



UNIVERSIDAD TECNICA 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 financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Escuela de Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes de Loja “ESCOPROL” año 2012.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Autoras:

Loaiza Piedra, Liliana Katherine

Salazar Poma, Magaly Estefanía

Director:

Pardo Cueva, Mariuxi Claribel, Mgs.

Centro Universitario:

LOJA - ECUADOR

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Ingeniera.

Mariuxi Claribel Pardo Cueva

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

De mi consideración:

Que el presente trabajo de fin de titulación análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Escuela de Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes de Loja "ESCOPROL" año 2012, realizado por Magaly Estefanía Salazar Poma y Liliana Katherine Loaiza Piedra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Noviembre 2013

f).....

Mgs. Mariuxi Claribel Pardo Cueva

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras”, Magaly Estefanía Salazar Poma y Liliana Katherine Loaiza Piedra, 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 en la Escuela de Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes de Loja “ESCOPROL” año 2012, siendo Mgs. Mariuxi Claribel Pardo Cueva directora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

Loja, Noviembre 2013

f).....

Magaly Estefanía Salazar Poma

CI: 1104719255

f).....

Liliana Katherine Loaiza Piedra

CI: 1104717119

DEDICATORIA

A mis padres, porque creyeron en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí. A mis hermanos, abuelos y amigos. Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Con amor Liliana

A mi amado Dios y a mis adorados padres: Rodman y Marieta. Esta tesis representa el fruto de su esfuerzo.

Con amor Magaly

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Gracias papá y mamá por darme una carrera para mi futuro, por creer en mí, por ayudarme y apoyarme siempre, aun en momentos difíciles siempre he contado con ustedes, brindándome todo su amor, por eso y mucho más agradezco de todo corazón. Siendo lo más importante en mi vida les devuelvo parte de lo que me han dado, aún falta mucho por hacer, el camino es largo pero estoy segura que cada día estarán más orgullosos de lo que soy y de lo que vaya logrando.

A mis hermanos Diana y Luis, por su ejemplo y amor que han sabido sacarme siempre una sonrisa en los momentos débiles, a Mauricio por el apoyo brindado siempre para culminar esta etapa, a mi amiga y compañera de tesis Magaly que siempre unidas nos hemos forjado metas, apoyándonos mutuamente a conseguirlas, a la Dra. Lupe Espejo que aparte de ser una excelente guía ha sabido brindarnos su amistad y ayuda incondicional. A todo el personal de la UTPL que ayudaron con inquietudes, al Sr. Iván Ludeña y su equipo de trabajo que nos autorizó y brindo toda la información de la Escuela para la realización del trabajo final.

Liliana

A Dios por regalarme esta maravillosa vida y permitirme cumplir esta meta. A mis amados padres Marieta y Rodman, por brindarme siempre su amor y apoyo incondicional, a mis hermanos Ramiro y Andrés por ser siempre mi ejemplo a seguir en todos los ámbitos. A José Luis por ser un incentivo para culminar mi carrera. A Liliana por estar a mi lado, siendo a más de compañera; amiga por tantos años. A la Dra. Lupe Espejo y la Dra. Isabel Robles, que son maestras ejemplares y me han brindado una mano siempre que las necesité. A la Escuela de Conducción “EscoproI” por la apertura para la realización de este trabajo y finalmente a la UTPL por la oportunidad profesional que me ha otorgado.

Magaly

CONTENIDOS

Aprobación del director del trabajo de fin de titulación	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3
CAPITULO 1	5
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	7
1.2.1 El Consejo De Normas Internacionales de Contabilidad IASB	7
1.2.2 Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF- IFRIC	7
1.2.3 La Federación Internacional de Contadores (IFAC)	7
1.3 Definición de las NIIF	8
1.4 Objetivos de las NIIF	9
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF	9
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	10
1.6.1 NIIF en Europa	10
1.6.2 NIIF en EEUU	10
1.6.3 NIIF en Canadá	10
1.6.4 NIIF en otros lugares de América	11
1.6.5 NIIF en Asia	11
1.7 Evolución de la normativa contable	12
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	14
1.8.1 Superintendencia de Compañías	14
1.8.2 Servicio de Rentas Internas	14
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros	15
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en Ecuador	16
CAPITULO 2	19
ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION 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)	19
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	20
2.1.1 Objetivo	20
2.1.2 Objetivos de los estados financieros	20
2.1.3 Usuarios	21

2.1.4	Características cualitativas de la información financiera	21
2.1.5	Elementos de los estados financieros	21
2.1.6	Criterios de reconocimiento	22
2.1.7	Criterios de valoración	22
2.1.8	Capital y mantenimiento de capital	23
2.2	NIC 1 Presentación de estados financieros	24
2.3	NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	27
2.4	NIC 18 Ingresos Ordinarios	29
2.5	NIC 12 Impuestos a las ganancias	30
2.6	NIIF para PYMEs	32
2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs	32
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8	33
2.7	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8)	38
2.8	Análisis de los formatos de la SIC	43
	CAPITULO 3	54
3.	APLICACIÓN PRÁCTICA	54
3.1	Antecedentes de la Escuela de Conductores Profesionales de Loja “Escoprol”	55
3.2	Planificación estratégica	55
3.2.1	Visión	55
3.2.2.	Misión	55
3.2.3	Objetivos	56
3.2.4	Análisis FODA	57
3.2.5	Estructura organizacional	57
3.2.6	Estructura funcional	63
3.3	Procesos generales de la Escuela de Choferes Profesionales de Loja “Escoprol”	63
3.3.1	Proceso de matriculación	63
3.3.2	Proceso académico	64
3.3.4	Proceso contable	66
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYME’s	68
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas	68
3.5	Elaboración de políticas contables y estimaciones	74
3.6	Procesos de control interno aplicables para NIIF	97
3.7	Presentación de estados financieros y notas explicativas	102
3.7.1	Estados financieros	102
3.7.2	Notas explicativas	130
	Conclusiones y Recomendaciones	137
	Conclusiones	138
	Recomendaciones	139
	Bibliografía	140
	Anexos	142

ÍNDICE DE FIGURAS, CUADROS Y TABLAS

Cuadros	Título	Página
Cuadro N° 1	Sección 2 de NIIF para PYME's	39
Cuadro N° 2	Sección 3 de NIIF para PYME's	40
Cuadro N° 3	Sección 4 de NIIF para PYME's	41
Cuadro N° 4	Sección 5 de NIIF para PYME's	41
Cuadro N° 5	Sección 6 de NIIF para PYME's	42
Cuadro N° 6	Sección 7 de NIIF para PYME's	42
Cuadro N° 7	Sección 8 de NIIF para PYME's	43

Figuras	Título	Página
Figura N° 1	Evaluación de los organismos emisores de las NIIF	13
Figura N° 2	Evolución de las NIIF	13
Figura N° 3	Principales actuaciones del SRI frente a las NIIF	15
Figura N° 4	Cronograma de implementación de las NIIF en Ecuador	17
Figura N° 5	Resumen NIC 1	25
Figura N° 6	Resumen NIC 7	27
Figura N° 7	Resumen NIC 18	29
Figura N° 8	Resumen NIC 12	31
Figura N° 9	Análisis FODA de la ESCOPROL	56
Figura N° 10	Estructura organizacional ESCOPROL	57
Figura N° 11	Organigrama del proceso de matriculación	64
Figura N° 12	Organigrama del proceso de académico	66
Figura N° 13	Organigrama del proceso de contable	68

Tablas	Título	Página
Tabla N° 1	Ventajas de la aplicación de las NIIF	9
Tabla N° 2	Cronograma de implementación de las NIIF	17
Tabla N° 3	Detalle de cartera vencida Escoprol según NEC	76
Tabla N° 4	Depreciación de activos fijos según NEC	79
Tabla N° 5	Datos de depreciación muebles y enseres según NEC	81
Tabla N° 6	Depreciación de muebles y enseres según NEC	82
Tabla N° 7	Datos de depreciación de equipos de cómputo según NEC	84
Tabla N° 8	Depreciación de equipos de cómputo según NEC	85
Tabla N° 9	Datos de depreciación de vehículos según NEC	87
Tabla N° 10	Depreciación de vehículos según NEC	88
Tabla N° 11	Datos de depreciación de equipos de oficina según NEC	90
	Depreciación de equipos de oficina según NEC	90

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF tienen como objetivo el de homogeneizar las normas de contabilidad a nivel mundial.

