar rendimientos a sus inversionistas, etc.

#### **2.4. NIC 18 ingresos ordinarios**

En la página web [www.facilcontabilidad.com](http://www.facilcontabilidad.com), señala que: “El objetivo de esta NIC es determinar el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos, donde se considera lo siguiente”.

##### **a. Valoración.**

Los ingresos ordinarios deben valorarse al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir

##### **b. Reconocimiento.**

- Se reconoce los ingresos procedentes de la venta de bienes: una vez que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos que el vendedor ha perdido el control efectivo, y que el importe puede valorarse con fiabilidad
- También se reconocen a los ingresos procedentes de la prestación de servicios: método del porcentaje de realización.
- Los intereses, cánones y dividendos: Se reconocen cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos.

##### **c. Se debe considerar:**

- Intereses: se utiliza el método de interés efectivo, tal como se define en la NIC 39
- Cánones: se utiliza la hipótesis contable del devengo, de acuerdo con el fondo económico del acuerdo en que se basan.
- Dividendos: cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

## **2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias**

En la página web [www.facilcontabilidad.com](http://www.facilcontabilidad.com), dice que: "Por medio de esta NIC podemos prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias y establecer los principios y facilitar las guías para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de".

- a. La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa.
- b. Las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad.
- c. Los activos y pasivos por impuestos corrientes deben reconocerse a efectos de los impuestos del ejercicio en curso y de ejercicios anteriores, calculados según los tipos aplicables al periodo.
- d. Deben reconocerse pasivos por impuestos diferidos por las futuras consecuencias fiscales de todas las diferencias temporales sujetas a tributación, con las siguientes excepciones:
  1. Pasivos derivados del reconocimiento inicial del fondo de comercio;
  2. Pasivos derivados del reconocimiento inicial de un activo o pasivo no surgido de una combinación de negocios que, en el momento de la operación, no afecte al resultado contable ni a los beneficios imponibles.
  3. Pasivos derivados de diferencias procedentes de inversiones en sociedades dependientes, sucursales y empresas asociadas y participaciones en negocios conjuntos cuando la empresa sea capaz de controlar la fecha de la reversión de la diferencia y sea probable que dicha reversión no se produzca en un futuro previsible.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos por las diferencias temporales deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados, en la

medida en que sea probable que se disponga de ganancias fiscales con cargo a las cuales puedan utilizarse las diferencias temporales deducibles, con las siguientes excepciones:

- a. Un activo por impuestos diferidos que surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo, no derivado de una combinación de negocios que en el momento de la operación, no afecte al resultado contable ni a la base imponible; y
- b. Activos derivados de diferencias temporarias deducibles asociadas a inversiones, que se reconocen únicamente en la medida en que sea probable que se produzca la reversión de la diferencia temporaria en un futuro previsible.
- c. Los pasivos (activos) por impuestos diferidos deben valorarse a los tipos impositivos que se espera estén vigentes cuando el pasivo sea liquidado o el activo realizado, en función de los tipos impositivos, leyes fiscales que hayan sido aprobados o prácticamente aprobados antes de la fecha de cierre del ejercicio
  - Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan.
  - Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben presentarse como partidas no Corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.6. NIIF para PYMES.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.11; 2009), manifiesta: “La NIIF para las PYMES es un conjunto de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en las pequeñas y medianas empresas, ya que contienen un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.”

La IASCF publico la NIIF para PYMES, en tres partes:

- a. La norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del glosario.
- b. La lista de comprobación de información a revelar y presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas.

Lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.

c. Los fundamentos para la emisión de la Norma

### **2.6.1 Importancia de la aplicación de la NIIF para la PYMES.**

La aplicación de la NIIFS en nuestro país se ha venido realizando por bloques de acuerdo a un cronograma establecido por los organismos que regulan las actividades económicas en el Ecuador, la empresa TRANSLATINOS S.A, debe aplicar estas normas de acuerdo a las siguientes razones:

- a) Para estandarizar la aplicación de los principios de contabilidad en todo el país, facilitando la comparación de los estados financieros entre otras empresas de transporte público.
- b) La utilización de la NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, que sirva para facilitar la toma de decisiones.
- c) Permitirá la aplicación de la NIIFS a la empresa TRANSLATINOS S.A al acceso a créditos dentro y fuera del país ya que se presentara una información razonable que pueda atraer inversionistas, ante todo se aprenderá a utilizar la contabilidad como una herramienta de decisión.
- d) La empresa TRANSLATINOS S.A, tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de competencia en el país.
- e) La NIIF para PYMES, permitirá a la empresa a cumplir con las obligaciones tributarias del Ecuador ejerciendo un mayor control de estas.

Por lo tanto la NIIF para la PYMES, se convierten en un paso más a la globalización muy importante, para tener información con calidad y actualización.

### **2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.**

En estas secciones de detalla información de importancia sobre los conceptos y principios generales de los estados financieros de su presentación y detalles de estos que guiarán a todos los usuarios en su labor de su elaboración, presentación y utilización.

### **2.6.2.1 Conceptos y principios generales.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.16; 2009), expresa que: "El resultado final de todo proceso contable culmina con la elaboración de los estados financieros, los mismos que deben ser presentados y preparados de acuerdo a ciertas disposiciones que deben cumplir para que su información sea útil, su misión es la de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la entidad, esta información permitirá la toma de decisiones examinando los resultados obtenidos y evaluando el potencial económico de la entidad".

La información que generan los estados financieros la deben conocer la administración (usuarios internos) y el público en general (usuarios externos) para determinar las fortalezas y debilidades financieras de la entidad en una fecha determinada.

Además se da a conocer en esta sección las características sobre las cuales deben ser elaborados, presentados y utilizados los estados financieros como son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y el equilibrio entre costo y beneficio características que ayudaran a que los estados financieros presenten una información útil, confiable, completa para que influyan con eficiencia en la toma de decisiones de una entidad dentro de un periodo razonable.

La información que se maneja en los estados financieros nos indica la situación financiera de toda entidad que es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta elementos que son definidos así.:

#### **a. Activos**

Son los recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en un futuro (dentro de un año) beneficios económicos.

#### **b. Pasivos**

Son las obligaciones presentes en las entidades, estas pueden ser legales o implícitas.

#### **c. Patrimonio**

Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, convirtiéndose luego en los valores que pertenecen a la empresa representando por el capital, reservas, utilidades o pérdidas.

Dentro del rendimiento que determina la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa se debe tener muy en claro los elementos de esta relación:

**a. Ingresos**

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo, y son obtenidos de actividades ordinarias (como ventas, comisiones, intereses, dividendos, alquileres, etc.) como a las ganancias.

**b. Gastos**

Son los decrementos de los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo e incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en el cumplimiento de las actividades ordinarias de la entidad como ejemplo de gastos tenemos el costo de ventas, el pago de salarios, etc.

Los activos, pasivos, ingresos o gastos deben tener un reconocimiento dentro del proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que debe cumplir con las definiciones ya señaladas, para tener la probabilidad de obtener recursos económicos futuros podrán darse o no dentro de la entidad de acuerdo a que la información que se presentan en todo estado financiero debe tener fiabilidad de la medición, es decir debe poseer un costo o un valor que puede medirse razonablemente.

Es de importancia que mediante del proceso de medición se determina los importes monetarios en los que la entidad mida los activos, pasivos, ingresos y gastos en un estado financiero, empleando las siguientes bases de medición:

**a. Costo Histórico**

Dentro de este costo el efectivo o equivalente al efectivo se da por una entrega de un valor en el momento de la adquisición en el caso de un activo y para los pasivos es el valor de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo recibidos a cambio de la obligación en el momento que ocurre.

**b. Valor Razonable**

Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre un comprador o vendedor.

Toda entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre los flujos del efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o

devengo) ya que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se percibe o paga, así mismo se registran y se informa sobre los estados financieros en los ejercicios con los cuales se relacionan.

Se debe realizar el:

**a. Reconocimiento de activos**

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio futuro, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

**b. Reconocimiento de pasivos**

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

**c. Reconocimiento de ingresos**

Se dará cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe pueden valorarse con fiabilidad.

**d. Reconocimiento de gastos**

Se determina cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

**2.6.2.3 Presentación de estados financieros.**

International Accounting Standards Board (NIIF para las Pymes; pág.26; 2009), expresa que: "Se explica en esta sección la presentación razonable de los estados financieros y los requisitos que se necesitan para este efecto"

Los estados financieros necesitan de la presentación razonable, la situación financiera el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, la presentación razonable requiere la presentación fiel de los efectos de las transacciones, de otros sucesos y de condiciones de acuerdo a la definición y criterios del reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las entidades cuyos estados financieros cumplan la NIIF para PYMES efectuara en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento de acuerdo a las requerimientos necesarios.

Al preparar los estados financieros la gerencia de la entidad que use esta NIIF evaluara la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento o en marcha, salvo el caso que la gerencia tenga intenciones de liquidar a la entidad o de hacer cesar sus operaciones, para ello cada entidad debe presentar un juego completo de estados financieros al menos una vez al año en la mayoría de casos, pero puede ocurrir que se cambie el periodo de presentación en cuyo caso se debe indicar la razón que sustente esa decisión ya que los estados financieros no serán comparables.

La entidad debe revelar información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.

El conjunto completo de estados financieros que debe incluir una entidad son los siguientes.

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado del resultado integral o un estado de resultados.
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Un estado de flujos de efectivo y
- Notas a los estados financieros

Identificación de los estados financieros:

Una entidad presentara la siguiente información de forma destacada para la comprensión de la misma:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final periodo precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación

- El grado de redondeo, si lo hay, en base a un nivel de precisión utilizado en la presentación de cifras en los estados financieros.
- En las notas se mencionara el domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social y una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad dando a conocer las actividades principales.

#### **2.6.2.4 Estado de situación financiera.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág., 31; 2009), señala que: "Esta sección trata sobre la forma como presentar un estado de situación financiera o el balance en el cual debemos encontrar los activos, pasivos y patrimonio que posee una entidad en una fecha determinada y al finalizar un periodo".

Este estado es el informe mediante el cual se da a conocer en unidades monetarias la posición financiera de la empresa, mostrando en forma clara la naturaleza de los recursos económicos, permitiendo conocer el grado de solvencia y solidez de una entidad en un momento determinado, pues mediante el análisis de las principales cuentas que integran el estado de situación financiera se podrá por ejemplo planificar las metas y objetivos para el siguiente periodo contable.

Es importante señalar la información que se debe presentar en un estado de situación financiera donde encontraremos partidas como:

El efectivo y sus equivalentes:

- a. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- b. Activos Financieros
- c. Inventarios
- d. Propiedades, planta y equipo
- e. Propiedades de inversión
- f. Activos intangibles
- g. Activos por impuestos diferidos
- h. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- i. Pasivos financieros
- j. Pasivos corrientes y no corrientes
- k. Provisiones
- l. Patrimonio

Además de las partidas antes mencionadas se necesita para la presentación de este estado indicar elementos adicionales como el encabezamiento donde se detalla el nombre de la empresa, la fecha de presentación entre otros elementos de importancia

Siendo necesario que se distingan las partidas corrientes y no corrientes que las encontramos en los activos y en los pasivos, así dentro de los activos corrientes se destacan los recursos que para ser negociados o consumidos dentro de un ciclo normal de operación y cuando el ciclo de operación no se lo puede identificar claramente tendremos activos no corrientes.

Dentro de los pasivos corrientes tenemos recursos que esperan ser liquidados en el transcurso de un ciclo normal de un año y los demás pasivos serán no corrientes.

A pesar de lo ya expuesto no existe un formato ni orden establecido o rígido que necesariamente se lo debe utilizar en el momento de su presentación ya que mucho dependerá de la naturaleza, clasificación y a las necesidades de cada entidad se podrán entonces encontrar otras partidas similares a las ya mencionadas por ejemplo una entidad con capital en acciones revelara, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas para cada clase de capital en acciones el número de acciones autorizadas, emitidas, pagadas totalmente, las emitidas y aun no pagadas en su totalidad, su valor nominal entre otras especificaciones de las acciones.

Podemos conocer con exactitud así la posición financiera que nos revela la entidad para tomar decisiones de importancia si en la fecha que se presenta este estado se tiene por ejemplo un acuerdo de venta de activos o pasivos la entidad en este estado deberá dar a conocer:

- a. Una descripción del activo o del grupo de activos y pasivos.
- b. Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- c. El importe en libros de los activos o de un grupo de activos y pasivos de acuerdo a la disposición.

#### **2.6.2.5 Estado del resultado integral y estado de resultados**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.35; 2009), expresa: "El rendimiento financiero es otro rubro de importancia para toda entidad y se lo podrá obtener por medio de la elaboración y presentación del estado de resultados integral total para un periodo".

El estado de resultados es un informe contable que presenta de manera ordenada las cuentas de ingresos o rentas, costos y gastos, que se elabora con el fin de medir los resultados y la situación económica de la empresa durante un periodo determinado, evaluando así la calidad de la gestión empresarial, puesto que del manejo de los ingresos y de los gastos dependerá que una empresa gane o que pierda, modificando notablemente la composición de su patrimonio.

Donde en la presentación del estado de resultado integral y estado de resultados se deben indicar todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo.

Dentro del estado de resultado integral encontraremos las siguientes partidas:

- a. Ingresos de actividades ordinarias
- b. Costos financieros
- c. Participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta.
- d. Gasto por impuestos
- e. El único importe que contenga el total del resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta
- f. El resultado
- g. Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza
- h. La participación en el otro resultado integral
- i. El resultado integral total

Las entidades adicionalmente revelaran por separado en este estado las siguientes partidas:

- a. El resultado del periodo atribuible
- b. El resultado integral total del periodo atribuible

Los requerimientos aplicables al enfoque de un único estado o de los dos estados se indica según esta NIIF, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentaran como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo que surge, adicionalmente se presentaran partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado de

resultado integral cuando la presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Es importante que se realice un desglose de gastos, empleando una clasificación basada en la naturaleza por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte costos de publicidad entre otros y en base a la función de los gastos donde encontramos como referencia el costo de ventas, los costos obtenidos en actividades de distribución entre otros gastos dentro de la entidad proporcionado a los usuarios de este estado una clara información fiable y relevante para la toma de decisiones.

#### **2.6.2.6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.38; 2009), "Se da a conocer los requisitos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo por medio de la elaboración y presentación de un estado de cambios en el patrimonio, un estado de resultados y ganancias acumuladas".

Siendo necesario indicar que el estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones que se dan en el patrimonio y los efectos que pueden suceder por ejemplo en las políticas contables en este estado se mostrara lo siguiente.

- a. El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras
  - b. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva
- El objeto del estado de resultados y ganancias acumuladas es el de presentar los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa en el cual se presentara:
- a. Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
  - b. Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
  - c. Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
  - d. Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
  - e. Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

### **2.6.2.7 Estado de flujos de efectivo.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.40; 2009), "Este estado proporcionara información sobre los cambios que se den en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, indicando por separado los cambios según la procedencia de actividades de operación, de inversión y de financiación respectivamente.

El estado de flujos de efectivo es un informe contable que presenta en forma resumida y clasificada actividades de operación, inversión y financiamiento, que agrupan la entrada y salida de los recursos monetarios efectuados en un periodo con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero (efectivo y equivalentes al efectivo) permitiendo evaluar a una entidad en función de su liquidez en el presente y futuro.

Es importante tener en cuenta que los equivalentes del efectivo también son inversiones a corto plazo que tienen gran liquidez que debe mantenerse para poder cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para los propósitos de inversión u otros. Siendo necesario que identifiquemos las actividades de la entidad que proporcionen información en:

#### **a. Actividades de operación**

- Estas actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de las entidades como por ejemplo:
- Ingresos procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios:
- Cobro de cuentas por cobrar
- Ingresos por donaciones, intereses, rendimientos de inversiones.
- Pago a proveedores de bienes y servicios
- Pago a empleados y por cuenta de ellos
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos.

#### **b. Actividades de inversión**

Son actividades de inversión las de adquisición y disposición de activos a largo Plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo por medio de depósitos o adquisiciones de bienes que buscan generar más recursos para la empresa donde se puede tener por ejemplo los siguientes flujos de efectivo:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo
- Por venta de acciones y participación de sociedades.
- Pago de préstamos e intereses de corto y largo plazo
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipos, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros entre otros ejemplos.

### **c. Actividades de financiación**

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición del Capital contable y los préstamos de la entidad buscando la obtención de nuevos recursos, como ejemplos de estas actividades tenemos:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital
- Efectivo recibido por incremento de aportes.
- 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 o largo plazo.
- Pago de dividendos a accionistas
- Pagos realizados por un arrendatario para reducirla deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Las entidades presentaran los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación empleando el método indirecto (según el cual se comienza presentando la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, o por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos) y el método directo (se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos).

Mientras que la información sobre flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión y financiación la entidad los presentara por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de dichas actividades.

Otros flujos de efectivo que deben considerar son los que genera la moneda extranjera donde una entidad debe registrar estos flujos procedentes de transacciones de esa moneda en moneda funcional de la entidad aplicando el importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo.

También se debe presentar por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados, la entidad clasificara los flujos de efectivo al igual que el impuesto a las ganancias y lo clasificara como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación y se excluirá del estado de flujo del efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo, siendo estas transacciones no monetarias de acuerdo a los siguientes ejemplos:

- a. La adquisición de activos asumiendo directamente los pasivos relacionados, o mediante una operación de arrendamiento financiero.
- b. La adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital.
- c. La conversión de deuda en patrimonio.

#### **2.6.2.8 Notas a los estados financieros.**

International Accounting Standards Board, (NIIF para las Pymes; pág.11; 2009), “Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros ya que proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados indicando información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”.

Las notas están estructuradas de acuerdo:

- a) La información sobre las bases para la preparación de los estados financieros sobre las políticas contables.
- b) Se revelara información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar.
- c) Y se proporcionara información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es importante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentara las notas, en medida en que sea practicable, en forma sistemática, para cada partida de los estados financieros, y se presentaran las notas en el siguiente orden:

- a. Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES
- b. un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- c. 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
- d. Cualquier otra información a revelar.

Como también estas notas dan a revelar información sobre políticas contables y juicios donde la entidad revelara la base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros, y las políticas utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. (ver anexo 1)

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

En la página web [www.cc.e.org](http://www.cc.e.org) dice que: “Entre las principales diferencias que podemos encontrar entre estas normas tenemos expresadas en las siguientes tablas”.

**Tabla 2.1 Manejo de la información (forma)**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La NIIF Para Pymes están compuestas por 245 páginas, divididas en 35 secciones.es más particular para dar facilidad a su aplicación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las NIIF Completas están compuesta por 2994 páginas divididas en dos partes 1177 para la parte A y 1817 para la parte B, por lo que es muy extensa</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla 2.2 Entidades a utilizar**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las utilizan entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publicar estados financieros de propósito general.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las emplean entidades que tienen la obligación pública de rendir cuentas.</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla2.3 Aplicación de entidades**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>Son normas simplificadas elaboradas a la medida de las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas son más prácticas y fáciles de manejar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Son empleadas por todo tipo de entidad</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla2.4 Cambio en el tiempo**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>En relación con los cambios en el tiempo se:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se prevé un tiempo de tres años para que sea modificada.</li> <li>- Los cambios de las NIC o NIIF no la modifican</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De acuerdo al tiempo:           <ul style="list-style-type: none"> <li>-Se dan cambios según las circunstancias y si los estudios lo demuestran.</li> <li>-Los últimos cambios se dieron en julio 2009 para ciertas NIC y NIIF</li> </ul> </li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla2.5 Selección de políticas**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La NIIF Para Pymes únicamente permiten la elección de políticas contables por la opción más fácil.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Permite la elección de políticas contables en base a la norma.</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla2.6 Costo - beneficio**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los costos por préstamos se contabilizan en los resultados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los costos por préstamos se capitalizan los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo.</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla 2.7 Necesidades de usuarios**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se da una mayor importancia a los flujos del efectivo a corto plazo y a la liquidez por ejemplo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se da mayor interés a los flujos del efectivo a largo plazo, hay mayor facilidad de acceder a fuentes de crédito</li> </ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>  
 Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

**Tabla 2.8 Información no requerida**

NIIF PARA PYMES	NIIF COMPLETAS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Los temas no relevantes para Pymes fueron omitidos por ejemplo:<ul style="list-style-type: none"><li>- Ganancias por acción</li><li>- Información financiera intermedia</li><li>- Presentación de informes segmentados</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Información por segmentos, ganancias por acción e información intermedia que deberá ser relevadas en los términos que se requiera.</li></ul>

Fuente: <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>

Elaborado por: Albuja Paulina-Martínez Juana

## 2.8 Análisis de los formatos SIC

En la página [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec), manifiesta que: " Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, según la Ley de Compañías, artículo 20, en concordancia con el Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero de 2011, deberán presentar hasta el 30 de abril de cada año, la siguiente documentación".

- a) **Presentación de estados financieros**, dependiendo si su compañía está obligada a prestar su información financiera bajo normas NIIF o NEC. (Suscrito por el Representante Legal y el contador).
- b) **Informe presentado por el representante legal a la junta de accionistas socios.**
- c) **Informe de comisario** (si la compañía es anónima o, si los estatutos de la compañía limitada, establecen la existencia del comisario).
- d) **Informe de auditoría externa** (Dependerá del monto total de activos del ejercicio económico 2011. Si la compañía tiene socios o accionistas del Estado o si sus activos son superiores a 1.000.000 de dólares).
- e) **Nómina de administradores y personal ocupado** (La información que se presente en la nómina deberá estar acorde con la información que consta en el sistema de la Superintendencia de Compañías. Adjuntar copia de cédula y certificado de votación de los administradores).

En relación al número de personal ocupado su clasificación será de acuerdo las siguientes áreas:

- **Dirección:** Quienes ejercen funciones de dirección y supervisión de otro personal (Gerente General, Directores, Sub-gerentes)
  - **Administración:** Incluye personal de apoyo y operativo no comprendido en otras áreas (Secretarías, recepcionista, auxiliares administrativos)
  - **Producción:** Son trabajadores que realizan actividades que requieran esfuerzo manual (Choferes, jardineros, personal que está involucrado en los procesos de producción).
- f) Nómina de socios o accionistas. (Reemplácese con el contenido del literal f) de la resolución No. SC.SG DRS.G.11.006”.
- g) Formulario de actualización de datos.
- h) Registro Único de Contribuyentes (RUC).
- i) Copia de cédula y certificado de votación de todas las personas que suscriban los documentos que se ingresan a la Superintendencia de Compañías.