En la presente tesis estamos aplicando las normas relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros en la Escuela de Conducción para Choferes Profesionales de Loja “Escoprol” año 2011, en la que presentamos los cambios que se realizan en las cuentas involucradas en la contabilidad de la escuela, los cálculos, explicación de las estimaciones y presentación de los nuevos estados financieros con saldos ajustados según las NIIF al año 2012.

Todos los cambios que hemos realizado en la contabilidad de la “Escoprol” reflejados en los estados financieros, provee de información relevante a los administradores y socios de la escuela para una mejor comprensión de su situación financiera con proyección a una mejor y más acertada toma de decisiones.

Palabras clave: NIIF, estados financieros, PYMES

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards IFRS aim to standardize the accounting standards worldwide.

In this thesis we are applying the rules relating to the preparation and presentation of financial statements in Driving School for Professional Drivers of Loja "Escoprol" 2011, in which we present the changes made in the accounts involved in the accounting school, calculations, estimates explanation and presentation of the new financial statements under IFRS adjusted balances by 2012.

Any changes you have made in the accounts of the "Escoprol" reflected in the financial statements, provides relevant information to administrators and school partners a better understanding of your financial situation with projection to a better and more accurate decision-decisions.

Keywords: IFRS financial statements, SMEs

INTRODUCCIÓN

El tema: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Escuela de Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes de Loja “Escoprol” año 2012 se refiere a los cambios en procesos contables, control, cálculos y análisis que debe realizarse tomando como base las NIIF.

En 1973 se crean las primeras normas de contabilidad buscando un estándar a nivel mundial, pero aun así dicho estándar no era posible, es hasta el 2001 que, con la creación de las NIIF podemos apreciar la unificación de normativas referentes a la contabilidad.

Estas normas NIIF buscan el estándar global de la información contable para que pueda ser compartida, comparada, comprendida de manera más sencilla y uniforme con el resto de empresas y personas que no tienen la preparación a fondo de lo que significa un proceso contable complejo pero que puedan entender lo que significan los estados financieros y la información revelada en ellos.

En nuestro país esta normativa se empezó a aplicar mediante un proceso de implementación a partir del 2010. En el presente trabajo se muestra la aplicación práctica de las NIIF en la Escuela de Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes de Loja “Escoprol” año 2012, dando como resultado cifras diferentes a las obtenidas con NEC y nueva información revelada en los estados financieros y en las notas explicativas de los estados financieros.

En el capítulo uno se realiza una síntesis de la historia de creación de las NIIF y de su organismo emisor IASB, es decir, de su evolución a través de los años desde 1973 hasta la actualidad, de cómo se viene realizando su aplicación a nivel mundial y la regulación de dichas normas en nuestro país a cargo de la Superintendencia de Compañías (SIC), el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Superintendencia de Bancos y Seguros (SBS).

En el capítulo dos se encuentra una breve descripción de las NIIF aplicadas en la presente tesis referentes a los estados financieros que permiten identificar mediante criterios de reconocimiento y valoración las cuentas agrupadas en el activo, pasivo, patrimonio, ingresos

y gastos; las diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYME's y el respectivo análisis de los formatos de presentación de estados financieros que ha establecido la SIC.

En el capítulo tres se describe los cambios realizados en el plan de cuentas, se omitieron aquellas que no están siendo aplicadas en la contabilidad de la escuela y se reclasificaron y organizaron otras de acuerdo al formato establecido por la SIC.

Dentro de las estimaciones y políticas contables se ha desarrollado los cambios existentes en las cuentas por cobrar propiedades planta y equipo y depreciaciones de propiedades, planta y equipo, las modificaciones fueron realizadas en base a lo que consta en las NIIF y se puede apreciar con detalle los movimientos de estas cuentas y la explicación de los cálculos, la forma en que la escuela lleva dichas cuentas y el porqué de su reforma.

Dentro del control interno se elaboró una serie procedimientos puntuales a seguir para que la contabilidad sea guiada a través de las NIIF y no se presenten errores al momento de la aplicación.

Finalmente, en los estados financieros, se realiza el cambio de balance general y estado de resultados denominados anteriormente bajo NEC por estado de situación financiera y estado de resultado integral ahora bajo NIIF y se agrega el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, elaborados en base a los nuevos saldos obtenidos luego de la aplicación de las NIIF, a través de las notas explicativas de estos podemos apreciar y obtener una idea del estado financiero de la entidad, para que los directivos puedan realizar un análisis integro, fiable, relevante y comparable de la situación de la empresa y así de esta manera, tomar las mejores decisiones para su desempeño durante el nuevo año.

Se puede demostrar así que la aplicación de las NIIF nos permite sintetizar y organizar de una forma más adecuada la información que se lleva en la contabilidad de esta prestigiosa entidad, y hemos aportado a la mejora de la misma con la elaboración de este trabajo de investigación.

CAPITULO I

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

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de principios y normas claras creadas por el IASB para mejorar la información contable producida por las diferentes entidades y empresas que se involucren en la adopción.

Anterior a las NIIF existían muchas normas y principios que aunque arrojaban información contable de las empresas, ésta no era comparable ni completamente fiable para que pueda ser entendida por otras personas y entidades. Las normas eran aplicadas de forma irregular, no eran uniformes e incluso muchas de ellas no eran adoptadas a la empresa, lo cual, no facilitaba la transparencia y comprensión de la información.

Las NIIF permiten la comprensión de los estados financieros y la comparabilidad de la información relevante proporcionada por ellos para poder realizar una toma de decisiones enfocada hacia el futuro de la empresa y no de manera retrospectiva como lo hacían con el anterior sistema del NEC.

Según Héctor Alfonso (2007) anotó que las normas contables son una parte integrante de la arquitectura financiera y que el mundo necesita un lenguaje común; que la información de calidad financiera conduce a un crecimiento económico sostenible. Aun cuando cada país en América Latina es distinto y algunos han hecho más y mejor progreso que otros, el éxito de adoptar IFRS depende de todas las jurisdicciones que convengan sobre el beneficio de adoptar IFRS.

Los costos que conlleva la adopción de las nuevas normas no son bajos pero si son absolutamente compensados con los beneficios que traen a futuro, un ejemplo claro es la fiabilidad con la que cuentan al momento de la postulación a un crédito, que se puede acceder a ellos con una mejor y más realista evaluación de los estados financieros, además de la relevancia de la información presentada a accionistas, analistas y evaluadores.

Hoy en día las NIIF se han establecido a nivel mundial dado que sus ventajas son indiscutiblemente beneficiosas para las empresas que desean crecer y permanecer en su campo.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Son entidades mundiales que están interesadas y que han realizado esfuerzos significativos para facilitar la divulgación, adopción e implementación de las NIIF en los diferentes países del mundo, pero sí mismo intervinieron otros organismos que recomendaron la implementación de estas normas, como es el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional ya que lo han visto como un lenguaje común en los negocios. Las principales entidades emisoras son:

1.2.1 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

Es uno de los órganos que tiene la función de elaborar normas y aprobar las interpretaciones de las mismas, este consejo se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), este consejo fue creado con el fin de implantar estándares de contabilidad de carácter mundial de alta calidad para promover el uso de la mismas, trabajando de manera activa con los emisores nacionales para lograr la afinidad de los estándares contables nacionales y las IFRS.

1.2.2 Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF- IFRIC.

Anteriormente conocido como SIC (comité permanente de interpretaciones). El CINIIF examina el contexto de las normas internacionales de información financiera (NIIF), el marco conceptual de IASB y los contextos contables que se puedan prestar a tratamientos o interpretaciones inadecuadas, con el fin de llegar a una orientación apropiada para el manejo de las normas.

1.2.3 La Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Creada en 1977, su función es desarrollar, promover y fortalecer la profesión contable, con el fin de brindar servicios de alta calidad, esta federación se encarga también de la normalización de la auditoría y así contribuir con el desarrollo de las economías.

1.3 Definición de las NIIF

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

Hoy en día más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje a uno de los destinos obligados en el ámbito financiero: el cambio hacia las Normas Internacionales de Información Financiera, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumenten la calidad de la información preparada por la administración.¹

La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, con la finalidad de:

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

IFRS for PYMES (2009) señala que las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el marco conceptual, que se refiere a los

¹Deloitte. NIIF - IFRS Estándares Internacionales de Información Financiera. Que son las NIIF - IFRS? (2013). Disponible en internet en: http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/servicios-ofrecidos/normas-internacionales-de-informacion-financiera/. Consultado el: 15/11/2012

conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general.

1.4 Objetivos de las NIIF

El uso de las NIIF en las empresas es de suma importancia ya que mediante su aplicación nos permite revelar información que esté acorde con las necesidades de la empresa y así mismo lograr una mejor interpretación para la toma de decisiones.

La implementación de las NIIF tienen como objetivo principal facilitar a los propietarios, directores de las entidades, a los participantes de mercados capitales y contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que estén en función del interés público, que les permite a los mismos, la preparación, presentación y el uso de los estados financieros de propósito en general en forma homogénea que permitan su comparabilidad y cuya información sea confiable, transparente, que facilite la correcta toma de decisiones tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera. Así mismo sirven para informar las particularidades sobre las normas relativas a los estados financieros.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Entre las ventajas que proporcionan las NIIF se pueden destacar las siguientes:

Tabla N° 1 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Ventajas	Descripción
Inversionistas	Tienen la oportunidad de comparar las compañías en un ambiente globalizado, y con las NIIF permite hablar el “mismo idioma”
Mercados de capitales	Facilita el flujo de capitales entre países, promoviendo un acceso más fácil de compañías e inversionistas.
Compañías	Unificar el proceso de reporte financiero y permite mejorar la consistencia en los reportes, lo que reduce costos por potenciales errores resultantes.
Administración de riesgos	Facilita el control interno, lo que ayuda a mitigar el riesgo en esta área.

Fuente: Hidalgo M y Castro J, (2010). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: el inicio de una nueva era. Quito. Disponible en: <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf> Consultado el 15/11/2012

Elaborado por: Las autoras.

Mayor transparencia, incremento en la comparabilidad, mejor comunicación entre empresas y mejora en la eficiencia, son todos beneficios potenciales del uso de las NIIF. Aquellas empresas que no adopten las NIIF quedarán en completa desventaja ante aquellas que si las aplicaron.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

1.6.1 NIIF en Europa.

Para implementar la estrategia para la información financiera adoptada por la EC (European Commission), en junio de 2000 la EU (European Union) en el año 2002 aprobó la regulación de la contabilidad que requiere que todas las compañías de la EU registradas en un mercado regulado seguir los IFRS en sus estados financieros consolidados comenzando en el 2005. El requerimiento de los IFRS aplica no solo en los 27 estados miembro de la EU sino también en los tres países del área económica europea (EEA). La mayoría de las compañías grandes de Suiza (que no es miembro de la EU ni de la EEA) también usan los IFRS.

1.6.2 NIIF en EEUU.

Desde noviembre de 2007, la SEC (Comisión de valores y cambios) ha permitido que los emisores privados extranjeros presenten los estados financieros preparados usando los IFRS tal y como son emitidos por IASB sin tener que incluir una conciliación de las cifras IFRS con las US GAAP (principios de contabilidad generalmente aceptados). Esta nueva regla aplica a los estados financieros que cubran los años terminados después del 15 de noviembre de 2007.

1.6.3 NIIF en Canadá.

Actualmente, a las compañías de Canadá registradas en los Estados Unidos se les permite usar los US GAAP (principios de contabilidad generalmente aceptados) para la presentación local de reportes. A los emisores extranjeros en Canadá se les permite usar los IFRS (Normas internacionales de información financiera). Excepto para las compañías sujetas a regulación tarifaria y para las compañías de inversión, las entidades canadienses que sean públicamente responsables se les requiere que apliquen los IFRS para sus años fiscales que comiencen en o después del 1 enero 2011. Están excluidas las entidades sin ánimo de lucro y los planes de pensiones, a los cuales no se les requerirá que adopten los IFRS.

En marzo de 2012, En Canadá se decidió ampliar, por un año adicional, la fecha obligatoria del cambio hacia los IFRS para las entidades que califiquen como actividades de tarifa regulada. Tales entidades ahora tienen que adoptar los IFRS para el 1 enero de 2013.

1.6.4 NIIF en otros lugares de América.

Casi todos los países de Sudamérica requieren o permiten los IFRS (o están en proceso de introducir tales requerimientos) como la base para la preparación de los estados financieros. Chile comenzó en el 2009 la introducción por fases de los IFRS para las compañías registradas. A las compañías registradas y a los bancos en Brasil se les requirió que comiencen a usar los IFRS en el 2010. La Mexican Banking and Securities Commission ha anunciado que todas las compañías registradas están requeridas a usar los IFRS comenzando en el 2012. En Argentina, los IFRS están permitidos para todas las compañías (excepto bancos y compañías de seguros) para los años fiscales comenzando en el 2011. Los IFRS serán requeridos para todas las compañías locales registradas comenzando en el 2012. Los IFRS ya con requeridos en una serie de otros países de Latinoamérica y el Caribe.

1.6.5 NIIF en Asia.

Mongolia requiere las IFRS para todas las compañías locales registradas. Australia, Hong Kong, Corea, Nueva Zelanda, y Sri Lanka están tomando este enfoque. Las fechas efectivas y las transiciones pueden diferir de las de los IFRS tal y como son emitidos por IASB. Además, Nueva Zelanda ha eliminado algunas opciones de política de contabilidad y ha adicionado algunas revelaciones y orientación. Filipinas y Singapur han adoptado la mayoría de los IFRS palabra-por-palabra, pero han hecho algunas modificaciones importantes. India, Malasia, Pakistán y Tailandia han adoptado bastante cerca IFRS seleccionados, pero existen diferencias importantes en otros estándares nacionales, y hay desfases de tiempo en la adopción de los IFRS nuevos o enmendados. En Indonesia, Taiwán y Vietnam los IFRS son considerados en grados diversos. En febrero de 2006, China adoptó los Chinese Accounting Standards for Business Enterprises (ASBE), los cuales generalmente son consistentes con los IFRS con pocas excepciones. Además, Japón está en proceso de considerar si hacer los IFRS obligatorios para todas o para ciertas compañías públicas. Hong Kong (compañías con sede en Hong Kong pero incorporadas en otros lugares), Laos y Myanmar permiten el uso de los IFRS para algunas compañías locales registradas.

1.7 Evolución de la normativa contable

En 1973 se realiza un acuerdo para conformar el IASC (International Accounting Standards Committee en español Comité de estándares internacionales de contabilidad) firmado por representantes de Australia, Canadá, Alemania, Francia, Japón, México, Irlanda, Reino Unido/La República de Irlanda, los EEUU.

En 1975 se publicaron los primeros IAS (International Accounting Standards en español Normas internacionales de contabilidad NIC) la IAS 1 y 2. En 1982 se mira al IASC como el emisor del estándar global de contabilidad y en 1994 se reconoce el IASC con responsabilidades por la vigilancia y las finanzas. En 1996 se respalda al IASC para que desarrolle estándares de contabilidad que puedan usarse en la oferta transfronteriza.