Las compañías pueden presentar sus estados financieros durante el mes de marzo; sin embargo, en el mes de abril esta información deberá ser ingresada electrónicamente en el portal de la Superintendencia, y ser presentada físicamente hasta las siguientes fechas, en base al cronograma establecido según cuál sea el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la compañía:

**Tabla 2. 9 Cronograma de presentación**

NUMERO DE DIGITO DEL RUC	FECHA MAXIMA DE PRESENTACION
1	2 de abril
2	4 de abril
3	6 de abril
4	9 de abril
5	11 de abril
6	13 de abril
7	16 de abril
8	17 de abril
9	20 de abril
0	23 de abril

Fuente: <http://www.superintendencia.de.compañías.gob.ece>  
 Elaborado por: Albuja Paulina- Martínez Juan

## **Estados financieros debe presentar una empresa según la superintendencia de compañías.**

Los estados financieros que debe presenta una empresa son los siguientes:

En la página web [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec) expresa que: "Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera o Balance de Situación) Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias) Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto) Estado de flujo de efectivo (también denominado Estado de Origen y Aplicación de Fondos) Notas explicativas".

### **a. Estado de situación financiera**

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, 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.

Este Estado de Situación Financiera, o balance, presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad al final del periodo sobre el que se informa, incluyendo las partidas que presenten los importes que de forma gráfica presentamos el siguiente esquema:

**Activos:** pasados y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.

Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera

**Pasivos:** desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

**Patrimonio:** Es el valor residual de los activos menos los pasivos de la entidad.

Añade la NIIF que cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basara en una evaluación de lo siguiente:

- a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.

- b) La función de los activos dentro de la entidad.
- c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

### **Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas**

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las otras, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

- a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
  - Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
  - En proceso de producción para esta venta.
  - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d). Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Tabla 2.10 Esquema del estado de situación financiera



RAZÓN SOCIAL:
Dirección Comercial:
No. Expediente
RUC:
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>101</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>10102</b>
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209
<b>INVENTARIOS</b>	<b>10103</b>
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>10105</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R. )	1010502
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>102</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10201</b>
TERRENOS	1020101
EDIFICIOS	1020102
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103
INSTALACIONES	1020104
MUEBLES Y ENSERES	1020105
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113
ACTIVO INTANGIBLE	10204
PLUSVALÍAS	1020401
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405
OTROS INTANGIBLES	1020406
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706
PASIVO	2
PASIVO CORRIENTE	201
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104
LOCALES	2010401
DEL EXTERIOR	2010402
PROVISIONES	20105
LOCALES	2010501
DEL EXTERIOR	2010502
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702
CON EL IESS	2010703
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112
JUBILACION PATRONAL	2011201
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113
PASIVO NO CORRIENTE	202
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203
LOCALES	2020301
DEL EXTERIOR	2020302
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204
LOCALES	2020401
DEL EXTERIOR	2020402
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207

JUBILACION PATRONAL	2020701
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702
OTRAS PROVISIONES	20208
PASIVO DIFERIDO	20209
INGRESOS DIFERIDOS	2020901
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210
PATRIMONIO NETO	3
CAPITAL	301
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303
RESERVAS	304
RESERVA LEGAL	30401
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402
RESERVA DE CAPITAL	30403
OTRAS RESERVAS	30404
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504
RESULTADOS ACUMULADOS	306
GANANCIAS ACUMULADAS	30601
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702

Fuente: Superintendencias de Compañías

b. Estado del resultado integral

En la pagina [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): menciona que: "El estado de resultados es uno de los estados financieros básicos para las entidades lucrativas. Su importancia reside en que muestra la información relativa al resultado de las operaciones en un periodo contable y, por ende, los ingresos y gastos de dichas entidades, así como, su utilidad o pérdida neta, permitiendo evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el periodo consignado en el mismo estado".

**Estructura del estado del resultado integral.**

Con base en la NIIF "Elementos básicos de los estados financieros", los ingresos, costos y gastos pueden ser de dos tipos:

- Ordinarios: son los relacionados con el giro de la entidad, es decir, los que se derivan de las actividades primarias que representan la principal fuente de ingresos para la entidad.
- No ordinarios: son los que se derivan de las actividades que no representan la principal fuente de ingresos para la entidad.

Los ingresos, costos y gastos ordinarios deben incluir todos aquéllos que son inherentes a las actividades primarias de la entidad aun cuando no sean frecuentes.

En el estado de resultados, la entidad debe presentar en primer lugar las partidas ordinarias y, cuando menos, los niveles siguientes:

- Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
- Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas, en su caso,
- Y utilidad o pérdida neta.

Tabla 2.11 Esquema de un estado de resultados según NIIF naturaleza del gasto



<b>AÑO DE TRANSICION A NIIF:</b>
<b>AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:</b>
<b>JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:</b>

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO
<b>INGRESOS</b>	-
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>
VENTA DE BIENES	4101
PRESTACION DE SERVICIOS	4102
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104
REGALÍAS	4105
INTERESES	4106
DIVIDENDOS	4107
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>
	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>
DIVIDENDOS	4301
INTERESES FINANCIEROS	4302
OTRAS RENTAS	4305
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109
COMISIONES	520110
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111
COMBUSTIBLES	520112
LUBRICANTES	520113
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114
TRANSPORTE	520115
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116
GASTOS DE VIAJE	520117
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119
DEPRECIACIONES:	520121
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102
AMORTIZACIONES:	520122
INTANGIBLES	52012201
OTROS ACTIVOS	52012202
OTROS GASTOS	520127
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209
COMISIONES	520210
COMBUSTIBLES	520212
LUBRICANTES	520213

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214
TRANSPORTE		520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216
GASTOS DE VIAJE		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220
DEPRECIACIONES:		520221
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102
AMORTIZACIONES:		520222
INTANGIBLES		52022201
OTROS ACTIVOS		52022202
OTROS GASTOS		520227
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>5203</b>
INTERESES		520301
COMISIONES		520302
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>5204</b>
OTROS		520402
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b>	<b>60</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>
IMPUESTO A LA RENTA		63
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal D (C-63)</b>	<b>64</b>
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal E (71-72)</b>	<b>73</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal F (E-74)</b>	<b>75</b>
IMPUESTO A LA RENTA		76
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal G (F-76)</b>	<b>77</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>79</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>81</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>Subtotal I (H + 81)</b>	<b>82</b>
<b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>		
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>		<b>90</b>
Ganancia por acción básica		9001
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>		<b>91</b>

Fuente: Superintendencias de Compañías

c. Estado de flujos de efectivo.

“El objetivo que debe cumplir este estado es de exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación”.

- a. Método Directo
- b. Método Indirecto

**Tabla 2.12 Esquema del estado de flujos de efectivo**



<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):	
	<b>CODIGO</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>
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
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>
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	<b>950103</b>
Dividendos recibidos	<b>950104</b>
Intereses pagados	<b>950105</b>
Intereses recibidos	<b>950106</b>
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>

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
Intereses recibidos	950220
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303
Financiación por préstamos a largo plazo	950304
Pagos de préstamos	950305
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307
Dividendos pagados	950308
Intereses recibidos	950309
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>
-	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>	
-	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704
Ajustes por gastos en provisiones	9705
Ajuste por participaciones no controladoras	9706
Ajuste por pagos basados en acciones	9707
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803
(Incremento) disminución en inventarios	9804
(Incremento) disminución en otros activos	9805
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>
-	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>	

Fuente: Superintendencias de Compañías

**d) Estado de cambios en el patrimonio.**

SEGÚN NIIF'S PARA PYMES disponible en la página web [www.businessoluciones.ec](http://www.businessoluciones.ec) expresa que "Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo".

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

**Tabla 2.13 Diferencias con las NIF Completas**

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES
No contemplan la posibilidad de que se presenten un estado de resultados y ganancias acumuladas.	Admite la presentación de un estado de resultados y ganancias acumuladas.
El estado de cambios en el patrimonio neto presenta una conciliación de las partidas del patrimonio neto al inicio y al final del ejercicio.  Todos los cambios en el patrimonio son los resultantes de transacciones de capital con propiedad y distribución a los mismos  Cada una de las partidas de ingresos/gastos incluidos directamente en el patrimonio.  Efecto acumulativo en los cambios de la política contable y en los errores y estimaciones.	El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad.  La diferencia entre las NIIF completas y de la para PYMES en el estado es leve.

**Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)**

- e. Notas a los estados financieros.

En la página web [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec) expresa que:

“Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”.

El objetivo de las notas a los estados financieros, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

### **Estructura de las notas**

- a. Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas,
- b. Revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros;
- c. Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.
- d. Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, en forma sistemática.
- e. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.
- f. Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:
  - Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
  - Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
  - Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
  - Cualquier otra información a revelar

## **CAPÍTULO III**

### **3. Aplicación práctica**

### **3.1. Antecedentes generales de la empresa.**

Translatinos S.A. es una compañía que brinda servicio de transporte a pasajeros en buses de servicio público, turístico dentro y fuera del país, constituida desde el 15 de marzo de 1995, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el consejo nacional de tránsito y previa aceptación de la superintendencia de compañías (ver anexo 2).

Esta compañía en la actualidad cuenta con un nuevo capital suscrito de 20000 dólares dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un valor de 2 dólares cada una aportado por 56 socios o accionistas (ver anexo 3 Y 4).

Además Translatinos S.A. cuenta con una flota de 119 unidades de transporte con un promedio de vida útil de 1 lustro que cumplen con las especificaciones de la EMSAT, esta flota cubre el lado oriental de la ciudad de Quito con cinco rutas.

La compañía cuenta con un centro integral de operaciones ubicado en el sur de la ciudad de Quito en la parroquia El Beaterio lugar donde se realizan las actividades de planeación, administración y operación de los recursos físicos, económicos, tecnológicos y humanos con los que cuenta la empresa y sus operadores.(ver anexo 5)

#### **Misión.**

“Ser una compañía dedicada al servicio de transporte urbano de pasajeros respetuosa de las leyes del país.

Que sustenta su gestión en un equipo humano competente y comprometido, en el uso de tecnología, calidad y seguridad para satisfacer las necesidades de la sociedad”.

#### **Visión.**

“Ser la mejor compañía de transporte público de pasajeros del distrito metropolitano de Quito, reconocida por su profunda responsabilidad social, crecimiento constante y excelencia operacional”.

**Objetivos:****a. Generales**

1. Buscar la seguridad en todas las operaciones en el transporte público de pasajeros cubriendo con mayores horas de servicio a la comunidad respetando las leyes a las cuales se debe la compañía TranslatinosS.A..
2. Construir con trabajo una actitud positiva basada en la honestidad y el bienestar de nuestros usuarios para lo cual contamos con los recursos humanos y materiales apropiados.
3. Buscar con las actividades diarias que realiza esta operadora de transporte obtenga réditos económicos basados en una economía de escala.

**b. Específicos**

1. Realizar mantenimientos preventivos y correctivos de las unidades de transporte para su correcta operación brindando mayor y mejor cobertura de servicio a la comunidad
2. Realizar una capacitación constante al personal que trabaja en la unidad de contabilidad y de movilidad ya que este personal necesita conocer las bases legales en el campo contable y de transporte para realizar con eficiencia su trabajo.

### 3.2. Estructura de la organización compañía translatinos s.a

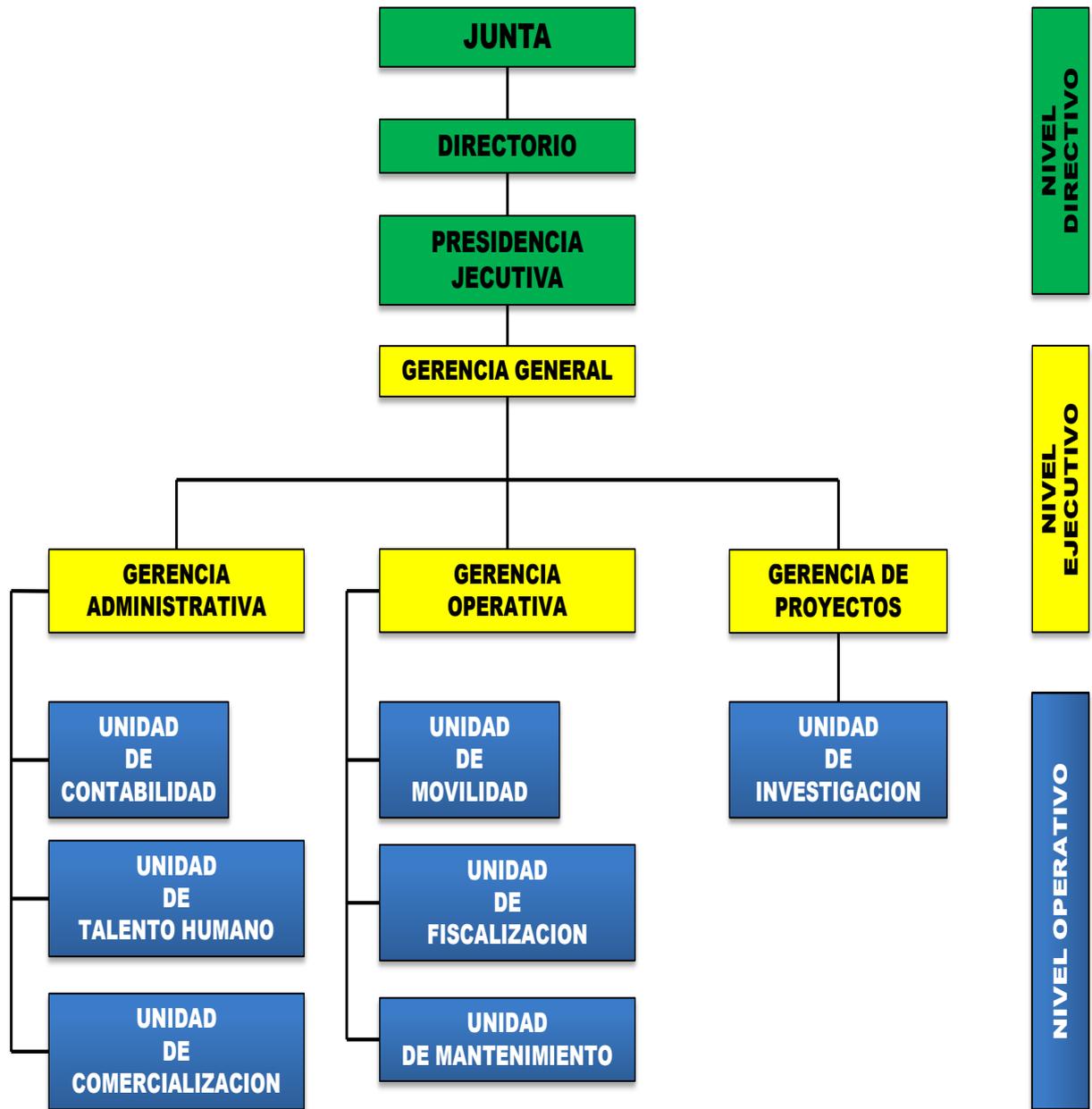
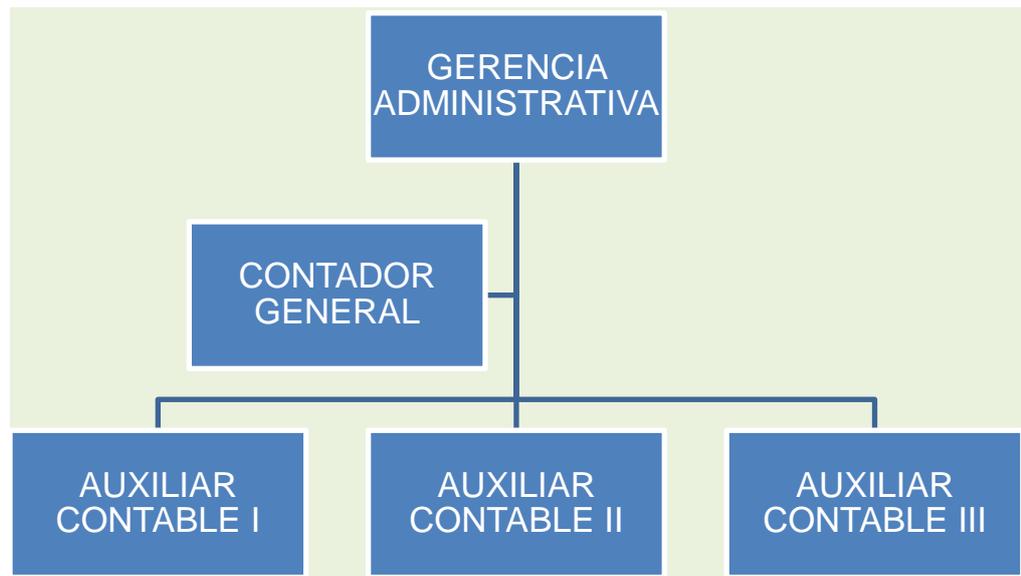


FIGURA 3.1

Fuente: Empresa Translatinos S.A

### 3.2.1 Estructura de la unidad de contabilidad compañía translatinos s.a.



**FIGURA 3.2**

Fuente: Empresa Translatinos S.A

### 3.3. Procesos generales.

El departamento contable de la compañía es el lugar donde se recopilan, almacenan y registran todos los datos producto de la operación de la empresa, y de sus operadores, para lo cual se utiliza un sistema de gestión y operación en servicio de transporte (SIGOST) el mismo que consta de dos módulos operativo y contable cumpliendo con las leyes vigentes de tránsito y transporte terrestre referente al proceso de caja común para lo cual se debe cumplir con el siguiente:

#### **Objetivo.**

Registrar las transacciones realizadas por Translatinos, de forma cronológica y ordenada en el Software que la empresa utiliza, con la finalidad de emitir documentos contables que respalden la elaboración y presentación de los Estados Financieros como resultado del ejercicio económico.

En forma general se detallan los siguientes procesos:

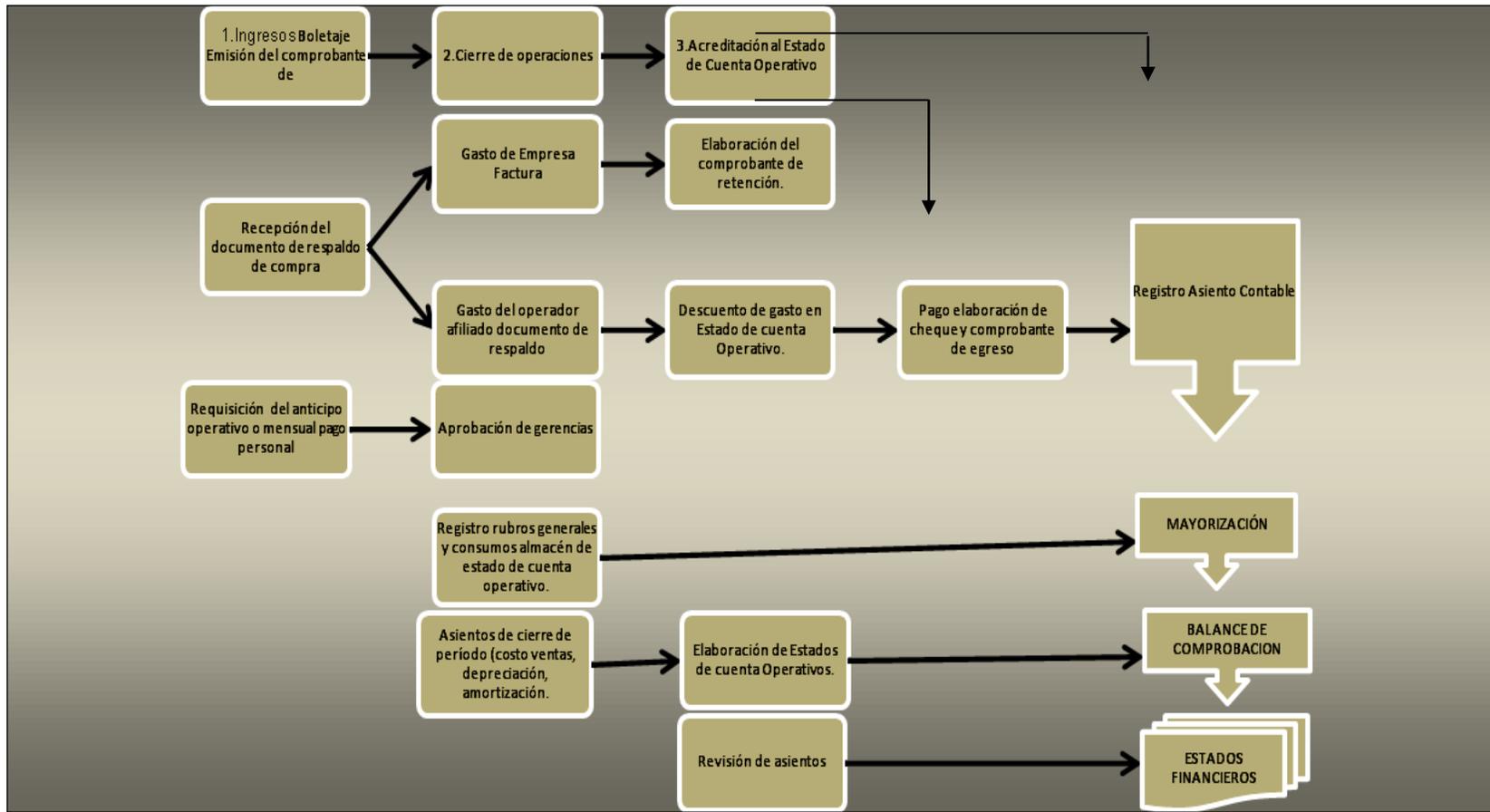
- Registrar y controlar los movimientos económicos de acuerdo al plan de cuentas basado en los principios de Contabilidad y debidamente aprobados por Gerencia.
- Establecer un sistema que permita controlar las operaciones del ejercicio contable, elaborando el comparativo entre lo presupuestado contra lo ejecutado.