En el 2000 y 2001 se realiza la reestructuración del IASC para dar paso al nuevo IASB (Accounting Standards Board) y retomar todas las funciones del antecesor. En 2003 se publica el primer IFRS final y el primer borrador de Interpretaciones IFRIC Interpretations Committee (Comité de interpretaciones de los IFRS), en 2006 se anuncia que antes del 2009 no serán efectivos nuevos estándares principales; en 2007 se propone crear las NIIF para PYME's. A partir del 2003 se realizan una serie de enmiendas dentro de las NIIF y NIC aclarando y mejorando la información a revelarse dentro de la aplicación de estas normas.

En resumen: Los orígenes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) datan de 1966, cuando varios grupos de contadores de Estados Unidos, el Reino Unido y Canadá establecieron un grupo común de estudio. En un principio, el organismo se dedicaba a publicar documentos sobre tópicos importantes, pero a corto plazo, fue creando el apetito por el cambio. Finalmente, en marzo de 1973 se decidió formalizar la creación de un cuerpo internacional, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés) que formularía lo que en un principio se conoció como Normas Internacionales de Contabilidad, y se dedicaría a promover su aceptación y adopción mundial. La IASC sobrevivió hasta el 2001, cuando fue renombrada International Accounting Standards Board (IASB). Ese mismo año, las normas fueron renombradas, en español, "Normas Internacionales de Información Financiera" (International Financial Reporting Standards, o IFRS, en inglés).

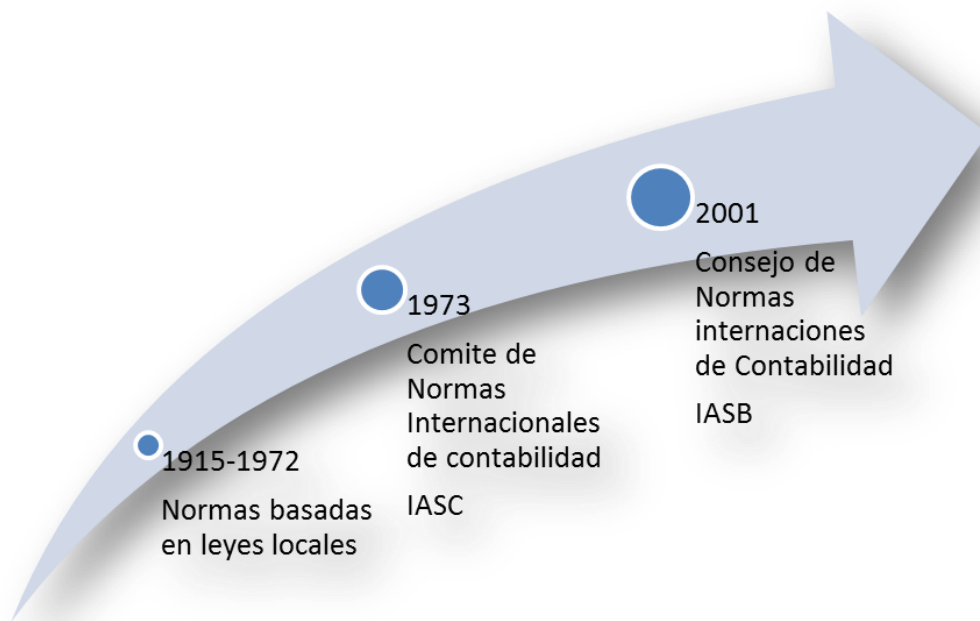


Figura Nº 1 Evolución de los organismos emisores de las NIIF

Fuente: Wikipedia, (2012), Normas Internacionales de Información Financiera, Disponible en: http://es.wikipedia.org/org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera Consultado el: 15/11/2012

Elaborado por: Las autoras

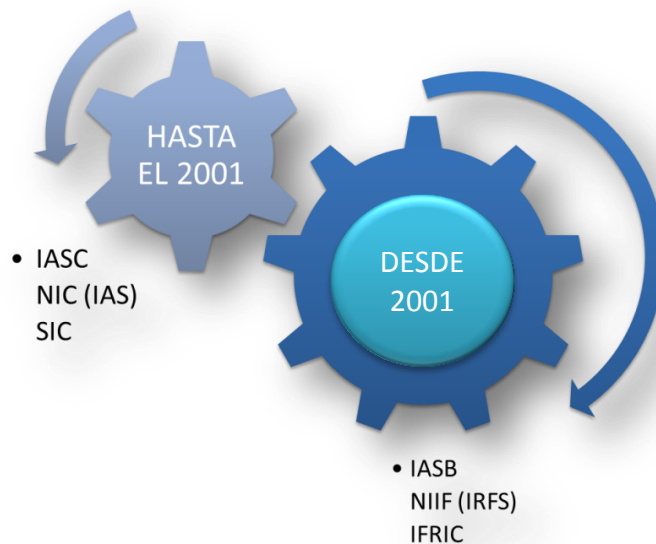


Figura Nº 2 Evolución de las NIIF

Fuente: Wikipedia, (2012), Normas Internacionales de Información Financiera, Disponible en: http://es.wikipedia.org/org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera Consultado el: 15/11/2012

Elaborado por: Las autoras

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1 Superintendencia de Compañías.

Según Govea Maridueña, C. (2012), la Superintendencia de Compañías ha emitido varias resoluciones en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, y determinó que su aplicación sea obligatoria por grupos de compañías a partir del 2010 la Superintendencia de Compañías tiene la facultad de expedir las regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías anónimas, compañías limitadas, de las empresas extranjeras y de las Bolsas de Valores, etc, (establecidas en el art. 433); y resolverá los casos de duda que se suscitaren en la práctica.

Su misión es controlar, vigilar y promover el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

La visión para el 2017 es ser altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

1.8.2 Servicio de Rentas Internas.

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

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

Las principales actuaciones del SRI frente a las NIIF fueron:

1. La implementación de un proyecto institucional para el análisis del impacto tributario
2. Procesos de capacitación sobre la temática

3. Identificación de normas con posibles implicaciones desde el punto de vista tributario.
4. Participación en foros para la discusión de la temática: colegio de contadores públicos de Pichincha, bolsa de valores de Quito, asociación de cooperativas de ahorro y crédito, jornadas de derecho tributario, pontificia universidad católica del Ecuador, cámara de industrias de Quito.
5. Cooperación interinstitucional (Superintendencia de Compañías)
6. Requerimientos de información a entidades tendientes a la ejecución de un proceso de simulación.
7. Ejecución de acciones tendientes a la provisión de capacitación a unidades funcionales.

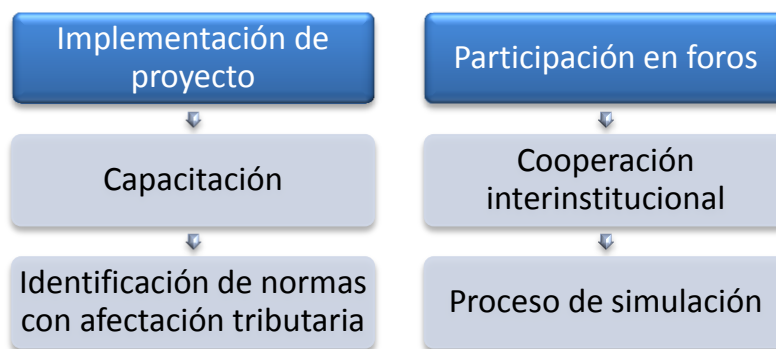


Figura Nº 3 Principales actuaciones del SRI frente a las NIIF

Fuente: www.sri.gov.ec

Elaborado por: Las autoras

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.

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

Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Bancos y Seguros, tienen la obligación de aplicar exclusivamente las disposiciones que sobre normativa contable expida esta entidad de control, con el afán de

adaptar las NIIF vigentes a la fecha y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera.

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

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

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en Ecuador

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control:

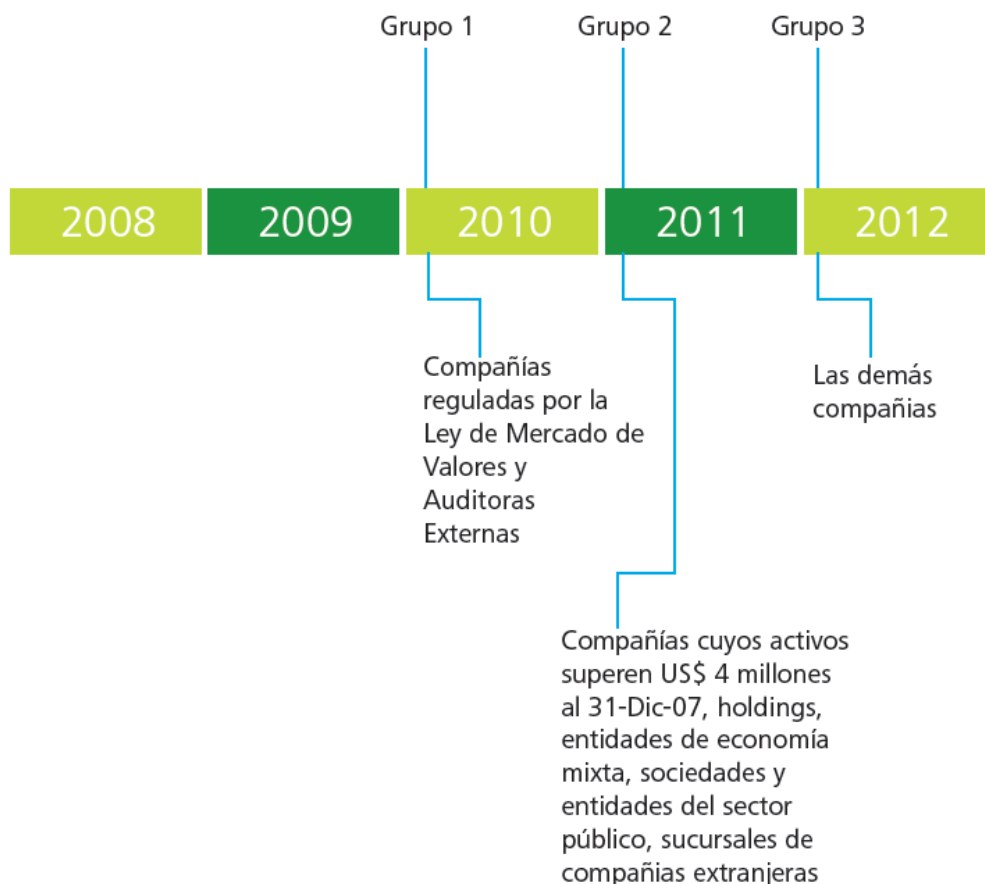


Figura Nº 4 Cronograma de implementación de las NIIF en el Ecuador

Fuente: Hidalgo M y Castro J, (2010) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: El inicio de una nueva era. Quito. Disponible en: <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf>
Consultado el 15/11/2012

Elaborado por: Las autoras

Tabla Nº 2 Cronograma de implementación de las NIIF en el Ecuador

Ecuador	Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
Año de adopción	2010	2011	2012
Fecha de transición balance inicial	Enero 2009	Enero 2010	Enero 2011
Fechas críticas: Inicio de plan de implementación	Marzo 2009	Marzo 2010	Marzo 2011
Aprobación del balance inicial	Septiembre 2009	Septiembre 2010	Septiembre 2011
Registro de ajustes e inicio de operativa contable en base a NIIF a NIIF	Enero 2010	Enero 2011	Enero 2012

Fuente: Hidalgo M y Castro J, (2010) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: El inicio de una nueva era. Quito. Disponible en: <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf>
Consultado el 15/11/2012

Elaborado por: Las autoras

El grupo 1, 2 y 3 deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año anterior al de adopción.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos elaborarán obligatoriamente un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación

- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa. Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos.

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

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Dentro de este Capítulo se trata los aspectos generales de las Normas Internacionales de Información Financiera, su evolución a partir de 1973 en que las normas locales dieron lugar a la creación de otras estandarizadas que serían las NIIF en el 2001 para cumplir con el objetivo de mostrar una información más comprensible y organizada a nivel de todos los países; la adopción de las NIIF en Europa, EEUU, Canadá, Asia, Latinoamérica se puede observar, ha sido paulatina pero constante, debido a la dificultad de realizar este trascendental cambio en la normativa contable.

En el Ecuador, la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, y el Banco Central son organismos que regulan la actividad económica y por lo tanto se encuentran estrechamente vinculados con el impulso y desarrollo de las NIIF, siendo control y apoyo en la obligatoriedad de su aplicación en nuestro país.

CAPITULO II

**ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION
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

Define el objetivo de los estados financieros, que consiste en proporcionar información sobre la posición financiera, los resultados y los cambios en la posición financiera de una entidad que sea útil a los usuarios para adoptar decisiones económicas.

Identifica las características cualitativas que hacen que la información de los estados financieros sea útil: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

Define los elementos básicos de los estados financieros y los conceptos para su reconocimiento y valoración. Los elementos directamente relacionados con la posición financiera (balance de situación) son el activo, el pasivo exigible y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con los resultados (cuenta de resultados) son los ingresos y gastos.

2.1.1 Objetivo.

El Marco Conceptual (MC) establece los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros, sin embargo no se trata de una norma.

La finalidad del marco conceptual es:

- Ayudar a los preparadores de la información financiera en la elaboración de los estados contables, así como asistirles en aquellos casos en los que aún no haya ninguna norma.
- Ayudar a los auditores a emitir una opinión sobre si los estados financieros están elaborados conforme a las NIIF.
- Ayudar a los usuarios a interpretar la información de los estados financieros.

2.1.2 Objetivos de los estados financieros.

El objetivo de los estados financieros es facilitar información útil a una amplia gama de usuarios para la toma de decisiones económicas en relación con:

- La situación económico financiera de la empresa (recursos económicos controlados por la empresa, estructura financiera, liquidez y solvencia).
- Su actividad (recursos económicos, generación de flujos de tesorería, recursos adicionales).
- Los cambios en su posición financiera (evaluación de las actividades de financiación e inversión).

2.1.3 Usuarios.

Entre los usuarios de los estados financieros tenemos:

Internos:

- Inversores actuales y potenciales.
- Trabajadores y sus representantes.

Externos:

- Prestamistas.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.
- Clientes.
- El gobierno y sus organismos públicos.
- El público en general.

2.1.4 Características cualitativas de la información financiera.

- Comprensible.
- Relevante (importancia relativa).
- Fiable (presentación de la imagen fiel, sustancia sobre la forma, imparcial, prudente, completa)
- Comparable.

2.1.5 Elementos de los estados financieros.

Elementos relacionados directamente con la posición financiera (balance):

- Activos: es un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

- Pasivos: es una obligación actual de la empresa, como resultado de sucesos pasados, al vencimiento, la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos
- Patrimonio neto: es la diferencia entre los valores del activo y las obligaciones que constituyen el pasivo el patrimonio neto representa la aportación inicial del propietario para financiar el negocio (capital inicial).

Elementos relacionados directamente con el desempeño (cuenta de pérdidas y ganancias):

- Ingresos: es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta.
- Gastos: son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta.

2.1.6 Criterios de reconocimiento.

Aparte de cumplir con las definiciones de los elementos de los estados financieros se deben cumplir las siguientes condiciones:

- Que sea probable que la empresa vaya a obtener o desprenderse de recursos económicos asociados con la partida.
- Que la partida tenga un coste o valor que pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

2.1.7 Criterios de valoración.

- **Coste histórico.**

Los activos se registran por la cantidad de tesorería y otras partidas líquidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.

Los pasivos se registran por el valor del activo recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos), por la cantidad de tesorería y otras partidas líquidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la deuda correspondiente en el curso normal de la explotación.

- **Coste corriente.**

Los activos se contabilizan por el importe de tesorería y otras partidas líquidas equivalentes que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.