- Recopilar, analizar y consolidar la información contable generada por las áreas operativa o administrativa
- Revisar, legalizar y archivar la documentación de respaldo de las transacciones realizadas.
- Elaborar los Estados Financieros y anexos
- Mantener actualizado el plan de cuentas
- Satisfacer las inquietudes de Comisarios y demás fiscalizadores.

Para que los procesos mencionados se cumplan con efectividad se necesita:

- Que el plan de cuentas en primer lugar este elaborado en base a las necesidades de la empresa y de acuerdo a los lineamientos establecidos por la superintendencia de compañías.
- Un control diario de acuerdo a los ingresos de boletaje que realiza cada operador de acuerdo a la documentación elaborada por la compañía como venta y registro de boletas para al final del día tener para cada operador recaudaciones parciales por lo que se necesita revisar que las recaudaciones por ejemplo sean las establecidas por el número de boletas de cada unidad de transporte.
- También es importante que cada transacción se respalde con su debida documentación por lo que será necesario realizar un control para verificar que el documento corresponda a cada operación, por lo que deberá ser archivada para su verificación.
- Se deberá verificar que los estados financieros cumplan los requerimientos legales que establecen las NIC correspondientes.

### ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



**FIGURA 3.3**

Fuente: Empresa Translatinos S.A.

NOTA: EL proceso que se detalla será ejecutado en la unidad de contabilidad de la empresa para lo cual es necesario que se realice un control periódico así al no realizarse el ingreso de boletaje, no se tendrán ingresos diarios de los operadores al no ser que la unidad de transporte no se encuentre en servicio por reparación o mantenimiento por lo que estos ingresos se verán afectados y deberán ser acreditados al estado de cuenta operativo de cada operador, con relación a la recepción de documentos si no hay compras no hay facturas por lo que esta actividad se puede o no realizar aunque de acuerdo a la actividad de la empresa si se presenta ya que se necesita por ejemplo un mantenimiento periódico de las unidades de transporte por lo que necesitan compran insumos o cancelar del abastecimiento de combustible , luego puede suceder o no que los trabajadores de la empresa soliciten o no anticipos de sus sueldos en el caso de existan se cumplirá los paso señalados en el esquema caso contrario no se realizara el asiento contable respectivo , es decir que no necesariamente se deberán realizar todas las actividades que se detallan en el esquema del proceso contable que presentamos , basta que se cumplan una parte de ellas para poder realizar los asientos contables, luego la mayorización, los balances de comprobación y como resultado de todo proceso contable se elaboraran y presentaran los estados financieros.

**3.3.1 Cronograma de implementación de las normas internacionales de información financiera “NIIF” para PYMES compañía Translatinos. s.a.**

**TABLA 3.1**

**• Información general**

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO	N/P
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 del 11 de octubre de 2011.</li> </ul>			
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X		
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (SECCIÓN 35.1)	X		
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X	
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por Junta General de Accionistas</li> </ul>	X		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por Organismo facultado según estatutos</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por Apoderado de entes extranjeros</li> </ul>			
	Fecha de aprobación: 27.04.2012			

2.1.	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: del 28 de mayo al 1 de junio del 2012		
	Fecha efectiva de inicio: 29 de mayo al 5 de junio del 2012		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación) debe ser a nivel gerencial		
	NOMBRE		
	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANNY		
	SALAZAR VACAS DEISSY PAMELA	CONTADORA GENERAL	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación (distinto del auditor externo)		
	NOMBRE	EXPERIENCIA (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (TIEMPO)
	Dra. Monica Flores Osorio	3 AÑOS	1 AÑO
2.4.	Número de funcionarios a capacitar: 3 funcionarios		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	CARGO	
	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANNY	GERENTE GENERAL	
	SALAZAR VACAS DEISSY PAMELA	CONTADORA GENERAL	
	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	GERENTE ADMINISTRATIVA	

**Plan de capacitación compañía Translatinos s.a**

**TABLA 3.2**

<b>2.6.</b>	<b>MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN</b>
	Introducción.- Marco legal.- Resoluciones de la Superintendencia de Compañías	29 de mayo	30 minutos
	Sección No. 1. - Pequeñas y medianas entidades	29 de mayo	30 minutos
	Sección No. 2.- Conceptos y principios generales	29 de mayo	30 minutos
	Sección No. 3. - Presentación de estados financieros	29 de mayo	30 minutos
	Sección No. 4.- Estado de situación financiera	30 de mayo	30 minutos
	Sección No. 5. - Estado de resultados integrales	30 de mayo	30 minutos
	Sección No. 6. - Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	30 de mayo	15 minutos
	Sección No. 7. - Estado de Flujos de Efectivo	30 de mayo	30 minutos
	Sección No. 8.- Notas a los estados financieros	30 de mayo	15 minutos
	Sección No. 13.- Inventarios	31 de mayo	1 hora
	Sección No. 17.- Propiedades, Planta y Equipo	31 de mayo	1 hora
	Sección No. 23.- Ingresos de actividades ordinarias	1 de junio	1 hora
	Sección No. 29.- Impuesto a las Ganancias	1 de junio	1 hora
	Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES	5 de junio	2 horas
	<b>TOTAL CAPACITACION</b>		<b>10HORAS</b>

Fuente: Empresa Translatinos S.A.

En el caso de estar capacitados en NIC/NIIF O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:							
Nombre(s) de la (s) persona(s) capacitada(s)							
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la (s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa Recibido De NIIF/NIC: Seminarios y Talleres Según Certificados	Horas Utilizadas	Capacitación En las siguientes NIIF/NIC	Nombre Del Instructor	
YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	GERENTE ADMINISTRATIVA	Agosto 2010	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	40 Horas	Todas NIC /NIIF	Fundación El Nuevo Contador	

Fuente: Compañía Translatinos

**NOTA:**

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

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

#### 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas

El presente plan de cuentas muestra una clasificación de cada una de las cuentas que deberán ser utilizadas por la compañía Translatinos s.a a partir del año 2012 de acuerdo a la actividad que realiza la empresa y en base a las disposiciones de la superintendencia de compañías para la aplicación de las NIIF. (Ver anexo 6)

#### Plan de cuentas

CODIGO	CUENTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
10101	Efectivo y Equivalentes al efectivo
1010101	Caja
1010102	Caja chica
1010103	Bancos
10102	Activos Financieros
1010203	Activos Financieros Mantenedos hasta su vencimiento
101020301	Depósitos a plazo
1010204	(-) Provisión por Deterioro
1010205	Cuentas y Documentos por Cobrar clientes no relacionados
1010206	Cuentas y Documentos por cobrar clientes relacionados
1010207	Otras Cuentas y Documentos por cobrar relacionadas
1010208	Otras Cuentas por cobrar
1010209	(-) Provisión por Cuentas Incobrables
10103	Inventarios
1010311	(-)Provisión de inventario por valor neto de realización
1010312	(-)Provisión de inventario por deterioro físico
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros Anticipos Entregados
10105	Activos por Impuestos Corrientes
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa(I.R.)
1010503	Anticipo impuesto a la renta
10106	Activos No Corrientes y Operaciones Discontinuas
10107	Otros Activos Corrientes
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
10201	Propiedades, Planta y Equipo
1020105	Muebles y Enseres
1020106	Maquinaria y Equipos

1020108	Equipo de Computación
1020109	Vehículos
1020110	Otros Propiedades Planta y Equipo
102011001	Equipo de oficina
102011002	Equipo Tecnológico
1020112	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo
102011201	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
102011202	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos
102011203	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
102011204	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computación
102011205	(-)Depreciación Acumulada Equipo Tecnológico
10204	Intangibles
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares
102040201	Concesiones Licencias y Otros
102040202	Licencias y Software
1020404	(-)Amortizaciones acumuladas de activos intangibles
102041401	(-)Amortización Acumulada Concesiones Licencias y Otros
102041402	(-)Amortización Acumulada Licencias y Software
1020406	Otros Intangibles
102040601	Habilitaciones operaciones
102040602	Proyecto corredor BRT
102040603	Proyecto CIOT
1020407	(-)Amortización Acumulado Activos Intangibles
102040701	(-)Amortización Acumulada Habilitaciones operacionales
102040702	(-)Amortización Acumulada Proyecto corredor BRT
102040703	(-)Amortización Acumulada Proyecto CIOT
10205	Activos por impuestos Diferidos
1020502	Activos por impuestos diferidos
10206	Activos Financieros No Corrientes
10207	Otros activos no corrientes
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
20103	Cuentas y Documentos por Pagar
2010301	Locales
20104	Obligación con Instituciones Financieras
2010401	Locales
20105	Provisiones
2010501	Locales
20106	Porción corriente de obligaciones Emitidas
20107	Otras Obligaciones corrientes
2010701	Con la administración tributaria
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el IESS

2010704	Por beneficios de ley a empleados
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2010706	Dividendos por pagar
20108	Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionadas
20109	Otros Pasivos Financieros /porción corriente de la deuda a largo plazo
20110	Anticipos de Clientes
20112	Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados
2011201	Jubilación patronal
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
20113	Otros pasivos corrientes
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
20202	Cuentas y Documentos por Pagar
2020201	Locales
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras
2020301	Locales
20204	Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionada-
2020401	Locales
20205	Obligaciones emitidas
20206	Anticipos de Clientes
20207	Provisiones por beneficios a empleados
2020701	Jubilación patronal
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados
20208	Otras Provisiones
20209	Pasivo Diferido
2020901	Ingresos Diferíos
20210	Otros pasivos no corrientes
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
3.01	Capital Social Común
30101	Capital Suscrito o Asignado
3010101	Capital Social
3010102	Capital Adicional
30102	(-) Capital Suscrito no Pagado Acciones en Tesorería
302	Aportes de Socios o Accionistas para futura Capitalización
304	Reservas
30401	Reservas Legal
30402	Reservas Facultativa , Estatutaria
30403	Reserva de Capital
305	Otros Resultados Integrales
30501	Superávit por Activos Financieros Disponibles para Venta
30502	Reserva por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo
306	Resultados Acumulados
30601	Ganancias Acumuladas
30602	(-) Pérdidas Acumuladas

30603	Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF2
307	Resultados del Ejercicio
30701	Ganancia Neta de Periodo
30702	(-) Pérdida Neta de Ejercicio
30703	Ganancia no distribuida
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
41	Ingresos de Actividades Ordinarias
4101	Venta de Bienes
4102	Prestación de Servicios
4104	Subvenciones del Gobierno
4105	Regalías
4106	Intereses
4107	Dividendos
4108	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
42	Otros Ingresos
51	Costo de Ventas y Producción
5101	Materiales Utilizados o productos vendidos
510101	Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad
510102	Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad
510105	Inventario inicial de materia prima
510106	Compras netas materia prima
510109	Inventario inicial de productos en proceso
510110	Inventario final de productos en proceso
510111	Inventario inicial de productos terminados
510112	Inventario final de productos terminados
5102	Mano de Obra Directa
510201	Sueldos y Beneficios Sociales
510202	Gasto planes de beneficios a empleados
5103	Mano de Obra Indirecta
510301	Sueldos y Beneficios Sociales
510302	Gasto planes de beneficios a empleados
5104	Otros Costos Indirectos de Fabricación
510401	Depreciaciones propiedades planta y equipo
510406	Mantenimiento y reparaciones
510407	Suministros materiales y repuestos
510408	Otros costos de producción
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520118	Agua, energía, Luz, y telecomunicaciones
520110	Comisiones
520111	Promoción y publicidad
520122	Amortizaciones
520127	Otros gastos
52022702	Impresos Papelería y otros

52022703	Suministros y materiales
52022704	Útiles de aseo y limpieza
52022705	Cafetería y refrigerio
52022706	Servicios de Terceros
52022707	Mantenimiento
52022708	Arriendo Instalaciones
52022709	Trámites Legales
5202	Administrativos
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520202	Aportes a la seguridad social incluido fondos de reserva
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
520210	Comisiones
520220	Impuestos, contribuciones y otros
5202201	Impuestos EMMOP-Q
5202102	Superintendencia de compañías
5202103	Impuestos Salida de Divisas
520227	Otros gastos
52022701	Multas trolebús
52022702	Multas ECM
52022703	Motorizados
52022704	Otras empresas
52022705	IVA en compras no utilizado
5203	Financieros
520301	Intereses
520302	Comisiones y multas
5204	Otros Gastos
520401	No deducibles
520402	Por reembolsos
520404	Donaciones
520405	Compras operadores
6101	(-) 15% Participación Trabajadores
6201	(-) Impuesto a la Ganancia
7	Operaciones Discontinuas
6102	(-) 15% Participación Trabajadores
6202	(-) Impuesto a la Ganancia
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL
9	GANANCIAS POR ACCION

### **3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones**

Tomando como base las actividades operativas y administrativas propias de la actividad de servicios que se desarrolla en Translatinos S.A y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 7 de la NIC 8 hemos identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas para esta compañía.

#### **1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Translatinos S.A., registrara como efectivo los recursos propios depositados en las cuentas corrientes, registrando partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses). Esta cuenta es parte de activo corriente de la empresa se debita con el depósito y se acredita con la emisión de cheques.

- **Depósitos Bancarios**

Todo depósito bancario que se reciba en contabilidad será registrado afectando la cuenta contable de Bancos que corresponda, y la cuenta por pagar operador u otros ingresos generándose el asiento DPOI y la fecha con día mes y año.

#### **2. Cuentas y documentos por cobrar**

Los valores adeudados a la empresa se reconocen por su importe original o por el valor aceptado por el deudor el cual es susceptible de actualización periódica de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados.

Igualmente se reconocen como deudores los recursos entregados a terceros en calidad de anticipo. Esta cuenta es parte de activo corriente de la empresa se debita con la venta del servicio y se acredita con el cobro del mismo.

- Rubros generales como son

- Cuota de administración su asiento contable será el 1er día de cada mes. Efectuad el asiento contable se realizara la facturación mensual correspondiente, cuyo tiempo aproximado para realizar será de 24 horas laborables.
- Póliza de seguros su asiento contable será el 5to día de cada mes.
- Fomento operacional su asiento contable será 20mo día de cada mes
- Ahorro navideño su asiento contable será el 30mo día de cada mes.

- Anticipos mensuales

El asiento contable será efectuado conjuntamente con el comprobante de egreso y el cheque.

### **3. Propiedades planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a costo de adquisición más los costos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización o funcionamiento. Esta cuenta es parte de activo no corriente incluyéndose dentro de este grupo los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros.

La contribución de estos activos a la generación del ingreso se reconoce en los resultados del ejercicio mediante su depreciación. La depreciación se calcula sobre el costo utilizando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo.

Intangibles.- El software, licencias y derechos se reconocen como intangibles dentro del grupo otros activos por su costo de adquisición, desarrollo o producción; su amortización se efectúa por el método de línea recta en 5 años.

Valorizaciones.- Corresponden a las propiedades, planta y equipo y es el resultado de comparar el avalúo técnico con el valor neto en libros. Cuando en avalúo técnico es superior al valor en libros, la diferencia se registra como valorización en cuentas del balance; en caso contrario se registra una desvalorización con cargo inicial a la valorización ( si la hubiera) hasta agotar su valor y el exceso de resultados

### **4. Cuentas por pagar**

Comprenden las obligaciones contraídas por Translatinos S.A. a favor de terceros por conceptos relacionados con los costos y gastos por pagar; retención en la fuente, contribuciones y tasas, aportes de nómina y recaudos a favor de terceros, como los préstamos otorgados por los bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes y llevadas al costos amortizado. Es una cuenta del pasivo corriente, de acredita con la contracción de la deuda y de debita con el abono o cancelación de la misma.

- **Pago Proveedores**

El pago a proveedores se realizara exclusivamente con cheque cruzado a nombre del proveedor y será el 5to día laborable de cada semana y su asiento contable será cuentas por pagar proveedores con saldo deudor contra la cuenta bancos con saldo acreedor.

Para el pago de facturas de operadores en su asiento contable se afectara a la cuenta de gastos.

## **5. Obligaciones laborales**

El régimen salarial y prestacional de los trabajadores administrativos y empleados u (operadores) se rigen por:

- Los acuerdos de la junta directiva.
- El código de trabajo vigente en el país

La empresa realizara aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad dichas obligaciones.

### **Pago al personal operativo**

El asistente contable recibirá el rol de pagos con 48 horas de anticipación en base a la información recibida se elaborara un comprobante de egreso por cada trabajador.

Todos los asientos contables darán contener con la siguiente nomenclatura o referencia.

Abreviatura-Día Mes Año.

## **6. Reconocimiento de ingresos costos y gastos**

Translatinos S.A., reconoce como ingresos por venta de servicios de transporte al porcentaje de los ingresos obtenidos en la participación de los recursos generados por la venta de boletas cuando se presta el servicio. En los demás casos, los ingresos se reconocen el momento que se han devengado.

La empresa no adquiera, produce, presta o vende el servicio de transporte, por lo que no utiliza una metodología o base de costeo.

Los gastos corresponden a montos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluyen los originados por situaciones de carácter extraordinario. Los gastos son revelados de acuerdo a su naturaleza, y se reconocen al recibo de los bienes o servicios cuando exista la certeza de la ocurrencia del hecho económico.

### **3.4.3 Procesos de control interno aplicables para las NIIF.**

El control interno para Translatinos S.A. es de gran importancia ya que garantiza el seguimiento apropiado de sus procesos contables y aplicación de políticas, en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad, etc. Permitiendo así el crecimiento empresarial en el campo financiero y operativo.

Por eso de acuerdo a las políticas contables es necesario que se realice el siguiente control interno.

#### **1. Efectivo**

Para realizar el control interno de las transacciones del efectivo la responsabilidad de este recaerá sobre la gerencia administrativa donde se incluye el manejo y depósito de las entradas de efectivo, firma de cheques, manejo y custodia del efectivo de inversiones financieras y otros activos negociables para tener la seguridad sobre:

- Todo el efectivo que debería ser recibido se recibió registro y depósito inmediatamente.
- Se han efectuado desembolsos solo para fines autorizados y se ha registrado apropiadamente.
- Los saldos de efectivo se manejan a niveles adecuados y no excesivos, al pronosticar los ingresos y pagos de efectivo esperados relacionados con las operaciones normales de Translatinos S.A.

Para alcanzar un eficiente control interno se debe realizar los siguientes procedimientos

- No permitir el manejo de una transacción de principio a fin por un solo empleado.
- Separar el manejo de efectivo de su registro o contabilización.
- Contabilizar las entradas de efectivo en forma oportuna.
- Estimular que todos los operadores entreguen los tickets de venta de boletaje diarios.
- Depositar diariamente las entradas del efectivo.

- Efectuar todos los desembolsos mediante cheques, transferencia electrónica de fondos excepto los gastos de caja chica.
- Que se preparen las conciliaciones bancarias por empleados no responsables de la emisión de cheques o custodia de efectivo. La conciliación terminada debe ser revisada por el contador general.
- Proyectar las entradas y desembolsos de efectivo esperados e investigar las variaciones de las sumas proyectadas.

## **2. Cuentas y documentos por cobrar**

El grupo más importe de cuentas por cobrar para Trasnlatinos S.A. es aquel que proviene de las ventas de servicios de transporte donde se deben relacionar las siguientes operaciones:

- Ventas
- Despacho
- Facturación
- Crédito y Cobranzas
- Cuentas por cobrar

Es esta la razón por la que se recomienda que cuando se realice control interno se haga no solo el control de lo relacionado con las cuentas por cobrar si no que simultáneamente se debe resguardar el resto de las operaciones mencionadas.

A continuación se sugiera algunas medidas a considerar para realizar el control interno de las operaciones antes mencionadas.

### **a. Respecto a las ventas de boletas**

Para controlar estas ventas se debe registrar la serie y numeración de las boleta entregadas para la venta información que será conciliada con el registro de cierre de operación.

Durante la venta de boletas los recaudadores llenaran el registro de venta de boletas por unidad y el cierre de ventas de acuerdo al siguiente procedimiento.

- Reporte diario de venta de boletas a tarifa normal y reducida
- Detalle de boletas vendidas por unidad
- Cierre de venta de boletas

- Detalle de boletas sobrantes
- Conciliación ventas de boletas y cuentas operadores e ingresos de flota.

b. Respecto a registro ahorro despachos

Para controlar las ventas de ahorro despacho que son producto de los operadores que no son parte del sistema de boletaje, es así que dicho valor de acuerdo a lo establecido por la empresa será entregado al departamento operativo para que se realice el depósito en la cuenta de ahorros del Banco por lo que estos valores serán eficientemente verificados considerando los siguientes aspectos:

- Recepción de documentos de respaldo, comprobante bancario, cuadre de caja con documentos de soporte.
- Validación de información en el sistema y asignación a cada operador el ahorro realizado
- Registro contable.

c. Respecto a la facturación

- Se establecerá los controles necesarios para asegurarse de que todas las notas de despacho (boletas) sea facturadas.
- Las facturas deben estar pre numeradas llevando un control adecuado de su existencia y uso
- Una vez elabora la factura se procederá a verificarla en cuanto a precio, etc.

d. Respecto a créditos y cobranzas

1. Se requiere de la aprobación del funcionario responsable:
  - Dar de baja en libros las cuentas que resulten incobrables.
  - Conceder descuentos fuera del periodo normal o excesos sobre los términos usuales.
2. Las facturas deben ser clasificadas por su antigüedad y ser revisadas periódicamente por un funcionario responsable.
3. Las facturas dadas de baja en libros deben ser adecuadamente controladas y examinadas periódicamente con el objeto de gestionar su cobro.

e. Respecto cuentas por cobrar.

- Mensualmente como mínimo deben ser cuadrados los auxiliares de cuentas por cobrar con el mayor general.
- Enviar mensualmente los estados de cuenta a los clientes.
- Los empleados que llevan los mayores auxiliares de las cuentas por cobrar deben ser rotas con frecuencia.

### **3. Propiedades planta y equipo**

- Uso de un archivo maestro para los activos fijos individuales
- Controles físicos adecuados sobre activos que puedan moverse con facilidad, describiendo su costo, fecha de adquisición y vida útil.
- Asignación de números de identificación a cada de activo de la compañía.
- Conteo periódico de los activos fijos y su conciliación con el departamento de contabilidad
- Verificación de los equipos de reciente adquisición que sustituyan a activos existentes

### **4. Cuentas y documentos por pagar**

- Deben archivarse, en expedientes de pago por cada proveedor los documentos relativos a cada operación verificándose el original de la factura, una copia del informe de recepción y el cheque pagado o la referencia a su fecha, numero e importe.
- Las cuentas por pagar deben controlarse por cuentas se sub-mayores, habilitados por suministradores, y en cada uno por la recepción y cada pago efectuado.
- Las cuentas por pagar deben analizarse por rangos de edades fin de tener conocimiento actualizado de las de mayor vencimiento y proceder a activar su pago.

### **5. Obligaciones laborales**

- a. Pago al personal operativo y administrativo.- anticipos de quincenas y roles mensuales, estos pagos necesitan ser verificados que la cancelación se realice de acuerdo al cronograma ya establecido, con los siguientes lineamientos:

- Comprobando que se emitan los cheques conjuntamente con comprobantes de egreso.
  - Roles individuales para cada trabajador.
  - Anticipos de quincenales.- Se deberá revisar que el anticipo contenga la firma del solicitante y que se elabore el respectivo comprobante de egreso y el cheque.
- b. Pago de prestaciones sociales de acuerdo a lo establecido por código de trabajo:
- Verificación de que sus aportaciones se las realice oportunamente.
  - Comprobación que todos los empleados y trabajadores de Trasnslatinos S.A. se los registre en seguro social.
  - Controlar que el pago de fondos de reserva se realice ya sea al IESS o directamente a rol mensual.
- c. Provisiones de beneficios adicionales
- Registro decimos tercero y cuarto
  - Registro de vacaciones de acuerdo al tiempo de servicios

## 6. Ingresos y Gastos

- **Consumo de almacén**  
Estos consumos se los controlaran revisando las notas de venta, para que sean descontadas del estado de cuenta de cada operador, verificando siempre que se descuenta el valor exacto de acuerdo a la nota respetiva.
- **Ingresos varios**  
Deberán revisar los ingresos varios comprobando su procedencia y valoración de acuerdo a los documentos existentes.
- **Cuota de administración**  
Vigilar que el monto de la cuota sea el establecido por el Directorio y cancelada en la fecha correspondiente.
- **Paliza de seguros**  
Se deberá verificar que se pague este valor mensual en la fecha indicada obligación que se tiene que pagar cada operador o accionista.
- **Ahorro navidad**

Verificar que este monto sea registrado dentro de la cuentas por pagar a corto plazo.

- **Comercialización de insumos**

Para el mantenimiento sobre todo de las unidades de transporte se necesita realizar la compra de varios insumos entre los que se destacan los lubricantes se deberá en primer lugar verificar que por cada compra se reciba su factura respectiva y se la entregue al departamento de contabilidad de la empresa verificando que este documentos tenga la firma del bodeguero.

La responsabilidad del control interno contable en la compañía Translatinos recaerá directamente en el departamento de contabilidad vigilado por la gerencia administrativa en primera instancia y luego por toda la entidad de acuerdo a los resultados obtenidos.

### 3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

**Compañía Translatinos S.A.**  
**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011**  
**Análisis Comparativo**

	2010		2011		Diferencia
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos Corrientes</b>		<b>678,573.35</b>		<b>813,909.27</b>	
Caja		895.00			895.00
Caja chica administrativa				200.00	200.00
Bancos		5,592.77		- 1,650.47	3,942.30
Depósito a Plazo/ Inversiones		2,712.16		2,775.85	63.69
Cuentas por cobrar		44,825.85		30,612.08	14,213.77
Adelantos de operación	43,174.16				
Anticipo área administrativa	1,701.69		29,067.31		
Anticipo área operativa	- 50.00		1,544.77		
Quincena área administrativa		3,714.64		4,057.54	342.90
Quincena área operativa		1,646.18		651.15	995.03
SalDOS por cobrar operadores				306,600.32	306,600.32
Otras cuentas por cobrar		567,369.67		315,769.65	251,600.02
Operadores llantas	9,457.60		3,280.01		
Operadores baterías	111.20		245.00		
Anticipos legales	67,648.59		82,675.27		
Anticipos por liquidar	58,003.66		29,488.07		
Credilatinos	119,047.74		106,813.66		
Cuentas por cobrar operadores	183,868.31				
Cientes Varios	5,073.25				
Servicio Trolebús	60,402.68		59,420.80		
Trabajadores Trolebús	- 5,213.18		3,842.17		
Trabajadores consorcio de movilidad	0.10				
Evolución consorcio de movilidad	67,048.88		60,968.83		
Viajes de observaciones	1,920.84				
Despachos ocasionales			- 42.76		
Trabajadores sistema convencional			- 8,187.63		
Trabajadores corredor sur oriental			- 22,733.77		
Estimación cuentas de cobranza dudosa				13,076.64	13,076.64
Secutrans	6,902.41		6,902.41		
Costo administrativo por cobrar	42,944.65		6,174.23		

Impuestos Anticipados		24,689.30			75,360.85		50,671.55
Inventarios		27,127.78			66,455.66		39,327.88
<b>.-Activo No Corriente</b>			<b>978,759.52</b>			<b>873,632.45</b>	
Propiedad, Planta y Equipo		1,047,609.08			1,059,796.58		12,187.50
Depreciación acumulada		- 733,337.31			- 836,159.11		102,821.80
Otros Activos		664,487.75			649,994.98		14,492.77
Habilitaciones operacionales	400,301.12			422,462.50			
Amortización Habilitaciones operacionales	- 67,971.54			- 114,424.67			
Anticipo proyecto corredor BRT	17,680.00						
Anticipo proyecto CIOT							
Garantías	16,208.56			16,208.56			
Proyecto Tecnológico	298,269.61			298,269.61			
Proyecto Corredor BRT				17,680.00			
Amortización Proyecto BRT				- 16,469.04			
Proyecto CIOT				105,129.83			
Amortización Proyecto CIOT				- 78,861.81			
Licencias y Software				1,780.00			
Amortización Licencias y Software				- 1,780.00			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>1,657,332.87</b>			<b>1,687,541.72</b>	
<b>PASIVOS</b>							
Pasivo Corriente			313,153.88			328,470.16	
Cuentas por pagar operadores		26,499.95			- 16,203.07		10296.88
Cuentas por pagar proveedores		103,723.49			138,203.30		34,479.81
Obligaciones con el IESS		2,426.43			4,078.19		1,651.76
Impuestos Fiscales		6,439.71			28,668.27		22,228.56
15% participación trabajadores		400.89					400.89
25% renta compañía		567.92					567.92
Remuneraciones por pagar		22,397.89			20,529.94		1,867.95
Provisión de operación a corto plazo		3,828.00			23,701.15		19,873.15
Provisión navidad	1,812.00			2,284.00			
Provisión Beneficios Sociales	2,016.00			21,417.15			
Ahorro personal administrativo		733.50			1,007.50		274.00
Ahorro personal operativo		633.93			633.93		
Servicios Prestados comisarios					3,145.49		
Ahorro voluntario Mama Nati		280.00					280.00
Obligaciones pendientes de pago		63,817.94			59,315.67		4,502.27
Banco Pichincha C/P		2,204.72			55,087.30		52,882.58
Ferriban C/P		65,672.31			10,302.49		

							55,369.82
Beneficios operadores trolebús		13,527.20					13,527.20
<b>Pasivo No Corriente</b>			<b>1,363,120.54</b>			<b>1,326,768.36</b>	
Instituciones Financieras		608,824.82					706717.97
Banco Pichincha	9,173.84				138,810.11		129636.25
Ferriban S.A.	599,650.98				567,907.86		31743.12
Beneficios trabajadores sistema alimentación trolebús					28,623.16		28623.16
Beneficios trabajadores sistema convencional					3,998.95		3998.95
Provisión de operación a largo plazo		744,770.33					744,770.33
Provisión despacho renov. Vehicular	252,099.08						
Provisión renov. Vehículo	104,700.00						
Provisión fomento operación	387,971.25				577,399.21		189427.96
Visa empresarial Banco Pichincha		9,525.39			9,093.07		432.32
Seguros Por Pagar					936.00		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>1,676,274.42</b>			<b>1,655,238.52</b>	
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital			29,372.13				
Capital Suscrito		24,225.77					24,225.77
Capital Social	20,000.00				20,000.00		20,000.00
Aporte para futuras capitalizaciones	4,225.77				4,225.77		4,225.77
Reservas		992.61			5,286.13		4,293.52
Reservas Legal	992.61			1,132.38			
Reserva de Capital		4,153.75		4,153.75			4,153.75
Reserva de Capital	4,153.75						
Resultados		1,533.39			2,791.30		1,257.91
Utilidad (Perdida Ejercicio)	1,533.39			1,257.92			
Pérdidas acumuladas años anteriores				1,533.38			
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>30,905.52</b>			<b>32,303.20</b>	
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>			<b>1,707,179.94</b>			<b>1,687,541.72</b>	

Realizado el análisis comparativo del Estado de Situación Financiera de Translatinos S.A entre los periodos económicos, 2010 y 2011 se considera la necesidad de realizar las siguientes reclasificaciones para la adopción de las NIIF por primera vez en esta compañía tomando como base el informe de los auditores que manifiestan que no se realizaran ajustes al inicio de la transición de NIC a NIIF ya que los Activos, Pasivos y Patrimonio muestran a valor razonable según formulario ya presentado a la Superintendencia de Compañías (ver anexo 8).

Se están reclasificando las siguientes cuentas por cobrar, cuentas por cobrar operadores, cuentas por cobrar diversas a cuentas por cobrar relacionadas, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar neto y pasivos, en función a la naturaleza de las partidas, tal como se detalla a continuación:

#### **Asiento de Reclasificación**

Para reclasificar las cuentas por cobrar diversas a otras cuentas por cobrar del párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

#### **Asiento de Reclasificación**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		230.728.30	
	1.02.01	Cuentas por cobrar Empresas			227.203.29
	1.02.01.04	Sistemas de frenos			3.280.01
	1.02.01.05	Sistema eléctrico			245.00
	Ref/. Reclasificación cuentas por cobrar empresas a cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados para preparación y presentación estado financiero				

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	1.01.02.05	Cuentas y documentos por cobrar		341.921.09	
	1.02.01	Cuentas por cobrar operadores, personal			34.669.62
	1.02.01.04	Anticipo quincenas			651.15
	1.02.01.05	Saldos por cobrar operadores			306.600.32
	Ref/. Reclasificación cuentas por cobrar operadores personal, anticipos quincenas, saldos por cobrar operadores a cuentas y documentos por cobrar preparación y presentación estado financiero				

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	1.01.02.07	Otras cuentas y documentos por cobrar relacionadas		85.041.35	
	1.02.03.02	Cuentas por cobrar diversas			85.041.35
	Ref/. Reclasificación cuentas por cobrar diversas a otras cuentas y documentos por cobrar relacionadas preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de las obligaciones corrientes no califican como comerciales, sino como otras cuentas por pagar, párrafo 29 y 30 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	2.01.06.01	Préstamos a corto plazo		27.543.65	
	2.01.02.02	Ahorro personal administrativo		1.007.50	
	2.01.02.03	Ahorro personal operativo		633.93	
	2.01.02.04	Servicios prestados comisarios		3.145.49	
	2.01.05.01	Provisión corto plazo navidad		2.284.00	
	2.01.04.01	Cuentas por pagar operadores		-16.203.07	
	2.01.09.	Porción corriente de la deuda a largo plazo			27.543.65
	2.01.03.	Cuentas y documentos por pagar			7.070.92
	2.01.08.	Cuentas por pagar diversas relacionadas			-16.203.07
	Ref/. Reclasificación prestamos corto plazo ,ahorro personal administrativo y operativo, servicios prestados comisarios provisión corto plazo navidad cuentas por pagar operadores a porción corriente de la deuda a largo plazo, cuentas y documentos por pagar , cuentas por pagar diversas para preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de los pasivos acumulados a la cuenta correspondiente según su naturaleza. Párrafo 29 y 30 de la NIC 1.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	2.02.01.	Cuentas pagar empleados		41.947.19	
	2.01.02	Obligaciones con el IESS		4.078.19	
	2.01.07.	Otras obligaciones corrientes			46.025.38
	Ref/. Reclasificación cuentas por pagar, obligaciones con el IESS a otras obligaciones corrientes para preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de la provisión fomento operación a otros pasivos no corrientes. Párrafo 29 y 30 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	2.02.01.01	Provisión fomento operacional		577.399.21	
	2.01.13	Otros pasivos corrientes			577.399.21
	Ref/. Reclasificación provisión fomento operacional a otros pasivos corrientes para preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de beneficios trabajadores a otras cuentas por pagar. Párrafo 29 y 30 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	2.03.01.01.003	Beneficios trabajadores sistema trolebús		28.623.16	
	2.03.01.01.004	Beneficios trabajadores sistema convencional		3.998.95	
	2.03.02.01	Seguros por pagar		936.00	
	2.02.04	Cuentas por pagar diversas relacionadas			33.558.11
	Ref/. Reclasificación cuentas beneficios trabajadores sistema trolebús y convencional, seguros por pagar a cuentas por pagar diversas relacionadas para preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de los impuestos fiscales a otras obligaciones corrientes pagar. Párrafo 29 y 30 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	2.01.01.02	Impuestos fiscales		28.668.27	
	2.01.07	Otras obligaciones corrientes			28.668.27
	Ref/. Reclasificación impuestos fiscales a otros obligaciones corrientes para preparación y presentación estado financiero				

### Asiento de Reclasificación

Por la reclasificación de los anticipos de impuestos a activos por impuestos corrientes pagar. Párrafo 29 y 30 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	1.05.01.01	Anticipo de Impuestos		75.360.85	
	1.05.01.01.001	Anticipo impuesto a la renta	12.309.64		
	1.05.01.01.005	Iva en compras	36.040.77		
	1.05.01.01.004	Crédito tributario	-1.339.20		
	1.05.01.01.002	Retención en la fuente en ventas	28.349.64		
	1.01.05	Activos por impuesto corrientes			75.360.85
	Ref/. Reclasificación impuestos fiscales a activos por impuestos corrientes para preparación y presentación estado financiero				

### 3.4.4.1. Presentación de estados financieros.

**TRASLATINOS S.A.**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

DETALLE	SALDO SEGÚN NIIF
<b>ACTIVOS</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	-1450,47
Inversiones	2775,85
Cuentas y documentos por cobrar	341.921,09
Cuentas y documentos por cobra clientes relacionadas	230.728,30
Otras cuentas por cobrar relacionadas	85.041,35
Estimación en cuentas de cobranza dudosa	13.076,64
Inventarios	66.455,66
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>738.548,42</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
Propiedades Planta y equipo Neto	559.154,28
Activo por Impuesto corrientes	75.360,85
Otros activos corrientes	314.478,17
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>948.993,30</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.687.541,72</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Obligaciones Bancarias	46.939,21
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-16.203,07
Obligaciones con Instituciones Financieras	138.203,30
Otras Obligaciones Corrientes	74.693,65
Cuentas y documentos por pagar	7.070,92
Porción corriente de la deuda a largo plazo	27.543,65
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>278.247,56</b>
Obligaciones bancarias largo plazo	706.717,97
Obligaciones pendientes a largo plazo	59.315,67
Cuentas por pagar diversas relacionadas	33.538,11
Otros pasivos corrientes	577.399,21
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.376.990,96</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.655.238,52</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	20.000,00
Capital Adicional	4.225,77
Reserva Legal	5.286,13
Resultados Acumulados	2.791,30
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>32.303,20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.687.541,72</b>

**TRASLATINOS S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre de 2011**

INGRESOS		2.906.348,06
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.906.348,06
Ingresos por Prestación Servicios	2.055.296,79	
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	851.051,27	
COSTOS		1.972.349,66
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION		1.972.349,66
Materiales utilizados o productos vendidos	378.896,53	
Mano de Obra Indirecta	533.760,82	
Otros costos indirectos de fabricación	1.059.692,31	
GASTOS		931.834,79
Gastos de Venta	857.094,53	
Gastos Administrativos	74.740,26	
UTILIDAD		2.163,61

**TRASLATINOS S.A.**  
**Flujo del Efectivo**  
**Al 31 de Diciembre de 2011**

<b>Flujos de efectivo en actividades operativas:</b>		
Efectivo recibido de clientes	2,906,348.06	
Costos indirectos de fabricación	1,106,715.62	-
Gastos materiales utilizados	-378,896.53	
Gastos mano de obra indirecta	-240,351.14	
Gastos de venta	-857,094.53	
Gastos de administrativos	-74,740.26	
Cuentas por cobrar	14,213.77	
Cuentas por cobrar operadores	-306,600.32	
Cuentas cobrar quincena operativa	995.03	
Cuentas cobrar quincena administrativa	-342.90	
Anticipos legales	-15,026.68	
Anticipos por liquidar	28,515.59	
Trabajadores sistema Trolebús operadores afiliaos	-1,371.01	
Despachos ocasionales	42.76	
Trabajadores sistema Convencional	8,187.63	
Trabajadores corredor sur orienta	22,733.77	
Estimación cuentas cobranza dudosa	-13,076.64	
Cuenta por cobra empresas trolebús	981.88	
Cuenta por cobrar consorcio movilidad	6,080.05	
Cuenta por cobrar credilatinos	12,234.08	
Cuenta por cobrar sistema ruedas	6,177.59	
Cuenta por cobrar sistema carga	-113.08	
Inventarios	-39,327.88	
Impuestos anticipados	-50,671.55	
Provisión despacho renovación. Vehicular	-178,809.80	
Préstamo Pichincha corto plazo	52,882.58	
Préstamo ferriban corto plazo	-55,369.82	
Visa empresarial	-432.32	
Cuentas por pagar operadores	10,296.88	
Cuentas por pagar proveedores	34,479.81	
Obligaciones con IESS	1,651.76	
Impuestos fiscales	22,228.56	
Remuneraciones por pagar	-1,867.95	
Provisión operación	19,401.15	
Ahorro personal administrativo	274.00	
Servicios prestado comisariato	3,145.49	
Provisión navidad	472.00	
Provisión fomento operación	189,427.96	
Beneficios operadores trolebús	-13,527.20	
Obligaciones pendientes de pago	-4,502.27	
Beneficios trabajadores sistema.	3,998.95	

Convencional		
Beneficios trabajadores sistema. Trolebús	28,623.16	
Seguros por pagar	936.00	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>		<b>35,491.01</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Inversión en pólizas de acumulación	<b>-63.69</b>	
Propiedades planta y equipo	<b>-12,187.50</b>	
Habilitaciones operacionales	-22,161.38	
Otros activos	-105,129.83	
Licencias y software	-1,780.00	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>		<b>-141,322.40</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Emisión de acciones	0.00	
Préstamos a largo plazo pichincha	129,636.27	
Préstamos a largo plazo	-31,743.12	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	0.00	
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>		<b>97,893.15</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		-7,938.24
Efectivo y sus equivalentes al principio del período (Nota C)		6,487.77
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del período (Nota C)</b>		<b>-1,450.47</b>

**Estado de cambio de patrimonio**  
**Compañía latinos translatinos s.a.**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011**

3	PATRIMONIO NETO	AL 1 DE ENERO DEL 2011		AL 31 DE DICIEMBRE 2011	
3.01.	CAPITAL SOCIAL COMUN				
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO				
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL		\$ 20.000.00		\$ 20.000.00
3.01.01.02	CAPITAL ADICIONAL		\$ 4.225.77		\$ 4.225.77
3.04.	RESERVAS		\$ 5.146.36		\$ 5.286.13
3.04.01.	RESERVA LEGAL	\$ 992.61		\$ 1.132.38	
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA			0	
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	\$ 4.153.75		\$ 4.153.75	
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS				\$ 2.791.30
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
3.07.02.	GANANCIA(PERDIDA) EJERCICIO		\$ 1.533.39	\$ 1.257.92	
3.07.03.	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			0	
3.06.02.	PERDIDAS ACUM, AÑOS ANTERIORES			\$ 1.533.38	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>\$ 30.905.52</b>		<b>\$ 32.303.20</b>
<b>APROBADO EN JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS</b>		<b>COLOCAR FECHA DE JUNTA DE APROBACIÓN BALANCE 2010</b>		<b>COLOCAR FECHA DE JUNTA DE APROBACIÓN BALANCE 2011</b>	

<b>COMPAÑÍA LATINOS TRANSLATINOS S.A.</b>				
<b>CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO</b>				
<b>AL INICIO DEL PERIODO</b>				
<b>FECHA DE TRANSICION AL 1 DE ENERO DEL 2011</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>INICIO DEL PERIODO 2011</b>	<b>NOTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>TOTAL</b>
	PATRIMONIO Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2011			30.905.52
	(+) AJUSTES ACTIVOS	1		0.00
	(-) AJUSTES PASIVOS	1		0.00
	(-) AJUSTES PATRIMONIO	1		0.00
	PATRIMONIO Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2011			30.905.52
1.- NO SE REALIZARON AJUSTES AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION, YA QUE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO MUESTRAN A VALOR RAZONABLE.				

### 3.4.4.2 Notas explicativas

Translatinos S.A para la presentación de los Estados Financieros han sido elaborados cumpliendo las disposiciones de las NIIF para PYMES de acuerdo al párrafo 3.3. de la sección 3.