Los pasivos se valoran por la cantidad sin descontar de tesorería u otras partidas líquidas equivalentes que se precisaría para pagar la deuda en el momento actual.

- **Valor realizable (o de liquidación).**

Los activos se contabilizan por el importe de tesorería y otras partidas líquidas equivalentes que podrían obtenerse, en el momento actual, por la venta no forzada de los mismos.

Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, es decir, los importes de tesorería u otros medios líquidos equivalentes, sin descontar, que se espera se requieran para satisfacer las deudas en el curso normal de la explotación.

- **Valor actual.**

Los activos se valoran por el valor actual descontado de las entradas netas de tesorería que se espera genere la partida en el curso normal de la explotación.

Los pasivos se llevan por el valor actual descontado de las salidas netas de tesorería que se espera desembolsar para pagar las deudas en el curso normal de la explotación.

2.1.8 Capital y mantenimiento de capital.

La supervivencia de una empresa requiere definir el capital que ésta quiere conservar. Dos posibilidades:

- Mantener el capital financiero, es decir, conservar el dinero invertido o su capacidad adquisitiva. Capital es sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la empresa. Este mantenimiento puede hacerse en términos nominales o de capacidad adquisitiva constante.
- Mantener el capital físico, es decir, conservar la capacidad productiva. Bajo este criterio el capital son los fondos necesarios para mantener la capacidad productiva.

La elección del concepto de capital se determina en función de si, al usuario le interesa fundamentalmente el mantenimiento del patrimonio neto invertido, en términos nominales o de capacidad adquisitiva constante; o, si por el contrario, la preocupación de los usuarios es el mantenimiento de la capacidad productiva de la empresa. En función del criterio seleccionado el resultado será distinto.

Por tanto, la determinación del capital a mantener es decisiva de cara a la determinación del resultado. Sólo las entradas de activos que superen las cantidades necesarias para mantener el capital pueden considerarse como resultado (rendimiento del capital).

- **Mantenimiento del capital financiero.** Bajo este concepto se obtiene un beneficio sólo si el importe financiero (o monetario) del patrimonio neto al final del ejercicio excede el importe financiero (o monetario) del mismo al inicio de dicho periodo, sin tener en cuenta las aportaciones de los accionistas o las distribuciones hechas a los mismos en ese ejercicio. Puede hacerse en unidades constantes o en términos de poder adquisitivo constante. El criterio de valoración depende del tipo de capital financiero que se desee mantener.
- **Mantenimiento del capital físico.** Si se adopta el concepto físico del capital, existen beneficios sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) al final del ejercicio excede a la capacidad productiva en términos físicos al inicio del mismo, una vez excluidas las aportaciones de los accionistas o las distribuciones hechas a los mismos en ese ejercicio. Exige la adopción del coste corriente como criterio de valoración.

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros

Dentro de esta NIC encontramos la materialidad (importancia relativa), que habla de la omisión o inexactitud de una partida puede llegar a afectar la decisión de los usuarios sobre la base de los estados financieros. La naturaleza de la partida puede llegar a afectar de manera determinante. Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros.

Los estados financieros deben representar información útil a la entidad respecto del estado financiero en el que se encuentra la entidad pudiendo así hacer una predicción de los flujos de efectivo futuros de la empresa.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado del resultado integral del periodo;
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

La siguiente figura muestra el objetivo y alcance de la NIC 1 con respecto a los Estados Financieros.



Figura N° 5 Resumen NIC 1

Fuente: www.ifrs.org

Elaborado por: Las autoras

La entidad elaborará los estados financieros a través de la aseveración del “negocio en marcha” si los estados no revelasen una información que demuestre esto deberán exponerlo al momento de mostrar los resultados de los estados. Normalmente los estados financieros serán presentados por lo menos una vez al año en caso de que este periodo sea mayor o

inferior deberá revelarse la razón por la cual se los elabora de esta manera y el hecho de que estos estados financieros no son totalmente comparables.

Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todo el resto de activos como no corrientes, incluidos activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

A través de esta norma la entidad puede asegurarse que la información revelada en los estados financieros es confiable, comparable y cumple con los parámetros necesarios para una presentación razonable de la situación financiera de la empresa.

2.3 NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Los usuarios de los estados financieros se interesan en saber cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y sus equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la entidad, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la entidad en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras.

Básicamente, las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. Por consiguiente, esta Norma requiere que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo.

A continuación se puede apreciar de forma sintetizada el objetivo y alcance la norma.

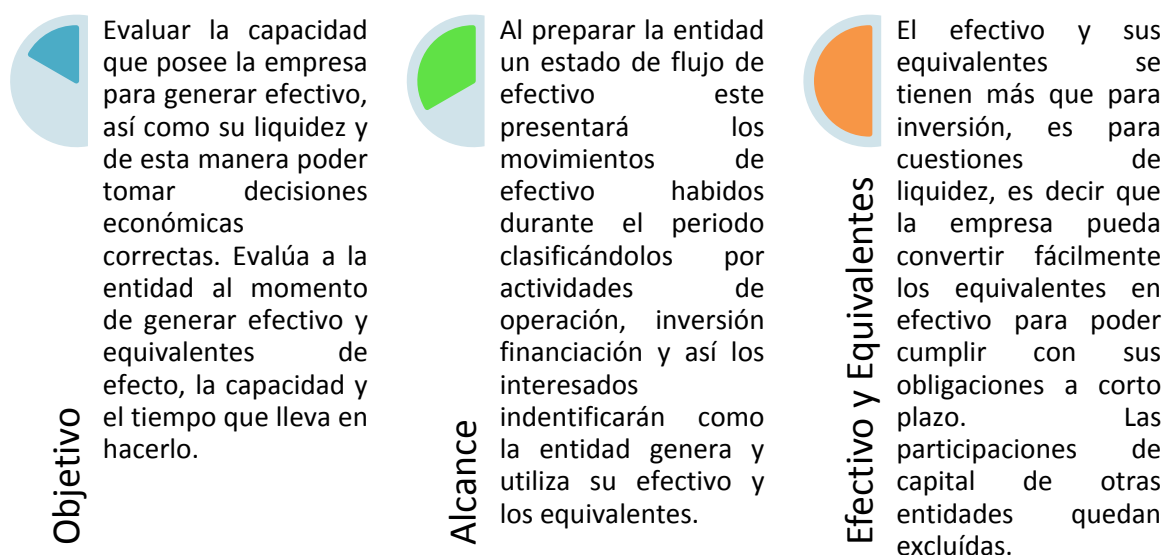


Figura N° 6 Resumen NIC 7
Fuente: www.ifrs.org
Elaborado por: Las autoras

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Actividades de operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Actividades de inversión

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

La entidad debe informar sobre los flujos de efectivo utilizando uno de los siguientes métodos:

- *El método directo*: se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos.
- *El método indirecto*: se comienza presentando la ganancia o pérdida, que va cambiando de acuerdo a las transacciones no monetarias.

Se aconseja utilizar el método directo. Aquellas actividades que no hayan representado ningún tipo de movimiento de efectivo se encuentran excluidas del estado de flujo de efectivo. Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la

posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias que provienen de la venta de bienes deben ser registrados en los estados financieros cuando se transfiere al comprador los riesgos y ventajas, cuando la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente, el importe de los ingresos pueden medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos de la transacción, los costos incurridos o por incurrir puedan ser medidos con fiabilidad.

De igual manera sucede con los ingresos ordinarios por prestación de servicios, deben cumplir con las mismas condiciones anteriormente mencionadas.

Dentro del objetivo y alcance de esta NIC tenemos:

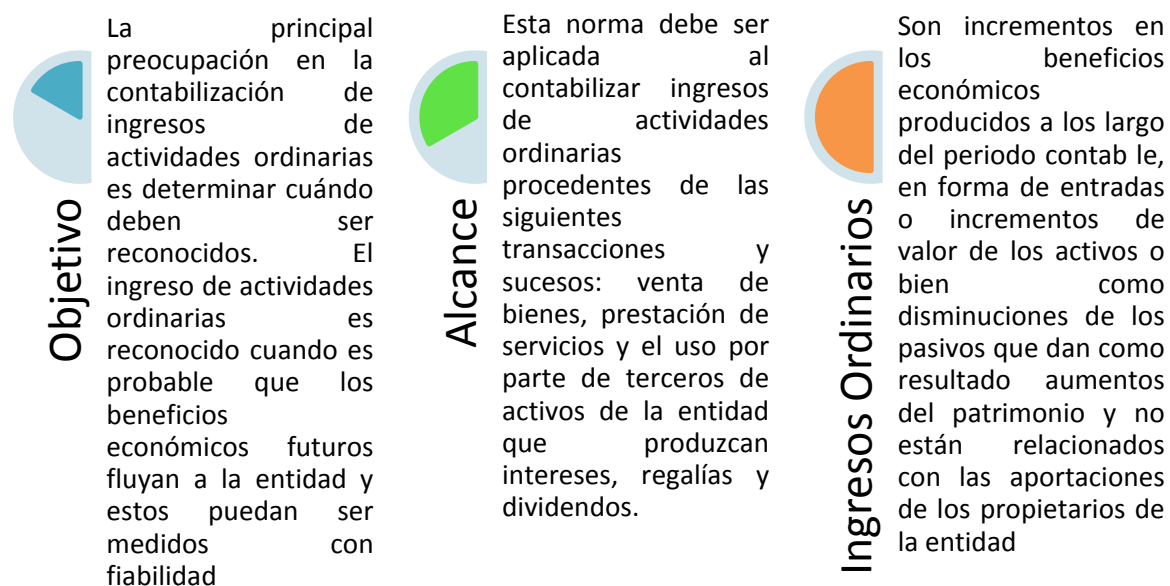


Figura N° 7 Resumen NIC 18

Fuente: www.ifrs.org

Elaborado por: Las autoras

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio. Tales entradas se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias.

En una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias. En vez de ello, el ingreso es el importe de la comisión.

A través de esta NIC podemos darnos cuenta de los ingresos ordinarios que deben ser tomados en cuenta dentro de la contabilidad y la manera como debemos hacerlo para no caer en confusiones aplicando otros que no afectan de la misma manera a la entidad.

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo puede surgir una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales.

El método de contabilización de esta diferencia temporaria dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento inicial del activo o del pasivo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se

cancela, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Es así que dentro del objetivo y alcance de la norma se tiene:

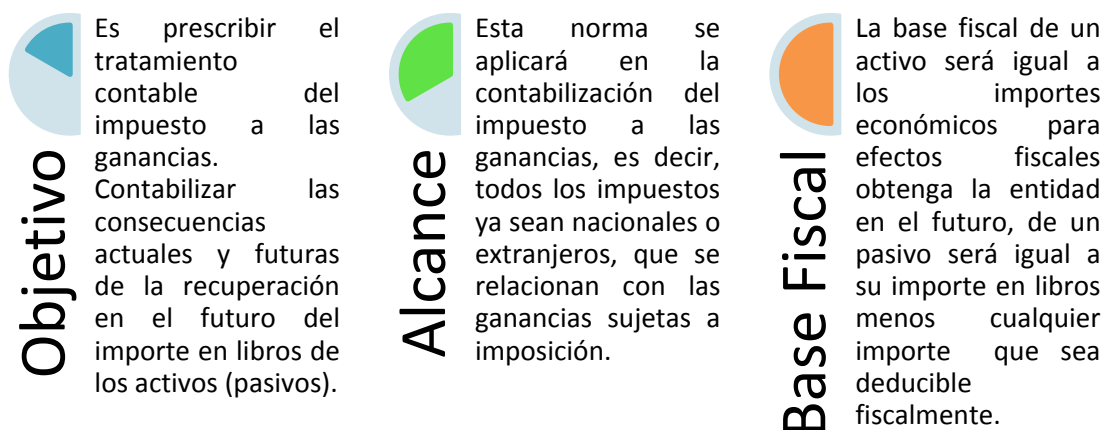


Figura Nº 8 Resumen NIC 12

Fuente: www.ifrs.org

Elaborado por: Las autoras

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). De forma similar, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

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

2.6 NIIF para PYMEs

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

Las NIIF para las PYMES es una norma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Son importantes porque establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

En comparación con las NIIF completas y NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los estados financieros.

- Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYMES y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.
- La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.

El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar.

La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2: Conceptos y principios generales.

El objetivo de esta sección es proporcionar información sobre la situación financiera y el rendimiento, flujos de efectivo, con el propósito de lograr una buena toma de decisiones, además, sirve para evaluar los resultados llevados a cabo por la gerencia y su gestión.

Los estados financieros deben poseer características cualitativas como: comprensibilidad, relevancia, importancia relativa, fiabilidad, esencia, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre el costo y beneficio. Los estados financieros constan lo activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y estos son medidos en términos monetarios.

Esta sección se enfoca en los estados financieros y las características que deben poseer, para la mejor comprensión por parte de los usuarios, asegurando que la información sea relevante, oportuna y fiable, libre de errores para lograr una toma de decisiones acertadas.

Así mismo hay que tomar en cuenta los beneficios que acarrea la implementación de las NIIF, ya que deben exceder el beneficio a sus costos que conlleva implementarla.

Los estados financieros representan la situación financiera, la cual es la relación entre sus activos, pasivos y el patrimonio a una fecha establecida con el fin de reconocer sus beneficios y obligaciones económicas.

Esta NIIF permite también presentar el rendimiento de la empresa en un estado de resultados integral, tomando en cuenta sus ingresos y gastos, este estado se lo puede presentar en forma individual o dividido en dos: el estado de resultado y el estado de resultado integral.

Sección 3: Presentación de los estados financieros.

El fin de esta norma es que se presente de forma razonable la situación financiera, el rendimiento y el flujo de la entidad. La entidad al momento de cumplir con las normas NIIF para PYMES, efectuaran las respectivas notas de declaración de dicho cumplimiento.

Los estados financieros se deben presentar en conjunto: estado de Situación Financiera a la fecha, Estado de Resultados Integral, estado de Resultados Estado en el Cambio del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus respectivas notas.

Estos estados deben ser presentados de la siguiente manera:

- Nombre de le entidad
- Periodo cubierto
- Moneda de presentación
- Grado de redondeo

En esta sección expresa la obligatoriedad que tiene la entidad en presentar sus estados financieros en forma completa correspondientes a un periodo anual, así mismo la entidad deberá presentar los importes comparativos, es decir sus reclasificaciones de tipo descriptivo y narrativo, con todos los lineamientos establecidos por esta NIIF.

Sección 4: Estado de situación financiera.

Este presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad a una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa, este estado incluye, efectivo y sus equivalentes, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos, inversiones asociadas en entidades controladas en forma conjunta, pasivos financieros, impuestos corrientes, activos y pasivos por impuestos diferidos, provisiones, participaciones no controladas y patrimonio no atribuible. Se presentará en categorías separadas.

Esta sección establece la información a presentar y el cómo hacerlo, la entidad presentara su partidas en activos y pasivos corrientes, no corrientes, sus notas explicativas ya sea en el estado de situación financiera o en sub clasificaciones de cada partida.

Una entidad con capital en acciones dará a conocer las notas explicativas por cada clase de capital, y una descripción de casa reserva que figure el patrimonio.

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

Requiere que la entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir su rendimiento financiero para el periodo.

Una entidad presentara su resultado integral para un periodo:

- En un único estado de resultado integral, este presentará todas las partidas de ingreso y gasto del periodo.
- En dos Estados – Estado de Resultados y un Estado de Resultados Integral

Se hará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en función a los gastos.

Esta sección muestra una alternativa contable, es decir la manera como se pueden presentar el estado de resultados, los cuales son un resultado integral o dividido en dos (estado de resultado y estado de resultado integral), al hablar de un único estado incluye en este todas las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF considere y no requieran otro tratamiento.