#### 1. Estado de situación financiera:

- Para la compañía Translatinos S.A. se utiliza la base de acumulación (o Devengo) reconociendo activos, pasivos y patrimonio.
- Para efectos de presentación de los estados financieros hubo la necesidad de reclasificar cuentas contables para poder elaborar los estados financieros consolidados siguiendo la normativa vigente de NIIFS para PYMES.
- Se considera el efectivo en caja y bancos, como efectivo y equivalentes al efectivo para efectos de presentación del balance general.
- El rubro de la cuenta de bancos al 2011 refleja un saldo negativo que debería considerarse como sobregiro bancario y no quedar en el activo como con saldo negativo.
- Se realiza la reclasificación de las cuentas como son: cuentas por cobrar empresas, sistemas de frenos y sistema eléctrico con cargo a la cuenta cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados.
- Se realiza la reclasificación de las cuentas como son: cuentas por cobrar operadores, anticipo de quincenas y saldos por cobrar operadores con cargo a la cuenta cuentas y documentos por cobrar.
- Se realiza la reclasificación de la cuenta cuentas por cobrar diversas con cargo a la cuenta otras cuentas y documentos por cobrar relacionadas.
- Se realiza la reclasificación de las cuentas como son: préstamos a largo plazo con cargo a porción corrientes de la deuda a largo plazo ,ahorro personal operativo, ahorro personal administrativo, provisión a corto plazo navidad con cargo a la cuenta cuentas y documentos por pagar , cuentas por pagar operadores con cargo a cuentas por pagar diversas relacionadas.
- Se realiza la reclasificación de las cuentas: cuentas por pagar empleados, obligaciones con el IEES con cargo a la cuenta otras obligaciones corrientes.
- Se reclasifica la cuenta provisión fomento operacional con cargo a la cuenta otros pasivos corrientes.
- Se reclasifica las cuentas como son: beneficios trabajadores trolebús, convencional y seguros por pagar con cargo a la cuenta cuentas por pagar diversas relacionadas.

- Se reclasifica las cuentas impuestos fiscales con cargo a la cuenta otras obligaciones corrientes.
- Se reclasifica la cuenta anticipo de impuestos con cargo a la cuenta activos por impuestos corrientes.
- Propiedades Planta y Equipo se registran al costo de adquisición. La depreciación se acumula con base del método de línea recta sobre la vida útil de los activos.

## 2. Estado de resultados

- Utiliza la base a acumulación o devengo reconociendo ingresos y gastos.
- Ingresos de actividades ordinarias

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	Ingresos por servicios		1.919.569,56	
	Ingresos comercialización venta almacén		135.727,23	
	Ingresos no comerciales		852051,27	
	Ingresos por prestación de servicios			2.055.296,79
	Otros ingresos de actividades ordinarias			

- Costos de venta de producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	Materiales utilizados o productos vendidos		378.896,53	
	Mano de obra indirecta		533.660,31	
	Otros costos indirectos de fabricación		852051,27	
	Ingresos por prestación de servicios		1.059.692,31	
	Costos directos variables de flota			378.896,53
	Costos indirectos			533.760,82
	Costos directos fijos			1.059.692,31

- Gastos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-11	Gastos de venta		857.094,53	
	Gastos Administrativos		74.740,26	
	Otros costos indirectos de fabricación		852051,27	
	Gastos generales administrativos			74740,26
	Gastos generales operativos			527.826,71
	Repuestos y accesorios			329.277,82

### **3. Consolidación del patrimonio**

- No se realizaron ajuste al inicio del periodo de transición ya que los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo al informe de auditoría de translatinos s.a. se encuentran a valor razonable.

### **4. Flujo de Efectivo**

- La información presentada en el flujo de efectivo no es relevante para la compañía translatinos ya que con el mismo no se toma decisiones pues el mismo solo muestra movimientos de entrada y salida de efectivo.

## Conclusiones

- La aplicación de las NIIF para Translatinos S.A. es la oportunidad de contar con la utilización de normas contables actualizadas empleadas a nivel mundial que cumplen la exigencia de todos los usuarios, que necesitan tener información económica o financiera para la toma de decisiones.
- En la conversión de los estados financieros de la Compañía Translatinos S.A se observa que a pesar de ser una empresa que tiene todas sus operaciones sistematizadas existen algunas falencias; no cuenta con un sistema Informático adecuado para la implementación de las NIIF, no cuenta con un plan de cuentas adecuado de acuerdo a la normativa contable que se va a implementar, mejorando el control interno.
- Para Compañía Translatinos S.A, es la oportunidad de actualizar sus procesos y políticas contables de acuerdo a la nueva normativa contable que se está utilizando, permitiendo comparar la información financiera con empresas de similares características dentro del transporte público de pasajeros.
- Dentro de la metodología que se está aplicando en la Compañía Translatinos S.A para la adopción de las NIIF, el primer paso que se ha realizado es la capacitación al personal que labora en la unidad de contabilidad de acuerdo a la planificación y el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES según resolución No. 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías.
- Para la elaboración de los estados financieros no se realizaron ajustes al inicio del periodo de transición ya que los activos, pasivos y el patrimonio se muestran a valor razonable.
- El Estado de Situación Financiera de transición de NIC a NIIF, es la base para que poder realizar un análisis comparativo con los estados financieros anteriores de la Compañía Translatinos S.A.

- Los estados financieros fueron elaborados utilizando la base contable del devengo.
- La Compañía Translatinos S.A con la aplicación de las NIIF elaborara sus estados financieros con materialidad y compensación presentando sus activos y pasivos corrientes y no corrientes. Para el estado de resultados se incluyen partidas de ingresos, resultados de las actividades operativas, costos financieros, participación en las utilidades y perdidas, utilizando el método patrimonial, para tener una información oportuna de la situación económica o financiera de la compañía.

### **Recomendaciones.**

Para cumplir con los parámetros señalados por la NIIF 1 (Aplicación por primera vez de la NIIF) así como las disposiciones señaladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en la Compañía Translatinos S.A, se debe realizar lo siguiente:

- Involucrar en este proceso de cambio a toda la organización que debe manejar un nuevo lenguaje contable y financiero para lo obtención de beneficios futuros.
- Una de las medidas a considerar con relación a la aplicación de las NIIF es revisar los informes anuales, manuales de procedimientos contables, control interno para adaptarlo a estas nuevas normas ya que se realizaran cambios por la conversión que se va realizar afectando a los estados financieros.
- La junta general de accionistas de acuerdo a las responsabilidades que tiene sobre la información que reflejan los estados financieros deberán aprobar las nuevas políticas contables basadas en NIIF recomendadas en esta investigación.
- El organismo que de acuerdo a los estatutos de la empresa se encuentre facultado deberá aprobar las reclasificaciones incluidas en el estado de situación financiera de transición al 31 de diciembre del 2011.
- Así mismo el directorio o el organismo que los estatutos de la empresa lo señalen deberá disponer que se efectúen los cambios o ajustes tecnológicos a los sistemas informáticos que se manejan en la empresa y que se realice una adecuación del plan de cuentas de acuerdo a los requerimientos de las NIIF y de la Superintendencia de Compañías.
- Adoptar un plan de capacitación permanente del personal que labora en la unidad de contabilidad de la empresa ya que las NIIF se aplicaran permanentemente.
- Se recomienda la utilización del método de acumulación o devenga para los estados financieros como se lo ha utilizado en este trabajo de investigación.

## **BIBLIOGRAFIA**

- International Accountign Standards Board Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. United Kingdom: IASCF Publications Departement.
- ROMERO, J. (2000) Contabilidad Superior. México: Editorial McGraw Hill.
- Federación Nacional de Contadores Instituto de investigaciones contables del Ecuador
- [http://wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informaci%C3%B3n\\_Financiera](http://wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera)
- <http://www.saber.ula.ve/bitstream>
- [http://www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacino-financiera-niffs/index.html](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacino-financiera-niffs/index.html)
- <http://www.nicniif.org/home/novedades/la-normalizacion-como-instrumento-para-la-competitividad-ventajas-de-la-adopcion-de-las-niif.html>
- [www.supercias.gob.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion](http://www.supercias.gob.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion)
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Servicio\\_de\\_Rentas\\_Internas](http://es.wikipedia.org/wiki/Servicio_de_Rentas_Internas)
- [www.ministeriodefinanzas.gob.ec](http://www.ministeriodefinanzas.gob.ec)
- <http://www.facilcontabilidad.com/descargar-niif-completas>
- [http://www.jezl-audidores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=93:niif-para-las-pymes&catid=55:noticias-tibutarias&Itemid=71](http://www.jezl-audidores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=93:niif-para-las-pymes&catid=55:noticias-tibutarias&Itemid=71)
- <http://www.cc.e.org.gt/ccee/cc>
- [www.businessoluciones.ec](http://www.businessoluciones.ec)

## ANEXO 1

### GLOSARIO DE TÉRMINOS

**Activo.-** 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.

**Activo Intangible.-** Activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

**Depreciación.-** Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Diferencias temporales.-** Ingresos o gastos que se reconocen en el resultado en un periodo pero que, de acuerdo con las leyes o regulaciones fiscales, se incluyan en el ingreso fiscal de un periodo diferente.

**Diferencias Temporarias.-** Diferencias entre el importe en libros de un activo pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal, que la entidad espera que afectara a la ganancia fiscal cuando el importe del activo o pasivo se recupere o liquide (o, en el caso de partidas distintas a activo o pasivo, que afectara ala ganancia fiscal en el futuro).

**Estados Financieros.-** Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una unidad.

**Ganancias.-** Incrementos en beneficios económicos que cumplen la definición de ingreso pero no son ingresos de actividades ordinarias.

**Gastos.-** Son los decrementos de los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas, disminuciones de activo o surgimientos de pasivos que resulten de decrementos de patrimonio neto, no relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

**Importe en Libros.-**Es el importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.

**Impuestos Diferidos.-** Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.

**Ingresos.-** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa en forma de entradas, aumento de activos o

decremento de pasivos que resultan en aumento de patrimonio neto, diferentes de aquellos relacionados con las aportaciones de capital.

**Medición.-** Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral.

**Pasivo.-** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

**Patrimonio.-** Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

**Políticas Contables.-** Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

**Propiedad, Planta y Equipo.-** Activos tangibles que son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un ejercicio.

**Provisión.-** Pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

**Reconocimiento.-** Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento.

**Relevancia.-** La cualidad de la información que permite a esta influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

**Valor Razonable.-** El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**Vida Útil.-** El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener.

## ANEXO 2

### INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO INTEGRAL DE OPERACIONES DE LA EMPRESA.

El Centro Integral de Operaciones Translatinos (CIOT) consiste en un espacio físico donde se fusionan las actividades de planeación, administración y operación de los recursos físicos, económicos, tecnológicos y humanos con los que cuenta la empresa y sus operadores.



El Centro Integral de Operaciones Translatinos está estructurado de la siguiente manera:

**Edificio Administrativo:** Se en carga de la gestión y planeación de los recursos disponibles para obtener el rendimiento máximo de cada uno de ellos y con esto velar por el bienestar empresarial.



**Área de Talleres y Mantenimiento:** Permite realizar un mantenimiento preventivo y correctivo de las unidades de transporte para su correcta operación, evitando desfases en la misma; lo que conlleva a brindar mayor y mejor cobertura de servicio a la comunidad.



**Área de garaje:** Está dirigida a todas las unidades de operadores y de la empresa. Es un espacio que brinda seguridad, tranquilidad y confort al propietario de la unidad, mediante la entrega y recepción de flota en el día y en la noche.



**Área de Comercialización:** Es la sección encargada de proveer los insumos necesarios para el correcto mantenimiento y funcionamiento de las diferentes unidades.



**Área de Distribución de Combustible:** Es un Área a la cual tienen acceso todas las unidades de Translatinos S.A. Para su implementación se ha efectuado acercamientos con varios proveedores, como REPSOL, TERPEL, PETROCONDOR, PETROLEOS Y SERVICIOS en busca de obtener los mejores beneficios para la organización.

**ANEXO 3**  
**PLAN DE CUENTAS TRANSLATINOS S.A.**

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>TIPO</b>
<u>1.</u>	<u>ACTIVO</u>	BASICOS
<u>1.01</u>	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
<u>1.01.01</u>	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</u>	
1.01.01.01	CAJA	CONTROL
1.01.01.02	CAJA CHICA	ACUMULACION
1.01.01.02.01	CAJA CHICA OPERATIVA	MOVIMIENTO
1.01.01.02.02	CAJA CHICA ADMINISTRATIVA	MOVIMIENTO
1.01.01.03	BANCOS	CONTROL
1.01.01.03.01	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS SISTEMA CONVENCIONAL	ACUMULACION
1.01.01.03.01.001	BANCO PICHINCHA	MOVIMIENTO
1.01.01.03.01.002	BANCO CAPITAL	MOVIMIENTO
1.01.01.03.01.003	BANCO DE GUAYAQUIL	MOVIMIENTO
1.01.01.03.01.004	BANCO INTERNACIONAL	MOVIMIENTO
1.01.01.03.02	CUENTAS CORRIENTES SISTEMA INTEGRADO	ACUMULACION
1.01.01.03.02.001	BANCO DE LOJA	MOVIMIENTO
1.01.01.03.03	DEPOSITOS CUENTAS DE AHORRO	ACUMULACION
1.01.01.03.03.001	BANCO DEL PICHINCHA	MOVIMIENTO
1.01.01.03.03.002	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO ANDALUCIA LTDA	MOVIMIENTO
1.01.01.03.03.003	LICT.Y CONT.UITP EVENTOS QUITO BP	MOVIMIENTO
1.01.02.03.01	DEPOSITOS A PLAZO	ACUMULACION
1.01.02.03.01.001	BANCO DEL PICHINCHA	MOVIMIENTO
1.01.02.03.01.002	BANCO DE GUAYAQUIL	MOVIMIENTO
1.01.02.04	_PROVISIONES POR DETERIORO	MOVIMIENTO
1.01.02.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	FINANCIEROS
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR SISTEMA FRENOS	ACUMULACION
1.01.02.05.01.001	SUB SISTEMA RUEDAS (NUEVAS)	MOVIMIENTO
1.01.02.05.01.002	SUB SISTEMA RUEDAS (REENCAUCHADAS)	MOVIMIENTO
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR SISTEMA ELECTRICO	ACUMULACION
1.01.02.05.02.001	SUB SISTEMA CARGA	MOVIMIENTO
1.01.02.06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	CONTROL
1.01.02.06.01	CLIENTES EMPRESAS	ACUMULACION
1.01.02.06.01.001	TROLEBUS	MOVIMIENTO
1.01.02.06.01.002	EVOLUCION CONSORCIO DE MOVILIDAD	MOVIMIENTO
1.01.02.06.01.003	CREDILATINOS	MOVIMIENTO
1.01.02.06.01.004	CLIENTES VARIOS	MOVIMIENTO

1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	CONTROL
1.01.02.07.01	ANTICIPO DE OPERACIÓN	ACUMULACION
1.01.02.07.01.001	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.002	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.003	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.004	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.005	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.006	NORIEGA ORNA ANGEL GERERDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.007	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.008	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.009	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.010	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.011	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.012	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.013	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.014	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.015	CAIZAGUANO VIMO RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.016	ROBALINO ARIAS PABLO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.017	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.018	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.019	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.01.020	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
1.02.02.07.02	ANTICIPO DIFERIDO NÓMINA	ACUMULACION
1.01.02.07.02.001	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.002	JORGE YANEZ ROMERO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.003	YADIRA YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.004	EDISON YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.005	JOHANNA YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.006	MARCO FONSECA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.007	CRISTIAN CRUZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.008	VINICIO VELASTEGUI	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.009	XIMENA ORTIZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.010	ERIKA CASTILLO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.011	CARMELA CAIZA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.012	PEDRO YEPEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.013	CRISTIAN VINUEZA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.014	MILTON VARGAS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.015	ENRIQUE CEDEÑO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.016	PEDRO ORTIZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.017	PATRICIO CALISPA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.018	MARCO LASCANO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.019	CARLOS VELEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.020	BEISON ERAZO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.021	LUIS CURICHO	MOVIMIENTO

1.01.02.07.02.022	FABRIZIO ALVAREZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.023	WILSON SANCHEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.024	MARCO CUNALATA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.025	VICTO CHAVEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.026	MARCO TOAPANTA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.027	PATRICIO ALMACHE	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.028	ANGEL VELOZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.029	MIGUEL VELOZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.030	CARLOS BRAVO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.031	JAVIER QUILLUMBANGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.032	CARLOS BRAVO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.02.033	LADY VASQUEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03	ANTICIPOS DE QUINCENA ADMINISTRACIÓN	ACUMULACION
1.01.02.07.03.001	JORGE ANIBAL YANEZ VENEGAS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.002	JORGE YANEZ ROMERO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.003	YADIRA YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.004	EDISON YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.005	JOHANNA YANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.006	MARCO FONSECA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.007	CRISTIAN CRUZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.008	VINICIO VELASTEGUI	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.009	XIMENA ORTIZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.010	ERIKA CASTILLO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.011	CARMELA CAIZA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.012	PEDRO YEPEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.013	CRISTIAN VINUEZA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.014	MILTON VARGAS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.015	ENRIQUE CEDEÑO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.016	ENMA TAYUPANTA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.017	DANIELA CALISPA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.018	ANGEL VELOZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.019	MAYRA GAVILANEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.020	SARABIA DIANA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.021	SUNTA KATHERINE	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.022	SALAZAR PAMELA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.03.023	DAYANA TAPIA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04	QUINCENA AREA OPERACIONES	ACUMULACION
1.01.02.07.04.001	PEDRO ORTIZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.002	PATRICIO CALISPA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.003	MARCO LASCANO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.004	CARLOS VELEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.005	BEISON ERAZO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.006	LUIS CURICHO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.007	FABRIZIO ALVAREZ	MOVIMIENTO

1.01.02.07.04.008	WILSON SANCHEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.009	MARCO CUNALATA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.010	VICTOR CHAVEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.011	MARCO TOAPANTA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.012	PATRICIO ALMACHE	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.013	ROBERTO PAGUAY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.014	ROSA RUIZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.015	EDUARDO TAMAYO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.016	LOURDES RIVERA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.017	MAURICIO YASIG	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.018	MIGUEL VELOZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.019	WILLIAM PALLASCO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.020	EDUARDO TIPAN	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.021	DANIEL MENDOZA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.022	JAVIER ARCENTALES	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.023	CARLOS BRAVO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.024	DIEGO ALVAREZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.025	ROSA TORRES	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.026	LADY VASQUEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.027	JAVIER QUILLUMBANGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.028	LUIS QUISTANCHALA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.029	DORIS QUIÑONEZ	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.030	PATRICIA LISINTUÑA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.031	RODRIGUEZ LEONARDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.032	INAQUIZA JENNY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.033	BYRON RONQUILLO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.034	EDISON AYALA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.035	QUINTANA JENNY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.036	WILLIAM VILLAGOMES	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.037	JESSICA SALTOS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.038	WILLIAM AYALA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.039	OSCAR QUINATO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.04.040	LEONARDI ORELLANA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05	SALDOS POR COBRAR OPERADORES	ACUMULACION
1.01.02.07.05.001	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.002	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.003	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.004	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.005	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.006	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.007	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.008	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.009	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.010	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO

1.01.02.07.05.011	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.012	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.013	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.014	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.015	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.016	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.017	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.018	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.019	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.020	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.021	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.022	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.023	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.024	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.025	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.026	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.027	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.028	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.029	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.030	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.031	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.032	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.033	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.034	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.035	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.036	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.037	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.038	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.039	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.040	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.041	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.042	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.043	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.044	ARCETALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.045	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.046	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.047	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.048	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.049	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.050	TIPAN QUINATO A SEGUNDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.051	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.052	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.053	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.054	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO

1.01.02.07.05.055	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.056	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.057	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.058	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.059	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
1.01.02.07.05.060	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
1.01.02.07.06	CUENTAS VARIAS	ACUMULACION
1.01.02.07.06.001	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	CONTROL
1.01.02.08.01	ANTICIPOS LEGALES	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.001	ANTICIPOS POR LIQUIDAR	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.002	TRABAJADORES SISTEMA DE ALIMENTACION TROLEBUS OPERADORES AFILIAD	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.003	TRABAJADORES CONSORCIO DE MOVILIDAD	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.004	DESPACHOS OCACIONALES	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.005	ANTICIPO RELOJES	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.006	TRABAJADORES SISTEMA CONVENCIONAL	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.007	TRABAJADORES CORREDOR SUR ORIENTAL	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.008	ANTICIPO ARRIENDO DESPACHO UNION POPULAR	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.009	BOLETERAS POR COBRAR	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.010	VALES DE CAJA OPERADORES	MOVIMIENTO
1.01.02.08.01.011	PROYECTO RENOVACION FLOTA	MOVIMIENTO
1.01.02.09	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	ACUMULACION
1.01.02.09.01	SECUATRANS	MOVIMIENTO
1.01.02.09.02	COSTO ADMINISTRATIVO POR COBRAR	MOVIMIENTO
1.01.03.	INVENTARIO	FINANCIEROS
1.01.03.01	MERCADERIAS	CONTROL
1.01.03.01	SISTEMA MOTOR	ACUMULACION
1.01.03.01.001	SUB SISTEMAS ESTRUCTURAL	MOVIMIENTO
1.01.03.01.002	SUB SISTEMA DISTRIBUCION	MOVIMIENTO
1.01.03.01.003	SUB SISTEMA LUBRICACION	MOVIMIENTO
1.01.03.01.004	SUB SISTEMA REFRIGERACION	MOVIMIENTO
1.01.03.01.005	SUB SISTEMA INYECCION	MOVIMIENTO
1.01.03.01.006	SISTEMA TRANSMISION	ACUMULACION
1.01.03.01.007	SUB SISTEMA EMBRAGUE	MOVIMIENTO
1.01.03.01.008	SUB SISTEMA CAJA DE CAMBIOS	MOVIMIENTO
1.01.03.01.009	SUB SISTEMA EJE CARDAN	MOVIMIENTO
1.01.03.01.010	SUB SISTEMA DIFERENCIAL	MOVIMIENTO
1.01.03.02	SISTEMA DIRECCION	ACUMULACION
1.01.03.02.001	SUB SISTEMA CAJETIN	MOVIMIENTO
1.01.03.02.002	SUB SISTEMA BOMBONA	MOVIMIENTO
1.01.03.02.003	SUB SISTEMA BARRAS	MOVIMIENTO
1.01.03.03	SISTEMAS FRENOS	ACUMULACION
1.01.03.03.001	SUB SISTEMA NEUMATICO	MOVIMIENTO

1.01.03.03.002	SUB SISTEMA MECANICO	MOVIMIENTO
1.01.03.03.003	SUB SISTEMA RUEDAS	MOVIMIENTO
1.01.03.04	SISTEMA ELECTRICO	ACUMULACION
1.01.03.04.001	SUB SISTEMA ARRANQUE	MOVIMIENTO
1.01.03.04.002	SUB SISTEMA CARGA	MOVIMIENTO
1.01.03.04.003	SUB SISTEMA ALUMBRADO Y ACCESORIOS	MOVIMIENTO
1.01.03.05	SISTEMA SUSPENSION	ACUMULACION
1.01.03.05.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
1.01.03.06	SISTEMA CARROCERIA	ACUMULACION
1.01.03.06.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
1.01.03.07	INSUMOS VARIOS	ACUMULACION
1.01.03.07.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES	FINANCIEROS
1.02.01	PROPIEDADES PLANA Y EQUIPO	ACUMULACION
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	MOVIMIENTO
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPOS	MOVIMIENTO
1.02.01.07	EQUIPOS DE COMPUTACION	MOVIMIENTO
1.02.01.09	VEHICULOS	MOVIMIENTO
1.02.01.10	OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	MOVIMIENTO
1.02.01.10.01	EQUIPOS DE OFICINA	MOVIMIENTO
1.02.01.10.01	EQUIPO TECNOLOGICO	MOVIMIENTO
1.01.03.04.017	EQUIPOS DE COMPUTACION	MOVIMIENTO
1.02.01.10.01	EQUIPO TECNOLOGICO	MOVIMIENTO
1.02.04	INTANGIBLE	CONTROL
1.02.04.02.01	CONCESIONES LICENCIAS Y OTROS	ACUMULACION
1.02.04.02.02	LICENCIAS Y SOFTWARE	MOVIMIENTO
1.02.04.06	OTROS INTANGIBLES	
1.02.04.06.01	HABILITACIONES OPERACIONALES	MOVIMIENTO
1.02.04.06.02	PROYECTO CORREDOR BRT	MOVIMIENTO
1.02.04.06.03	PROYECTO CIOT	MOVIMIENTO
1.02.01.12	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACUMULACION
1.02.01.12.01	VEHICULOS	MOVIMIENTO
1.02.01.12.02	MAQUINARIA Y EQUIPOS	MOVIMIENTO
1.02.01.12.03	MUEBLES Y ENSERES	MOVIMIENTO
1.02.01.12.04	EQUIPOS DE OFICINA	MOVIMIENTO
1.02.01.12.05	EQUIPOS DE COMPUTACION	MOVIMIENTO
1.02.01.12.06	EQUIPO TECNOLOGICO	MOVIMIENTO
1.02.04.04	AMORTIZACION ACUMULADA DEACTIVOS INTANGIBLES	ACUMULACION
1.02.04.04.01	LICENCIAS Y SOFTWARE	MOVIMIENTO
1.02.04.04.02	HABILITACIONES OPERACIONALES	MOVIMIENTO
1.02.04.04.03	PROYECTO CORREDOR BRT	MOVIMIENTO

1.02.04.04.04	PROYECTO CIOT	MOVIMIENTO
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	FINANCIEROS
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	CONTROL
1.02.05.01.01	ANTICIPO IMPUESTOS	ACUMULACION
1.02.05.01.02	ANTICPO IMPUESTO A LA RENTA	MOVIMIENTO
1.02.05.01.03	RETENCIÓN EN LA FUENTE EN VENTA	MOVIMIENTO
1.02.05.01.04	IVA RETENIDO EN VENTA	MOVIMIENTO
1.02.05.01.05	CREDITO TRIBUTARIO	MOVIMIENTO
1.02.05.01.06	12% IVA EN COMPRAS	MOVIMIENTO
1.02.07	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACUMULACION
1.02.07.01	GARANTIAS	MOVIMIENTO
1.02.07.02	PROYECTO TECNOLOGICO	MOVIMIENTO
2	<u>PASIVO</u>	BASICOS
2.01	PASIVO CORRIENTE	FINANCIEROS
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	CONTROL
2.01.03.01	CUENTAS POR PAGAR OPERADORES	ACUMULACION
2.01.03.01.01	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.02	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
2.01.03.01.03	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.04	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO
2.01.03.01.05	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.06	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.07	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.08	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.09	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.10	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.03.01.11	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.12	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.13	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.14	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
2.01.03.01.15	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.16	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.17	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.18	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
2.01.03.01.19	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.20	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
2.01.03.01.21	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.22	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.23	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.24	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.03.01.25	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.26	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.27	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.01.03.01.28	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO

2.01.03.01.29	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.30	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.01.03.01.31	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.32	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.33	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.34	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.35	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.36	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.37	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.38	CHAVEZ TRUJILLO LUIS ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.01.03.01.39	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
2.01.03.01.40	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.41	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.42	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.43	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.01.03.01.44	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.45	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.46	ARCENTALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.47	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.48	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.03.01.49	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
2.01.03.01.50	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.51	ARMAS CHACON WILSON	MOVIMIENTO
2.01.03.01.52	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.53	TIPAN QUINATO A SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.54	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.55	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
2.01.03.01.56	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.57	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.58	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.59	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.60	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.61	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.62	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.63	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.64	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.65	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.66	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.67	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.68	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.01.03.01.69	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
2.01.03.01.70	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.71	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.72	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO

2.01.03.01.73	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.01.03.01.74	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.03.01.75	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
2.01.03.01.76	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
2.01.03.01.77	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
2.01.03.01.78	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES FINANCIERAS	CONTROL
2.01.04.01	LOCALES	ACUMULACION
2.01.04.01.01	CORTO PLAZO	CONTROL
2.01.04.01.01.001	BANCO DEL PICHINCHA	MOVIMIENTO
2.01.04.01.01.002	TARJETA EMPRESARIAL	MOVIMIENTO
2.01.04.01.02	OTRAS ENTIDADES	CONTROL
2.01.04.01.02.001	A CORTO PLAZO	ACUMULACION
2.01.04.01.02.002	FERRIBAN	MOVIMIENTO
2.01.04.01.03	BOLETERAS TARIFA NORMAL Y REDUCIDA	CONTROL
2.01.04.01.03.01	PREVENTA BOLETERAS TN Y TR	ACUMULACION
2.01.04.01.03.001	RECAUDACIÓN BOLETERAS	MOVIMIENTO
2.01.04.01.03.002	ABONO A BOLETERAS	MOVIMIENTO
2.01.04.01.04	SUBSIDIO TARIFARIO	CONTROL
2.01.04.01.04.01	SUBSIDIO TARIFARIO	ACUMULACION
2.01.04.01.04.001	SUBSIDIO TARIFARIO	MOVIMIENTO
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	CONTROL
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	ACUMULACION
2.01.07.02	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE	MOVIMIENTO
2.01.07.03	2% RETENCION EN LA FUENTE	MOVIMIENTO
2.01.07.04	8% RETENCIÓN EN LA FUENTE	MOVIMIENTO
2.01.07.05	10% RETENCION EN LA FUENTE	MOVIMIENTO
2.01.07.06	30% RETENCION DEL IVA	MOVIMIENTO
2.01.07.07	70% RETENCION DEL IVA	MOVIMIENTO
2.01.07.08	100% RETENCION DEL IVA	MOVIMIENTO
2.01.07.09	1,5 X 1000, PATENTE Y OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	MOVIMIENTO
2.01.07.10	12% IVA EN VENTAS	MOVIMIENTO
2.01.07.11	25% RENTA	MOVIMIENTO
2.01.07.12	IMPUESTO RENTA PERSONAL	MOVIMIENTO
2.01.07.13	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	MOVIMIENTO
2.01.07.14	12% IVA VENTAS PROXIMO MES	MOVIMIENTO
2.01.07.15	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	MOVIMIENTO
2.01.07.03	OBLIGACIONES CON EL IESS	ACUMULACION
2.01.07.03.01	APORTES PERSONAL	MOVIMIENTO
2.01.07.03.02	PRESTAMOS IESS	MOVIMIENTO
2.01.07.03.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	MOVIMIENTO
2.01.07.04	POR BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS	CONTROL
2.01.07.04.01	REMUNERACIONES POR PAGAR	ACUMULACION

2.01.07.04.01.01	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	MOVIMIENTO
2.01.07.04.01.02	COMISIONES POR PAGAR	MOVIMIENTO
2.01.07.04.01.03	DECIMO TERCER SUELDO	MOVIMIENTO
2.01.07.04.01.04	DECIMO CUARTO SUELDO	MOVIMIENTO
2.01.07.04.01.05	VACACIONES	MOVIMIENTO
2.01.07.04.01.06	APORTE PATRONAL POR PAGAR	MOVIMIENTO
2.01.07.04.02	AHORRO PERSONAL ADMINISTRATIVO	ACUMULACION
2.01.07.04.02.01	JORGE YANEZ VENEGAS	MOVIMIENTO
2.01.07.04.02.02	JORGE YANEZ ROMERO	MOVIMIENTO
2.01.07.04.02.03	YADIRA YANEZ ROMERO	MOVIMIENTO
2.01.07.04.02.04	EDISON YANEZ ROMERO	MOVIMIENTO
2.01.07.04.03	AHORRO PERSONAL OPERATIVO	ACUMULACION
2.01.07.04.03.01	PEDRO ORTIZ GARCIA	MOVIMIENTO
2.01.07.04.03.02	PATRICIO CALISPA	MOVIMIENTO
2.01.07.05	CARLOS VELEZ	MOVIMIENTO
2.01.07.05.01	SERVICIOS PRESTADOS COMISARIOS	ACUMULACION
2.01.07.05.02	SERVICIOS PRESTADOS	MOVIMIENTO
2.01.07.05.03	SEGURO DE SALUD	MOVIMIENTO
2.01.07.05.04	BONIFICACION NAVIDAD	MOVIMIENTO
2.01.07.05.05	BONIFICACION ESCOLAR	MOVIMIENTO
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	CONTROL
2.01.08.01	PROVEEDORES	ACUMULACION
2.01.08.02	DURALLANTA S.A.	MOVIMIENTO
2.01.08.03	SECOHI	MOVIMIENTO
2.01.08.04	HONG IMPORTACION	MOVIMIENTO
2.01.08.05	GLASS CAR	MOVIMIENTO
2.01.08.06	RECORLLANTA	MOVIMIENTO
2.01.08.07	SERVIEMBRAGUES	MOVIMIENTO
2.01.08.08	IMPEDI	MOVIMIENTO
2.01.08.09	RAURA TIMBILA LUIS DIEGO	MOVIMIENTO
2.01.08.10	TALLER SUR FRENOS	MOVIMIENTO
2.01.08.11	TALLER A DIESEL LATINOS	MOVIMIENTO
2.01.08.12	AUTOMOTRIZ VASQUEZ	MOVIMIENTO
2.01.08.13	MANDIESEC	MOVIMIENTO
2.01.08.14	RECORFRENO	MOVIMIENTO
2.01.08.15	VELASCO JORGE	MOVIMIENTO
2.01.08.16	LABORATORIO DIESEL FULL INJECTION	MOVIMIENTO
2.01.08.17	LA CASA DEL PARABRISAS	MOVIMIENTO
2.01.08.18	CEPSA	MOVIMIENTO
2.01.08.19	ARTES IMPRESOS	MOVIMIENTO
2.01.08.20	CODEPARTES	MOVIMIENTO
2.01.08.21	LUIS ANDRADE DE LA CUEVA CIA. LTDA.	MOVIMIENTO
2.01.08.22	CEVADIESEL	MOVIMIENTO
2.01.08.23	LLANTERA OSO	MOVIMIENTO

2.01.08.24	KARPAO INTERNACIONAL	MOVIMIENTO
2.01.08.25	POWERPARTS	MOVIMIENTO
2.01.08.26	COMERCIAL MURILLO	MOVIMIENTO
2.01.08.27	INVERNEG	MOVIMIENTO
2.01.08.28	MANANTIAL DE VIDA	MOVIMIENTO
2.01.08.29	PATRICIO ALMACHE	MOVIMIENTO
2.01.08.30	LUCAS INYECCION	MOVIMIENTO
2.01.08.31	JARDOSA	MOVIMIENTO
2.01.08.32	HIVIMAR	MOVIMIENTO
2.01.08.33	ALARMAS ACTIVAS	MOVIMIENTO
2.01.08.34	OFFICEPAPER	MOVIMIENTO
2.01.08.35	LABORATORIO AUTO DIESEL SUR	MOVIMIENTO
2.01.08.36	ALVAREZ QUINTERO JUAN CALIXTO	MOVIMIENTO
2.01.08.37	SANCHEZ JIMENES CARLOS RENAN	MOVIMIENTO
2.01.08.38	ISSAG MOTORS	MOVIMIENTO
2.01.08.39	CRIOLLO VINICIO	MOVIMIENTO
2.01.08.40	PROVEEDORES VARIOS	MOVIMIENTO
2.01.08.41	SEMAYARI	MOVIMIENTO
2.01.08.42	EURODIMPORT	MOVIMIENTO
2.01.12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A PLEADOS	CONTROL
2.01.12.01	PROVISIÓN DE CORTO PLAZO NAVIDAD	ACUMULACION
2.01.12.01.01	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.12.01.02	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.03	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.12.01.04	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.05	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.06	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.07	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.08	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.09	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.10	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.12.01.11	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.12	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.13	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.14	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
2.01.12.01.15	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.16	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.17	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.18	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
2.01.12.01.19	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.20	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.21	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.22	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO

2.01.12.01.23	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.24	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.12.01.25	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.26	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.27	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.01.12.01.28	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.29	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.30	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.01.12.01.31	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.32	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.33	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.12.01.34	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.35	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.36	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.37	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.38	CHAVEZ TRUJILLO LUIS ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.01.12.01.39	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.40	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.41	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.42	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.43	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.01.12.01.44	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.45	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.46	ARCENTALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.47	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
2.01.12.01.48	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.01.12.01.49	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
2.01.12.01.50	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.51	ARMAS CHACON WILSON	MOVIMIENTO
2.01.12.01.52	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.53	TIPAN QUINATO SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.54	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.55	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
2.01.12.01.56	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
2.01.12.01.57	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.58	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.01.12.01.59	OLIVAREZ USHÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.01.12.01.60	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.01.12.01.61	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
2.01.12.01.62	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
2.01.12.01.63	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	FINANCIEROS
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	CONTROL
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	CONTROL

	FINANCIERAS	
2.02.03.01	LOCALES	ACUMULACION
2.02.03.01.01	ENTIDAD FINANCIERA	ACUMULACION
2.02.03.01.01.001	BANCO DEL PICHINCHA	MOVIMIENTO
2.02.03.01.02	OTRAS ENTIDADES	ACUMULACION
2.02.03.01.02.001	FERRIBAN	MOVIMIENTO
2.02.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	CONTROL
2.02.04.01	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	MOVIMIENTO
2.02.04.02	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	MOVIMIENTO
2.02.08	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEDOS	CONTROL
2.02.08.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	ACUMULACION
2.02.08.02.01	BENEFICIOS TRABAJADORES SISTEMA ALIMENTACION TROLEBUS	MOVIMIENTO
2.02.08.02.02	BENEFICIOS TRABAJADORES SISTEMA CONVENCIONAL	MOVIMIENTO
2.02.09	PASIVOS DIFERIOS	FINANCIEROS
2.02.09.01	COTRAS CUENTAS POR PAGAR	CONTROL
2.02.09.03	SEGUROS POR PAGAR	CONTROL
2.02.09.03.01	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.02	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.03	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.04	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.05	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.06	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.07	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.08	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.09	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.10	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.09.03.11	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.12	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.13	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.14	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
2.02.09.03.15	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.16	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.17	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.18	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
2.02.09.03.19	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.20	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.21	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.22	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.23	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.24	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.09.03.25	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO

2.02.09.03.26	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.27	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.02.09.03.28	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.29	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.30	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.02.09.03.31	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.32	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.33	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.34	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.35	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.36	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.37	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.38	CHAVEZ TRUJILLO LUIS ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.02.09.03.39	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.40	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.41	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.42	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.43	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.02.09.03.44	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.45	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.46	ARCENTALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.47	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.48	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.09.03.49	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
2.02.09.03.50	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.51	ARMAS CHACON WILSON	MOVIMIENTO
2.02.09.03.52	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.53	TIPAN QUINATO A SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.54	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.55	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
2.02.09.03.56	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.57	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.58	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.59	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.60	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.61	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.62	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.63	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.64	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.65	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.66	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.67	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.68	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.09.03.69	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO

2.02.09.03.70	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.71	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.72	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.73	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.02.09.03.74	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.09.03.75	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
2.02.09.03.76	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
2.02.09.03.77	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
2.02.09.03.78	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.02.10.01	PROVISIÓN FOMENTO OPERACIÓN	ACUMULACION
2.02.10.01.01	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.02	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.03	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.04	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.05	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.06	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.07	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.08	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.09	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.10	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.10.01.11	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.12	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.13	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.14	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
2.02.10.01.15	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.16	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.17	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.18	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
2.02.10.01.19	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.20	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.21	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.22	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.23	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.24	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.10.01.25	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.26	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.27	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.02.10.01.28	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.29	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.30	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.02.10.01.31	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.32	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.33	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.34	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO

2.02.10.01.35	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.36	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.37	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.38	CHAVEZ TRUJILLO LUIS ENRIQUE	MOVIMIENTO
2.02.10.01.39	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.40	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.41	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.42	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.43	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
2.02.10.01.44	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.45	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.46	ARCENALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.47	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.48	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
2.02.10.01.49	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
2.02.10.01.50	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.51	ARMAS CHACON WILSON	MOVIMIENTO
2.02.10.01.52	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.53	TIPAN QUINATO A SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.54	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.55	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
2.02.10.01.56	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.57	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.58	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.59	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.60	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.61	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.62	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.63	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.64	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.65	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.66	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.67	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.68	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
2.02.10.01.69	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
2.02.10.01.70	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.71	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.72	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.73	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
2.02.10.01.74	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
2.02.10.01.75	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
2.02.10.01.76	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
2.02.10.01.77	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
2.02.10.01.78	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO

2.02.10.02	PROVISIONES	FINANCIEROS
2.02.10.02.01	PROVISIONES	CONTROL
2.02.10.02.01.001	PROVISIONES	ACUMULACION
2.02.10.03	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	MOVIMIENTO
2.02.10.03.01	BENEFICIO DE OPERACIÓN	CONTROL
2.02.10.03.01.001	BENEFICIO ANTICIPO DE OPERACION	ACUMULACION
2.02.10.03.01.002	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
3	PATRIMONIO NETO	BASICOS
3.01.	CAPITAL SOCIAL COMUN	FINANCIEROS
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO	CONTROL
3.01.01.01	CAPITAL SOCIAL	ACUMULACION
3.01.01.01.001	ACCIONES	MOVIMIENTO
3.01.02	CAPITAL ADICIONAL	ACUMULACION
3.01.02.01	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	MOVIMIENTO
3.04	RESERVAS	ACUMULACION
3.04.01	RESERVA LEGAL	MOVIMIENTO
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA	MOVIMIENTO
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	MOVIMIENTO
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRADOS	CONTROL
3.05.04	OTROS SUPERAVIT POR VALUACION	ACUMULACION
3.05.04.01	SUPERAVIT VEHÍCULOS	MOVIMIENTO
3.05.04.02	SUPERAVIT DEPRECIACIÓN VEHICULOS	MOVIMIENTO
3.05.04.03	DEVALUACIÓN PROYECTO TECNOLÓGICO	MOVIMIENTO
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	MOVIMIENTO
3.06.01	PERDIDAS ACUM, AÑOS ANTERIORES	MOVIMIENTO
3.06.03	ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF	FINANCIEROS
3.06.03.01	ADOPCIÓN NIIF	CONTROL
3.06.03.01.001	ADOPCIÓN NIIF	ACUMULACION
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.07.01	UTILIDAD EJERCICIO	MOVIMIENTO
3.07.02	PERDIDA DEL EJERCICIO	
3.07.03	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	MOVIMIENTO
4	INGRESOS	BASICOS
41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	FINANCIEROS
41.02.	PRESTACION DE SERVICIOS	CONTROL
41.02.01	OPERACIÓN SISTEMA INTREGADO	ACUMULACION
41.02.01.001	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
41.02.01.002	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
41.02.01.003	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
41.02.01.004	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
41.02.01.005	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
41.02.01.006	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
41.02.01.007	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
41.02.01.008	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO

41.02.01.009	ARCENTALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
41.02.01.010	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
41.02.01.001	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
41.02.02.001	OPERACIÓN CORREDOR SUR ORIENTAL	ACUMULACION
41.02.02.002	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
41.02.02.003	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
41.02.02.004	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
41.02.02.005	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
41.02.02.006	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
41.02.02.007	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
41.02.02.008	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
41.02.02.009	REAJUSTES CORREDOS SUR ORIENTAL	MOVIMIENTO
41.02.02.010	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.011	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.012	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.013	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.014	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.015	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.016	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.017	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.018	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.02.019	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
41.02.03.001	OPERACIÓN SERVICIO CONVENCIONAL	ACUMULACION
41.02.03.002	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
41.02.03.003	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
41.02.03.004	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
41.02.03.005	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
41.02.03.006	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
41.02.03.007	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
41.02.03.008	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
41.02.03.009	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
41.02.03.010	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
41.02.03.011	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
41.02.04.001	OPERACION SERVICIO CONVENCIONAL FLOTA	ACUMULACION
41.02.04.002	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.003	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.004	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.005	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.006	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.007	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.008	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.009	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.010	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.011	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO

41.02.04.012	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.013	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.04.014	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
41.02.05	PUBLICIDAD	ACUMULACION
41.02.05.001	PUBLICIDAD	MOVIMIENTO
41.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	CONTROL
41.08.01	SISTEMA MOTOR	ACUMULACION
41.08.01.001	SUB SISTEMAS ESTRUCTURAL	MOVIMIENTO
41.08.01.002	SUB SISTEMA DISTRIBUCION	MOVIMIENTO
41.08.01.003	SUB SISTEMA LUBRICACION	MOVIMIENTO
41.08.01.004	SUB SISTEMA REFRIGERACION	MOVIMIENTO
41.08.01.005	SUB SISTEMA INYECCION	MOVIMIENTO
41.08.02	SISTEMA TRANSMISION	ACUMULACION
41.08.02.001	SUB SISTEMA EMBRAGUE	MOVIMIENTO
41.08.02.002	SUB SISTEMA CAJA DE CAMBIOS	MOVIMIENTO
41.08.02.003	SUB SISTEMA EJE CARDAN	MOVIMIENTO
41.08.02.004	SUB SISTEMA DIFERENCIAL	MOVIMIENTO
41.08.03	SISTEMA DIRECCION	ACUMULACION
41.08.03.001	SUB SISTEMA CAJETIN	MOVIMIENTO
41.08.03.002	SUB SISTEMA BOMBONA	MOVIMIENTO
41.08.03.003	SUB SISTEMA BARRAS	MOVIMIENTO
41.08.04	SISTEMAS FRENOS	ACUMULACION
41.08.04.001	SUB SISTEMA NEUMATICO	MOVIMIENTO
41.08.04.002	SUB SISTEMA MECANICO	MOVIMIENTO
41.08.04.003	SUB SISTEMA RUEDAS	MOVIMIENTO
41.08.05.	SISTEMA ELECTRICO	ACUMULACION
41.08.05.001	SUB SISTEMA ARRANQUE	MOVIMIENTO
41.08.05.002	SUB SISTEMA CARGA	MOVIMIENTO
41.08.05.003	SUB SISTEMA ALUMBRADO Y ACCESORIOS	MOVIMIENTO
41.08.06.	SISTEMA SUSPENSION	ACUMULACION
41.08.06.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
41.08.07	SISTEMA CARROCERIA	ACUMULACION
41.08.07.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
41.08.08.	INSUMOS VARIOS	ACUMULACION
41.08.08.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
41.08.09	UTILIDAD EN VENTAS	ACUMULACION
41.08.09.001	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	MOVIMIENTO
42	OTROS INGRESOS	FINANCIEROS
42.01.	INGRESOS APORTES ADMINISTRATIVOS	CONTROL
42.01.01	OPERADORES	ACUMULACION
42.01.001	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
42.01.002	LASCANO VARGAS CARMEN YOLANDA	MOVIMIENTO
42.01.003	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
42.01.004	MULLO CHANATASIG ANGEL MARIA	MOVIMIENTO

42.01.005	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
42.01.006	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
42.01.007	ARMAS CHACON JOSE AUGUSTO	MOVIMIENTO
42.01.008	ATI ANDINO JORGE LAUTARO	MOVIMIENTO
42.01.009	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
42.01.010	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
42.01.011	LASCANO VARGAS MARCO VINICIO	MOVIMIENTO
42.01.012	VELEZ SAAVEDRA CARLOS ALBERTO	MOVIMIENTO
42.01.013	NORIEGA ORNA ANGEL GERARDO	MOVIMIENTO
42.01.014	PASPUEL NOGUERA NELSON ALBAN	MOVIMIENTO
42.01.015	CASTILLO VILLARROEL CARLOS ALFONSO	MOVIMIENTO
42.01.016	CHAVEZ ANGEL LUIS ALFARO	MOVIMIENTO
42.01.017	PACHACAMA CHAMORRO JOSE RAMIRO	MOVIMIENTO
42.01.018	CURICHO VILAÑA LUIS	MOVIMIENTO
42.01.019	LASCANO VARGAS GUILLERMO FRANCISCO	MOVIMIENTO
42.01.020	VENEGAS CARMEN AMELIA	MOVIMIENTO
42.01.021	PAREDES GALLARDO DARWIN PATRICIO	MOVIMIENTO
42.01.022	HIDALGO HERRERA CARLOS RAFAEL	MOVIMIENTO
42.01.023	PANCHI PANCHI FAUSTO RODRIGO	MOVIMIENTO
42.01.024	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
42.01.025	CALISPA CHICAIZA SEGUNDO PATRICIO	MOVIMIENTO
42.01.026	INAQUIZA CAIZA LUIS ALFREDO	MOVIMIENTO
42.01.027	YANEZ ROMERO YADIRA DE JESUS	MOVIMIENTO
42.01.028	YANEZ ROMERO GLORIA JOHANNA	MOVIMIENTO
42.01.029	VELEZ SAAVEDRA MILTON EDUARDO	MOVIMIENTO
42.01.030	VALLEJO QUINALUISA JORGE ENRIQUE	MOVIMIENTO
42.01.031	ORTIZ GARCIA PEDRO ORLANDO	MOVIMIENTO
42.01.032	BALSECA MARTINEZ KLEBER POLIVIO	MOVIMIENTO
42.01.033	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO
42.01.034	LASCANO MASAPANTA NELSON PATRICIO	MOVIMIENTO
42.01.035	TOAPANTA MEJIA CESAR AUGUSTO	MOVIMIENTO
42.01.036	CAIZAGUANO VIMOS RAUL EDMUNDO	MOVIMIENTO
42.01.037	MEDINA OÑATE LUIS ALBERTO	MOVIMIENTO
42.01.038	CHAVEZ TRUJILLO LUIS ENRIQUE	MOVIMIENTO
42.01.039	VILLARREAL MERA ROSA CECILIA	MOVIMIENTO
42.01.040	ROBALINO ARIAS PABLO RAFAEL CORNELIO	MOVIMIENTO
42.01.041	YANEZ ROMERO EDISON SANTIAGO	MOVIMIENTO
42.01.042	PAREDES DOMINGUEZ TOBIAS ALFONSO	MOVIMIENTO
42.01.043	ROMERO GLORIA MARIANA DE JESUS	MOVIMIENTO
42.01.044	PASPUEL NOGUERA GENDRY ESTUARDO	MOVIMIENTO
42.01.045	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
42.01.046	ARCENTALES NARVAEZ JAVIER PATRICIO	MOVIMIENTO
42.01.047	NARANJO CURICHO JUAN MANUEL	MOVIMIENTO
42.01.048	YANEZ VENEGAS JORGE ANIBAL	MOVIMIENTO

42.01.049	BUESTAN PALAGUACHI BLANCA	MOVIMIENTO
42.01.050	CHAVEZ TOSCANO JORGE WILFRIDO	MOVIMIENTO
42.01.051	ARMAS CHACON WILSON	MOVIMIENTO
42.01.052	MORALES ESTRELLA LUIS RAMIRO	MOVIMIENTO
42.01.053	TIPAN QUINATO A SEGUNDO	MOVIMIENTO
42.01.054	ARCOS FALCON SEGUNDO	MOVIMIENTO
42.01.055	CEPEDA CAIZA GALO RENE	MOVIMIENTO
42.01.056	CASTRO NARANJO JOSE FABIAN	MOVIMIENTO
42.01.057	CUÑISPUMA REMACHE JOSE IGNACIO	MOVIMIENTO
42.01.058	MORALES CUASQUE RAMIRO	MOVIMIENTO
42.01.059	OLIVAREZ USHIÑA FAUSTO ISAIAS	MOVIMIENTO
42.01.060	YANEZ ROMERO JORGE GIOVANY	MOVIMIENTO
42.01.061	CEPEDA CAIZA OLGA DEL CARMEN	MOVIMIENTO
42.01.062	TANDAYAMO PILCA JESUS NEPTALI	MOVIMIENTO
42.01.063	VELASCO LUIS MARCELO	MOVIMIENTO
42.01.02	INGRESOS FINANCIEROS	CONTROL
42.01.02.01	RENDIMIENTOS GANADOS	ACUMULACION
42.01.02.01.001	INTERESES CUENTAS CORRIENTES	MOVIMIENTO
42.01.02.01.002	INTERESES DEPOSITOS A PLAZO	MOVIMIENTO
42.01.02.01.003	INTERES IMPUESTO A LA RENTA	MOVIMIENTO
42.01.03	OTROS INGRESOS	CONTROL
42.01.03.01	INGRESOS DE GESTION	ACUMULACION
42.01.03.01.001	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	MOVIMIENTO
42.01.03.01.002	INCUMPLIMIENTO OPERADORES	MOVIMIENTO
42.01.03.01.003	SANCIONES INCUMPLIMIENTO EN FRECUENCIA OPERATIVA	MOVIMIENTO
42.01.03.01.004	DESCUENTOS SANCIONES DESPACHOS	MOVIMIENTO
42.01.03.01.005	DESCUENTOS SANCIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO	MOVIMIENTO
42.01.03.01.006	VARIOS	MOVIMIENTO
42.01.03.01.007	INGRESOS POR REEMBOLSOS	MOVIMIENTO
42.01.03.01.008	SUBSIDIO TARIFARIO FLOTA EMPRESA	MOVIMIENTO
51	COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	BASICOS
51.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	FINANCIEROS
51.01.01	COMPRAS	CONTROL
51.01.01.01	COMBUSTIBLE FLOTA	ACUMULACION
51.01.01.01.001	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.002	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.003	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.004	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.005	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.006	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.007	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.008	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO

51.01.01.01.009	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.010	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.011	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.012	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.013	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.01.014	COSTOS DE OPERACIÓN	CONTROL
51.01.01.02	SISTEMA MOTOR	ACUMULACION
51.01.01.02.001	SUB SISTEMAS ESTRUCTURAL	MOVIMIENTO
51.01.01.02.002	SUB SISTEMA DISTRIBUCION	MOVIMIENTO
51.01.01.02.003	SUB SISTEMA LUBRICACION	MOVIMIENTO
51.01.01.02.004	SUB SISTEMA REFRIGERACION	MOVIMIENTO
51.01.01.02.005	SUB SISTEMA INYECCION	MOVIMIENTO
51.01.01.03	SISTEMA TRANSMISION	ACUMULACION
51.01.01.03.001	SUB SISTEMA EMBRAGUE	MOVIMIENTO
51.01.01.03.002	SUB SISTEMA CAJA DE CAMBIOS	MOVIMIENTO
51.01.01.03.003	SUB SISTEMA EJE CARDAN	MOVIMIENTO
51.01.01.03.004	SUB SISTEMA DIFERENCIAL	MOVIMIENTO
51.01.01.04	SISTEMA DIRECCION	ACUMULACION
51.01.01.04.001	SUB SISTEMA CAJETIN	MOVIMIENTO
51.01.01.04.002	SUB SISTEMA BOMBONA	MOVIMIENTO
51.01.01.04.003	SUB SISTEMA BARRAS	MOVIMIENTO
51.01.01.05	SISTEMAS FRENOS	ACUMULACION
51.01.01.05.001	SUB SISTEMA NEUMATICO	MOVIMIENTO
51.01.01.05.002	SUB SISTEMA MECANICO	MOVIMIENTO
51.01.01.05.003	SUB SISTEMA RUEDAS	MOVIMIENTO
51.01.01.06	SISTEMA ELECTRICO	ACUMULACION
51.01.01.06.001	SUB SISTEMA ARRANQUE	MOVIMIENTO
51.01.01.06.002	SUB SISTEMA CARGA	MOVIMIENTO
51.01.01.06.003	SUB SISTEMA ALUMBRADO Y ACCESORIOS	MOVIMIENTO
51.01.01.07	SISTEMA SUSPENSION	ACUMULACION
51.01.01.07.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.08	SISTEMA CARROCERIA	ACUMULACION
51.01.01.08.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.09	INSUMOS VARIOS	ACUMULACION
51.01.01.09.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.10	COSTO DE VENTAS	CONTROL
51.01.01.10.001	SISTEMA MOTOR	ACUMULACION
51.01.01.10.002	SUB SISTEMAS ESTRUCTURAL	MOVIMIENTO
51.01.01.10.003	SUB SISTEMA DISTRIBUCION	MOVIMIENTO
51.01.01.10.004	SUB SISTEMA LUBRICACION	MOVIMIENTO
51.01.01.10.005	SUB SISTEMA REFRIGERACION	MOVIMIENTO
51.01.01.10.006	SUB SISTEMA INYECCION	MOVIMIENTO
51.01.01.11	SISTEMA TRANSMISION	ACUMULACION
51.01.01.11.001	SUB SISTEMA EMBRAGUE	MOVIMIENTO

51.01.01.11.002	SUB SISTEMA CAJA DE CAMBIOS	MOVIMIENTO
51.01.01.11.003	SUB SISTEMA EJE CARDAN	MOVIMIENTO
51.01.01.11.004	SUB SISTEMA DIFERENCIAL	MOVIMIENTO
51.01.01.12	SISTEMA DIRECCION	ACUMULACION
51.01.01.12.001	SUB SISTEMA CAJETIN	MOVIMIENTO
51.01.01.12.002	SUB SISTEMA BOMBONA	MOVIMIENTO
51.01.01.12.003	SUB SISTEMA BARRAS	MOVIMIENTO
51.01.01.13	SISTEMAS FRENOS	ACUMULACION
51.01.01.13.001	SUB SISTEMA NEUMATICO	MOVIMIENTO
51.01.01.13.002	SUB SISTEMA MECANICO	MOVIMIENTO
51.01.01.13.003	SUB SISTEMA RUEDAS	MOVIMIENTO
51.01.01.14	SISTEMA ELECTRICO	ACUMULACION
51.01.01.14.001	SUB SISTEMA ARRANQUE	MOVIMIENTO
51.01.01.14.002	SUB SISTEMA CARGA	MOVIMIENTO
51.01.01.14.003	SUB SISTEMA ALUMBRADO Y ACCESORIOS	MOVIMIENTO
51.01.01.15	SISTEMA SUSPENSION	ACUMULACION
51.01.01.15.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.16	SISTEMA CARROCERIA	ACUMULACION
51.01.01.16.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.17	INSUMOS VARIOS	ACUMULACION
51.01.01.17.001	OTROS INSUMOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18	OTROS COSTOS VARIABLES	CONTROL
51.01.01.18.001	SINIESTROS Y ACCIDENTES	ACUMULACION
51.01.01.18.002	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.003	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.004	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.005	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.006	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.007	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.008	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.009	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.010	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.011	EMPRESA TRANSLATINOS	MOVIMIENTO
51.01.01.18.012	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
51.01.01.18.013	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
51.01.01.18.014	EMPRESA TRANSLATINOS S.A.	MOVIMIENTO
51.02	MANO DE OBRA DIRECTA	FINANCIEROS
51.02.01	COSTO GESTION ECM	CONTROL
51.02.01.01	GESTION ECM	ACUMULACION
51.02.01.01.001	SISTEMA INTEGRADO TROLEBUS	MOVIMIENTO
51.02.01.01.002	SISTEMA CORREDOR SUR ORIENTAL	MOVIMIENTO
51.02.01.01.003	ECM	MOVIMIENTO
51.03	MANO DE OBRA INDIRECTA	FINANCIEROS
51.03.01	COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	CONTROL

51.03.01.01	COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	ACUMULACION
51.03.01.01.001	HONORARIOS PROFESIONALES	MOVIMIENTO
51.03.01.01.002	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPO	MOVIMIENTO
51.03.01.01.003	COSTOS INDIRECTOS FIJOS	CONTROL
51.03.01	SUELDOS Y SALARIOS OPERACIONES	ACUMULACION
51.03.01.01	SUELDO UNIFICADO	MOVIMIENTO
51.03.02	GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS	ACUMULACION
51.03.02.001	DECIMO CUARTO SUELDO	MOVIMIENTO
51.03.02.002	DECIMO TERCER SUELDO	MOVIMIENTO
51.03.02.003	FONDOS DE RESERVA	MOVIMIENTO
51.03.02.004	APORTE PATRONAL IESS	MOVIMIENTO
51.03.02.005	VACACIONES	MOVIMIENTO
51.03.02.006	HORAS EXTRAS	MOVIMIENTO
51.03.02.007	CAPACITACION	MOVIMIENTO
51.03.03	OTROS GASTOS PERSONAL OPERACIONES	ACUMULACION
51.03.03.001	BONIFICACION DE RESPONSABILIDAD	MOVIMIENTO
51.03.03.002	COMISIONES	MOVIMIENTO
51.03.03.003	VIATICOS	MOVIMIENTO
51.03.03.004	MOVILIZACION	MOVIMIENTO
51.03.03.005	RECAUDACIÓN GENERAL (CAJAS)	MOVIMIENTO
51.03.03.006	DESPACHOS OCASIONALES	MOVIMIENTO
51.03.03.007	COMISION VENTA PASAJES	MOVIMIENTO
51.03.03.008	BONIFICACION ALIMENTACION TRIPULACION	MOVIMIENTO
51.03.03.009	BONIFICACION ALIMENTACION PERSONBAL DE OPERACIONES/FISCALIZACION	MOVIMIENTO
51.03.03.010	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACION	ACUMULACION
51.03.04	SUELDO UNIFICADO	MOVIMIENTO
51.03.04.001	DECIMO CUARTO SUELDO	MOVIMIENTO
51.03.04.002	DECIMO TERCER SUELDO	MOVIMIENTO
51.03.04.003	FONDOS DE RESERVA	MOVIMIENTO
51.03.04.004	APORTE PATRONAL IESS	MOVIMIENTO
51.03.04.005	VACACIONES	MOVIMIENTO
51.03.04.006	HORAS EXTRAS	MOVIMIENTO
51.03.04.007	CAPACITACION	MOVIMIENTO
51.03.04.008	BONIFICACIÓN DESAHUCIO	MOVIMIENTO
51.03.05	OTROS GASTOS PERSONAL ADMINISTRACION	ACUMULACION
51.03.05.001	BONIFICACION DE RESPONSABILIDAD	MOVIMIENTO
51.03.05.002	COMISIONES	MOVIMIENTO
51.03.05.003	VIATICOS	MOVIMIENTO
51.03.05.004	MOVILIZACION	MOVIMIENTO
51.03.05.005	BENEFICIOS COMISARIOS	ACUMULACION
51.03.05.006	SERVICIOS PRESTADOS	MOVIMIENTO
51.03.05.007	SEGURO DE SALUD	MOVIMIENTO
51.03.05.008	BONIFICACION NAVIDAD	MOVIMIENTO

51.03.05.009	BONIFICACION ESCOLAR	MOVIMIENTO
51.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	CONTROL
51.04.01	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACUMULACION
51.04.01.001	VEHICULOS	MOVIMIENTO
51.04.01.002	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	MOVIMIENTO
51.04.01.003	MUEBLES Y ENSERES	MOVIMIENTO
51.04.01.004	EQUIPO DE OFICINA	MOVIMIENTO
51.04.01.005	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	MOVIMIENTO
51.04.02	OTROS COSTOS INDIRECTOS FIJOS	CONTROL
51.04.02.01	SERVICIOS TERCEROS	ACUMULACION
51.04.02.02	SERVICIOS DE MECANICA	MOVIMIENTO
52	GASTOS	BASICOS
52.01	GASTOS DE VENTA	FINANCIEROS
52.01.01	GASTOS OPERACIÓN	CONTROL
52.01.17	GASTOS GENERALES	ACUMULACION
52.01.18	AGUA, ENERGIA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	MOVIMIENTO
52.01.22.	AMORTIZACION	CONTROL
52.01.22.01	AMORTIZACION INTANGIBLE	ACUMULACION
52.01.22.02	HABILITACIONES OPERACIONALES	MOVIMIENTO
52.01.22.03	PROYECTO CORREDOR BRT	MOVIMIENTO
52.01.22.04	PROYECTO CIOT	MOVIMIENTO
52.02.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	MOVIMIENTO
52.02.27.01	ACTIVIDADES INSTITUCIONALES	MOVIMIENTO
52.02.27.02	IMPRESOS PAPELERIA Y OTROS	MOVIMIENTO
52.02.27.03	SUMINISTROS Y MATERIALES	MOVIMIENTO
52.02.27.04	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	MOVIMIENTO
52.02.27.05	CAFETERIA Y REFRIGERIO	MOVIMIENTO
52.02.27.06	SERVICIOS A TERCEROS	MOVIMIENTO
52.02.27.07	MANTENIMIENTO	MOVIMIENTO
52.02.27.08	ARRIENDO INSTALACIONES	MOVIMIENTO
52.02.27.09	TRAMITES LEGALES	MOVIMIENTO
52.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	FINANCIEROS
52.02.2	GASTOS Administración	CONTROL
52.02.2.01	MUNICIPALES	MOVIMIENTO
52.02.2.02	GASTOS EMMOP-Q	MOVIMIENTO
52.02.10.2	SUPERINTENDENCIA DE CIAS	MOVIMIENTO
52.02.10.3	IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	MOVIMIENTO
52.02.20	IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS	MOVIMIENTO
52.02.27	OTROS GASTOS OPERADORES	FINANCIEROS
52.02.27.01	MULTAS TROLEBUS	MOVIMIENTO
52.02.27.02	MULTAS ECM	MOVIMIENTO
52.02.27.04	OTRAS EMPRESAS	MOVIMIENTO

52.02.27.05	IVA EN COMPRAS NO UTILIZADO	MOVIMIENTO
52.03	FINANCIEROS	
52.03.01	INTERESES	MOVIMIENTO
52.03.02	COMISIONES Y MULTAS	MOVIMIENTO
52.03.03	GASTOS BANCARIOS	MOVIMIENTO
52.04	OTROS GASTOS	
52.04.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	MOVIMIENTO
52.04.02	GASTOS POR REEMBOLSOS	MOVIMIENTO
52.04.03	GASTOS POR LIQUIDACIONES	MOVIMIENTO
52.04.04	DONACIONES	MOVIMIENTO
52.04.05	COMPRAS OPERADORES	CONTROL

COMPANIA LATINOS TRANSLATINOS S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

1 ACTIVO				2.1 PASIVO CORRIENTE			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		728,420.41	2.1	PASIVO CORRIENTE		313,153.88
1.1.01.	CAJA	1	895.00	2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR OPERADORES	12	26,499.95
1.1.02.	BANCOS		5,592.77	2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12	103,723.49
1.1.02.01.	CUENTAS CORRIENTES		5,110.13	2.1.02.	OBLIGACIONES CON EL IESS	12	2,426.43
1.1.02.02.	CUENTAS DE AHORRO	1	482.61	2.1.04.	IMPUESTOS FISCALES	12	6,433.71
1.1.03.	INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	5	2,712.16	2.1.04.02.04	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		400.89
1.1.04.	CUENTAS POR COBRAR		44,825.85	2.1.04.02.07	25% RENTA COMPAÑIA		567.92
1.1.04.01.	ADELANTOS DE OPERACION	5	43,174.16	2.1.05.	REMUNERACIONES POR PAGAR	12	22,397.89
1.1.04.02.	ANTICIPO AREA ADMINISTRATIVA		1,701.69	2.1.05.	PROVISION DE OPERACION A CORTO PLAZO		3,828.00
1.1.04.03.	ANTICIPO AREA OPERATIVA	6	-50	2.1.05.01.	PROVISION NAVIDAD	12	1,812.00
1.1.06.	QUINCENA AREA ADMINISTRATIVA		3,714.64	2.1.05.02.	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	12	2,016.00
1.1.07.	QUINCENA AREA OPERATIVA	6	1,646.18	2.1.05.03.	AHORRO PERSONAL ADMINISTRATIVO	12	733.50
1.1.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		617,216.73	2.1.06.04.	AHORRO PERSONAL OPERATIVO	12	633.93
1.1.08.02.	OPERADORES LLANTAS	6	9,457.60	2.1.05.05.	AHORRO VOLUNTARIO MAMA NATI		280.00
1.1.08.04.	OPERADORES BATERIAS		111.2	2.1.05.06.04	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		63,817.94
1.1.08.06.	ANTICIPOS LEGALES	6	67,648.59	2.1.07.	BANCO PICHINCHA C/P		2,204.72
1.1.08.08.	ANTICIPOS POR LIQUIDAR		58,003.66	2.1.08.	FERRIBAN C/P		65,672.31
1.1.08.09.	SECUATRANS		6,502.41	2.1.09.	BENEFICIOS OPERADORES TROLEBUS		13,527.20
1.1.08.10.	CREDI LATINOS	6	119,047.74	2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		1,363,120.54
1.1.08.11.	CUENTAS POR COBRAR OPERADORES	6	183,868.31	2.2.01.01.	INSTITUCIONES FINANCIERAS		608,824.82
1.1.08.12.	COSTO ADMINISTRATIVO POR COBRAR	6	42,944.65	2.2.01.01.01	BANCO PICHINCHA		9,173.84
1.1.08.13.	CLIENTES VARIOS		3,073.25	2.2.01.01.02	FERRIBAN S.A.		599,650.98
1.1.08.17.	SERVICIO TROLEBUS	6	66,402.68	2.2.07.	PROVISION DE OPERACION A LARGO PLAZO		744,770.33
1.1.08.18.	TRABAJADORES TROLEBUS	6	-5,213.18	2.2.07.01.	PROVISION DESPACHO RENOV. VEHICULAR	13	252,099.08
1.1.08.19.	TRABAJADORES CONSORCIO DE MOVILIDAD		0.1	2.2.07.02.	PROVISION RENOV. VEHICULO	13	104,700.00
1.1.08.20.	EVOLUCION CONSORCIO DE MOVILIDAD	6	67,048.88	2.2.07.03.	PROVISION FOMENTO OPERACION	13	387,971.25
1.1.09.	VIAJES DE OBSERVACIONES		1,920.84	2.2.09.	VISA EMPRESARIAL BCO. PICHINCHA		9,525.39
1.1.10.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	7	24,689.50		TOTAL PASIVO		1,676,274.42
1.1.11.	INVENTARIOS	8	27,127.78				
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		978,759.52	3	PATRIMONIO		29,372.13
1.2.01.	DEPRECIABLES	2	1,017,609.08	3.1.	CAPITAL		24,225.77
1.2.02.	DEPRECIACION ACUMULADA	10	-733,337.31	3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO		20,000.00
1.3.	OTROS ACTIVOS		664,487.75	3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL		4,225.77
1.3.1.	HABILITACIONES OPERACIONALES	11	460,301.12	3.1.01.02	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		992.61
1.3.2.	AMORTIZACION HABILITACIONES OPERACIONALES		-67,971.54	3.1.02.	RESERVAS		992.61
1.3.3.	ANTICIPO PROYECTO CORREDOR BRT	11	17,680.00	3.1.02.01	RESERVA LEGAL		992.61
1.3.4.	ANTICIPO PROYECTO CIOT		0.00	3.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL		4,153.75
1.3.5.	GARANTIAS	11	16,208.56	3.1.02.01	RESERVA DE CAPITAL		4,153.75
1.3.6.	PROYECTO TECNOLOGICO	11	298,769.61	3.1.02.	RESULTADOS		1,533.39
	TOTAL ACTIVOS		1,707,179.93	3.1.04.01.01	UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIO		30,905.51
					TOTAL PATRIMONIO		30,905.51
					TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,707,179.93

COMPAÑÍA LATINOS TRANSLATINOS S.A.  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

4	INGRESOS			1,848,112.95
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			1,848,112.95
4.1.01.	APORTES ADMINISTRATIVOS	15	249,110.43	
4.1.02.	INGRESOS COMERCIALIZACIÓN	15	1,139,193.29	
4.1.03.	OTROS INGRESOS	15	48,983.08	
4.1.04.	INGRESOS FINANCIEROS	15	180.47	
4.1.05.	INGRESOS OPERACIÓN FLOTA	15	410,645.68	
5	GASTOS			1,585,897.41
5.1.	GASTOS OPERACIONALES			1,288,130.80
5.1.01.	GASTOS DIRECTOS	16	876,078.35	
5.1.02.	MANTENIMIENTO	16	39,379.84	
5.1.03.	ARRIENDO	16	6,355.65	
5.1.04.	SERVICIOS A TERCEROS	16	3,981.88	
5.1.05.	SUMINISTROS Y MATERIALES	16	257,813.84	
5.1.06.	COSTOS INVENTARIO	16	104,521.24	
5.2.	OTROS GASTOS	16		270,263.14
5.2.01.	PROV. DEPREC. AMORTIZACIÓN		199,461.26	
5.2.02.	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS		41,107.41	
5.2.03.	OTROS GASTOS IMPUESTOS		29,694.47	
5.3.	COSTO OPERACIÓN FLOTA	16		27,503.47
5.3.01	COSTO OPERACIÓN LUBRICANTES		6,777.68	
	COSTO OPERACIÓN LLANTAS NUEVAS		11,736.83	
5.3.02	COSTO OPERACIÓN LLANTAS		3,276.53	
5.3.03	REENCAUCHADAS			
	COSTO OPERACIÓN REPUESTOS Y		5,712.33	
5.3.04	ACCESORIOS			
6	GASTOS ADMINISTRATIVOS			259,542.97
6.1.	GASTOS DIRECTOS			259,542.97
6.1.01.	GASTOS DE PERSONAL	17	114,924.05	
6.1.02.	GASTOS GENERALES	17	86,330.76	
6.1.03.	GASTOS FINANCIEROS	17	46,818.21	
6.1.04.	IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	17	6,336.96	
6.1.05.	DEPRECIACIONES	17	5,132.99	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			2,672.57

Ing. Jorge Yáñez Romero  
Gerente General

Erika Castillo  
CBA

COMPAÑÍA LATINOS TRANSLATINOS S.A.  
CONCILIACION TRIBUTARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

RESULTADO DEL EJERCICIO	2,672.57
(-) 15% PARTICIPACION LABORAL	400.89
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	2,271.68
(-) 25% IMPUESTOS A LA RENTA	567.92
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	1,703.76
(-) 10% RESERVA LEGAL	170.38
UTILIDAD NETA DISTRIBUIBLE	1,533.39
PAGO REAL	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	567.92
(-) RETENCIONES AÑO 2010	9,908.69
IMPUESTO A PAGAR	-9,340.77

COMPAÑIA LATINO TRANSLATIVOS S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO		PASIVO	
01.01.01.003	ACTIVO CORRIENTE	738.548,42	
01.02	CAJA CHICA ADMINISTRATIVA	200	
01.02.01	BANCOS	-1.650,47	
01.02.04	DEPOSITOS A PLAZO / INVERSIONES	2.775,85	
01.02.04.001	BANCO DBL PICHINCHA	1.754,61	
01.02.04.002	BANCO DE GUAYAQUIL	1.021,24	
01.02.05	CUENTAS POR COBRAR		
01.02.05.01	EMPRESAS	227.203,29	
01.02.05.02	TROLEBUS	59.420,80	
01.02.05.03	EVOLUCION CONSORCIO DE MOVILIDAD	60.968,83	
01.02.05.04	CREDITIVOS	106.813,66	
01.02.05.05	CUENTAS POR COBRAR SISTEMA PRENOS		
01.02.05.05.01	SUB SISTEMA RUEDAS (NUEVAS)	3.200,01	
01.02.05.05.02	CUENTAS POR COBRAR SISTEMA ELICTRICO	3.200,01	
01.02.05.05.03	SUB SISTEMA CARGA	245	
01.02.05.05.04	CUENTAS POR COBRAR OPERADORES, PERSONAL	245	
01.02.06	ANTICIPO DE OPERACION		
01.02.06.01	ANTICIPO DIFERIDO NÓMINA	29.067,31	
01.02.06.02	ANTICIPO DE QUINCENA Administración	1.544,77	
01.02.06.03	QUINCENA AREA OPERACIONES	4.057,54	
01.02.06.04	SALDOS POR COBRAR OPERADORES	451,18	
01.02.06.05	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	306.600,32	
01.02.06.06	ANTICIPOS LEGALES	85.041,35	
01.02.06.07	ANTICIPOS POR LIQUIDAR	82.675,27	
01.02.06.08	TRABAJADORES SIST. ALIMENTAC. TROLEBUS OPERADORES AFILIAD	29.488,07	
01.02.06.09	TRABAJADORES CONSORCIO DE MOVILIDAD	3.842,17	
01.02.06.10	DESPACHOS OCACIONALES	0	
01.02.06.11	ANTICIPO ROLLOS	-42,76	
01.02.06.12	TRABAJADORES SISTEMA CONVENCIONAL	0	
01.02.06.13	TRABAJADORES CORREDOUR SUR ORIENTAL	-8.187,65	
01.02.06.14	ANTICIPO ARRIENDO DESPACHO UNION POPULAR	-22.733,77	
01.02.06.15	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	0	
01.02.06.16	SECURITANS	13.076,64	
01.02.06.17	COSTO ADMINISTRATIVO POR COBRAR	6.902,41	
01.02.06.18	MERCADERIAS	6.174,23	
01.02.06.19	ACTIVO NO CORRIENTE	66.455,66	
01.02.06.20	ACTIVO FIJO	948.993,30	
01.03.01	PROPIEDAD PLANA Y EQUIPO	9	
01.03.01.01	INTANGIBLE	1.059.796,58	
01.03.01.02	LICENCIAS Y SOFTWARE	947.052,33	
01.03.01.03	HABILITACIONES OPERACIONALES	1.780,00	
01.03.01.04	PROYECTO COSABDOR BRT	422.462,50	
01.03.01.05	PROYECTO CIOT	17.500,00	
01.03.01.06	DEPRECIACION AMORTIZACION	105.129,83	
01.03.01.07	DEPRECIACION ACUMULADA		
01.03.01.08	VEHICULOS	-789.023,60	
01.03.01.09	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-13.153,92	
01.03.01.10	MUEBLES Y ENSERES	-5.402,88	
01.03.01.11	EQUIPOS DE OFICINA	-5.641,29	
01.03.01.12	EQUIPOS DE COMPUTACION	-22.857,42	
01.03.01.13	EQUIPO TECNOLÓGICO	0	
01.03.01.14	AMORTIZACION ACUMULADA	0	
01.03.01.15	LICENCIAS Y SOFTWARE	-211.535,52	
01.03.01.16	HABILITACIONES OPERACIONALES	-1.780,00	
01.03.01.17	PROYECTO COSABDOR BRT	-114.424,67	
01.03.01.18	PROYECTO CIOT	-16.469,04	
01.03.01.19	ANTICIPO IMPUESTOS	-78.861,01	
01.03.01.20	OTROS ACTIVOS	75.360,85	
01.03.01.21	GARANTIAS	314.478,17	
01.03.01.22	PROYECTO TECNOLÓGICO	16.208,56	
01.03.01.23	ACTIVO	298.269,61	
		1.687.541,72	
2.01.01	PASIVO CORRIENTE		278.247,56
2.01.01.01	TRIBUTOS Y APORTES	14	
2.01.01.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		4.078,19
2.01.01.03	IMPUESTOS FISCALES		28.668,27
2.01.01.04	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	15	
2.01.01.05	REMUNERACIONES POR PAGAR		41.947,09
2.01.01.06	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS		17.760,82
2.01.01.07	DIECIMO TERCER SUeldo		5.818,13
2.01.01.08	DIECIMO CUARTO SUeldo		3.079,48
2.01.01.09	VACACIONES		12.519,55
2.01.01.10	APORTE PATRONAL POR PAGAR		2.769,12
2.01.01.11	AHORRO PERSONAL ADMINISTRATIVO	16	
2.01.01.12	AHORRO PERSONAL OPERATIVO		1.007,50
2.01.01.13	SERVICIOS PRESTADOS COMISARIOS	17	
2.01.01.14	SERVICIOS PRESTADOS		633,93
2.01.01.15	SEGURO DE SALUD		3.145,49
2.01.01.16	BONIFICACION NAVIDAD		187
2.01.01.17	BONIFICACION ESCOLAR		666,64
2.01.01.18	PROVISIONES		220
2.01.01.19	CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES	18	
2.01.01.20	CUENTAS POR PAGAR OPERADORES		\$ 138.203,30
2.01.01.21	PROVISIONES	10	
2.01.01.22	PROVISION DE CORTO PLAZO NAVIDAD		-16.203,07
2.01.01.23	PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	20	
2.01.01.24	PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO		2.284,00
2.01.01.25	BANCO DEL PICHINCHA	21	
2.01.01.26	TARIFAS EMPRESARIAL		74.482,86
2.01.01.27	FERRIBAN		55.087,30
2.01.01.28	BANCO DEL PICHINCHA		9.093,07
2.01.01.29	FERRIBAN		10.302,49
2.01.02	PASIVO NO CORRIENTE		1.376.990,96
2.02.01.01	PROVISION FOMENTO OPERACION	22	
2.02.01.02	BANCO DEL PICHINCHA		577.399,21
2.02.01.03	FERRIBAN	22	
2.02.01.04	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		130.810,11
2.02.01.05	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	22	
2.02.01.06	BENEFICIOS TRABAJADORES SISTEMA ALIMENTACION TROLEBUS		567.907,86
2.02.01.07	BENEFICIOS TRABAJADORES SISTEMA CONVENCIONAL	22	
2.02.01.08	SEGUROS POR PAGAR		59.315,67
2.02.01.09	SEGUROS POR PAGAR	23	
2.02.01.10	TOTAL PASIVO	23	
			936
			1.655.230,52
3.01	CAPITAL SOCIAL COMUN		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO		
3.01.01.01	CAPITAL SOCIAL	24	
3.01.01.02	CAPITAL ADICIONAL		20.000,00
3.01.01.03	RESERVAS		4.225,77
3.01.01.04	RESERVA LEGAL		5.286,13
3.01.01.05	RESERVAS FACULTATIVA	\$ 1.332,38	
3.01.01.06	RESERVA DE CAPITAL		0
3.01.01.07	RESULTADOR ACUMULADOS		4.153,75
3.01.01.08	RESULTADOS DEL EJERCICIO		2.791,30
3.01.01.09	UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIO		1.257,92
3.01.01.10	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		0
3.01.01.11	PERDIDAS ACUM. AÑOS ANTERIORES		1533,38
	TOTAL CAPITAL		32.303,20
	PASIVO PATIMONIO		1.687.541,72

Ing. Jorge Yáñez Romero  
GERENTE GENERAL

Erica Castillo  
Contador General

COMPAÑÍA LATINOS TRANSLATINOS S.A.  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 1 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011



4 INGRESOS					2.905.348,06
4.01	INGRESOS POR SERVICIOS			2.055.296,79	
4.01.01	SERVICIOS		1.819.569,56		
4.01.01.01	OPERACIÓN SISTEMA INTEGRADO	15	747.603,11		
4.01.01.02	OPERACIÓN CORREDOR SUR ORIENTAL	15	1.093.544,66		
4.01.01.03	OPERACIÓN SERVICIO CONVENCIONAL	15	32.857,04		
4.01.01.04	OPERACIÓN SERVICIO CONVENCIONAL FLOTA	15	45.564,75		
4.01.02	INGRESOS COMERCIALIZACIÓN VENTAS ALMACEN	16		135.727,23	
4.02	INGRESOS NO COMERCIALES			851.051,27	
4.02.01	INGRESOS APORTES ADMINISTRATIVOS			260.863,20	
4.02.01.01	OPERADORES	17	260.861,20		
4.02.02	INGRESOS FINANCIEROS	18		1.275,18	
4.02.02.01	RENDIMIENTOS GANADOS		1.275,18		
4.02.03	OTROS INGRESOS	18		588.912,89	
4.02.03.01	INGRESOS DE GESTIÓN		588.912,89		
5 COSTO DE OPERACIÓN DIRECTOS					378.866,53
5.01	COSTOS DIRECTOS VARIABLES FLOTA			91.351,92	
5.01.01	COMPRAS			91.351,92	
5.01.01.01	COMBUSTIBLE FLOTA	19		91.351,92	
5.01.02	COSTOS DE OPERACIÓN			137.289,73	
5.01.02.01	SISTEMA MOTOR		34.802,34		
5.01.02.02	SISTEMA TRANSMISIÓN		17.291,52		
5.01.02.03	SISTEMA DIRECCIÓN		801,42		
5.01.02.04	SISTEMAS FRENCOS		78.245,83		
5.01.02.05	SISTEMA ELÉCTRICO		7.541,63		
5.01.02.06	SISTEMA SUSPENSIÓN		3.878,25		
5.01.02.07	SISTEMA CARROCERÍA		24.271,00		
5.01.02.08	INSUMOS VARIOS		15.257,94		
5.01.03	COSTO DE VENTAS			123.985,30	
5.01.03.01	SISTEMA MOTOR		9.107,72		
5.01.03.02	SISTEMA TRANSMISIÓN		1.044,83		
5.01.03.03	SISTEMA DIRECCIÓN		391,04		
5.01.03.04	SISTEMAS FRENCOS		66.437,16		
5.01.03.05	SISTEMA ELÉCTRICO		5.889,45		
5.01.03.06	SISTEMA SUSPENSIÓN		55,98		
5.01.03.07	SISTEMA CARROCERÍA		212,69		
5.01.03.08	INSUMOS VARIOS		40.846,69		
5.01.04	OTROS COSTOS VARIABLES			6.269,58	
5.01.04.01	SINIESTROS Y ACCIDENTES	21		6.269,58	
5.02	COSTOS DIRECTOS FIJOS			1.059.692,31	
5.02.01	COSTO GESTIÓN ECM			1.059.692,31	
5.02.01.01	GESTIÓN ECM	22	1.059.692,31		
5.02.01.01.002	SISTEMA INTEGRADO TROLEBUS		652.795,05		
5.02.01.01.003	SISTEMA CORREDOR SUR ORIENTAL		393.291,59		
5.02.01.01.1	ECM		14.605,67		
5.02.02	ECM	23		533.750,82	
5.03	COSTOS INDIRECTOS			36.125,59	
5.03.01	COSTOS INDIRECTOS VARIABLES			36.125,59	
5.03.01.01	COSTOS INDIRECTOS VARIABLES			36.125,59	
5.03.02	COSTOS INDIRECTOS FIJOS	24		240.351,74	
5.03.02.01	SUELDOS Y SALARIOS OPERACIONES		94.521,11		
5.03.02.02	OTROS GASTOS PERSONAL OPERACIONES		13.336,05		
5.03.02.03	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACIÓN		116.913,10		
5.03.02.04	OTROS GASTOS PERSONAL ADMINISTRACIÓN		3.245,30		
5.03.02.05	BENEFICIOS COMISARIOS		17.328,18		
5.03.03	OTROS COSTOS INDIRECTOS FIJOS			246.385,79	
5.03.03.01	DEPRECIACIÓN INMOBILIZADO	24	162.437,63		
5.03.03.02	AMORTIZACIÓN INTANGIBLE		83.948,15		
5.03.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS FIJOS			10.897,71	
5.03.04.01	SERVICIOS TERCEROS		10.897,71		
5.03.04.01.001	SERVICIOS DE MECÁNICA		10.897,71		
6	GASTOS	25		931.834,79	
6.01	GASTOS OPERATIVOS			931.834,79	
6.01.01	GASTOS OPERACIÓN			931.834,79	
6.01.01.01	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS		74.740,26		
6.01.01.01	GASTOS GENERALES OPERATIVOS		537.816,71		
6.01.02	OTROS GASTOS OPERATIVOS	0			
6.01.03	COMPRAS OPERADORES	0			
6.01.03.01	REPUESTOS Y ACCESORIOS		329.277,82		
6.01.03.01.001	OPERADORES		302.543,85		
6.01.03.01.002	COMBUSTIBLE OTRAS EMPRESAS CSO		26.734,17		
UTILIDAD / PÉRDIDA EJERCICIO					2.163,61

Ing. Jorge Yáñez Romero  
GERENTE GENERAL

Erika Castillo  
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA LATINOS TRANSLATINOS  
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

**TRANSLATINOS**  
solución integral de transporte

Resultado del Ejercicio	\$ 2.163,61
( - ) 15% Participación Laboral	\$ 324,54
Utilidad antes de Impuesto Renta	\$ 1.839,07
( - ) 24% Impuesto Renta	\$ 441,38
Utilidad antes de Reserva	\$ 1.397,69
( - ) 10% Reserva Legal	\$ 139,77
Utilidad distribuible	\$ 1.257,92

RAZÓN SOCIAL:	LATINOS TRANSLATINOS S.A.
Dirección Comercial:	CALLE 248F Y LÍNEA FERREA
No. Expediente	49158
RUC:	1791296858001
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCLUSIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:	JUNTA GENERAL
FECHA:	VIERNES 14 DE SEPTIEMBRE DEL 2012

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):	01/01/2011																
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	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 Y 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	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2011	20.000,00	4.225,77		992,61		4.153,75						1.333,39					30.905,32
CORRECCIONES DE ERROR:																	0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
																	0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	20.000,00	4.225,77	0,00	992,61	0,00	4.153,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333,39	0,00	0,00	0,00	0,00	30.905,32

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