Se incluirá en un estado integral: ingresos por actividades ordinarias, costos financieros, gastos por impuestos, resultados después de impuestos.

Los errores con cambios que se den se presentarán como ajustes retroactivos, y no se presentará ninguna partida extraordinaria en el estado de resultado integral.

Sección 6: Estados de cambio en el patrimonio y estados de resultados y ganancias acumuladas.

Una entidad presentara un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total, mostrara de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a estos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.
- Cada partida de otro resultado integral
- El resultado del periodo

En el estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los cambios en las ganancias acumuladas y la información exigida, las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que informa
- Dividendos declarados durante el periodo pagados o por pagar
- Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios de los cambios de políticas contables
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informan

En esta NIIF para pymes establece los requerimientos para presentar los cambios que se den en el patrimonio esta permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio, si los únicos cambios que se den surjan del resultado, pago de dividendos o correcciones de errores de periodos anteriores y cambios en las políticas.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo.

Se establece la información a incluir en el Estado de Flujo de Efectivo y como presentarla. Se presenta los cambios en el efectivo y los equivalentes del efectivo, mostrando por separado los cambios, según las actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los equivalentes de efectivo representan inversiones a corto plazo de gran liquidez.

Actividades de operación: son ingresos de actividades ordinarias de la entidad, son flujos de operación los siguientes:

- Cobros por ventas de bienes y prestación de servicios
- Cobros por regalías, cuotas, comisiones
- Pagos a proveedores de bienes y servicios
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias
- Cobros o pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos.

Actividades de inversión: son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo como las siguientes:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo

- Cobros por venta de propiedades, planta y equipo
- Pagos por adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participación en negocios conjuntos.
- Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades.
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- Cobros procedentes de reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- Pagos procedentes de contratos futuros.

Actividades de financiación: actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados.

- Cobros procedentes de la emisión de acciones o de instrumento de capital
- Pago a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, prestaos, pagares, onos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos
- Pagos realizados por un arrendamiento para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Existen dos métodos para presentar los flujos de efectivo:

- Método directo: revela principales categorías de cobros y pagos en términos brutos
- Método indirecto: según el cual es resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, pagos diferidos o acumulaciones por cobrar y pagos de operaciones pasadas o futuras.

Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos. Flujos en moneda extranjera, intereses y dividendos, impuestos a las ganancias.

Esta NIIF para pymes se centra en dar a conocer la información que se va a incluir en el flujo de efectivo y la manera de presentarlo. Las actividades de inversión, de operación y de financiación proporciona la información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes de efectivo, sobre un periodo determinado. Al existir importes o transacciones con moneda extranjera se procederá a realizar la conversión a la moneda funcional de la entidad, así mismo se excluirá las transacciones no monetarias que no requieran uso de efectivo.

Sección 8: Notas a los estados financieros.

Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros, son descripciones narrativas de las partidas presentadas.

Las notas:

- Presentaran información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre políticas contables usadas
- Se presenta información que no se refleja en los EEFF para su mejor comprensión

Esta sección de la NIIF para pymes presenta la manera de realizar y presentar las notas explicativas de los estados financieros, que son las descripciones de las partidas presentadas que no pueden ser reconocidos los cambios de políticas que se realizaron en ellas o información que no conste en los estados, y así facilitar la comprensión de los mismos.

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

Las NIIF completas y las NIIF para PYMEs guardan ciertas diferencias y su conocimiento es indispensable para una mejor comprensión y aplicación de las mismas. Nos permiten tener una amplia visión del porqué es importante la clasificación de las empresas al momento de escoger las secciones o las NIIF que usará para la aplicación práctica en su contabilidad.

A continuación de muestran los cuadros comparativos de las diferencias de las secciones 2 a la 8 en NIIF para PYMEs y NIIF completas.

SECCION 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS
GENERALES

NIIF COMPLETA

Describe el objetivo de los estados financieros, el cual es proveer información sobre la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de las PYMES, que sea útil para un rango amplio de usuarios.

- Identifica las características cualitativas que subyacen a los estados financieros.
- Requiere que los estados financieros, excluyendo la información sobre los flujos de efectivo, sean preparados usando la base de contabilidad de causación o devengado.
- Describe la posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio.
- Describe el desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos incluyen tanto los gastos como las pérdidas.
- Define los elementos básicos de los estados financieros así como los conceptos para el reconocimiento y la medición.
- Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.
- Especifica ciertos principios generales que la entidad debe considerar al seleccionar una política de contabilidad en ausencia de orientación específica contenida en el IFRS para PYMES

Diferencias clave según los IFRS plenos: Abordan los conceptos de capital y mantenimiento de capital. Las características cualitativas son las mismas, aunque en el Marco Conceptual de las NIIF completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NIIF COMPLETA

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

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

- Un estado de situación financiera;
- Un estado del resultado integral
- Un estado de cambios en el patrimonio;
- Un estado de flujos de efectivo;
- Notas explicativas
-

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

La gran diferencia con las NIIF Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de remplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

Cuadro N° 3 Sección 4 de NIIF para PYME's

**SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA**

NIIF COMPLETA

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

Se requieren algunas partidas mínimas.

Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.

No existen formatos de presentación obligatorios.

Las NIIF Completas (NIC 1) requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos). En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

Cuadro N°4 Sección 5 de NIIF para PYME's

**SECCIÓN 5 ESTADO DE RESULTADOS
INTEGRALES**

NIIF COMPLETA

Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.

Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.

Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Recientemente (junio 2011) se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral (pasándose a denominar —estado de resultados y del otro resultado integral), y requiriéndose la presentación de los componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclará en el resultado de aquellos que nunca lo harán.

Asimismo, de acuerdo con las NIIF Completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora —estado de resultados y del otro resultado integral) son 5 (cinco), mientras que en él ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a 3 (tres).

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

Cuadro N° 5 Sección 6 de NIIF para PYME's

**SECCIÓN N° 6 – ESTADO DE CAMBIOS
EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE
RESULTADOS Y GANANCIAS
ACUMULADAS**

NIIF COMPLETA

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- El resultado integral total;
- Aportes de los propietarios y retiros;
- Distribuciones a los propietarios (dividendos);
- Transacciones con acciones.

Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES.

Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

Cuadro N° 6 Sección 7 de NIIF para PYME's

**SECCIÓN N° 7 – ESTADO DE FLUJOS DE
EFECTIVO**

NIIF COMPLETA

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo. Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- El método directo
- El método indirecto.

Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

SECCIÓN N° 8 – NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

NIIF COMPLETA

<p>Se requiere la presentación de:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;▪ Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;▪ Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;▪ Cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.	<p>En general, no existen diferencias los requerimientos son similares</p>
--	--

Fuente: IASB, (2009), NIIF para PYME's.

Elaborado por: Las autoras

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de compañías ha establecido que la información y la documentación que generen las empresas, sea presentada a dicha entidad para que sea sujeta a vigilancia y control. Para esto la superintendencia de compañías ha desplegado los formatos para la presentación de los estados financieros bajo la normas de información financiera, los cuales son: Estado de Situación Financiera; Estado del Resultado Integral que incluye otros resultados integrales; Estado de Flujos de Efectivo; Estado de Cambios en el Patrimonio; Notas a los Estados Financieros en formato Word y, Las Conciliaciones de las "NEC" a las "NIIF".


- **Estado de situación financiera:** Es un estado financiero consolidado de carácter dinámico y de propósito general que permite dar a conocer los cambios ocurridos durante un periodo contable en el capital neto de trabajo y al mismo tiempo detalla

las fuentes y usos de ese capital neto de trabajo por actividades de inversión (Activos), operación (Estado de resultados), y financiación (pasivo y patrimonio).


- **Estado de resultado integral:** Se puede presentar en un solo estado, el cual debe contener todos los rubros que conforman la utilidad y pérdida neta, y en dos estados, que son el *estado de resultados*, que solamente conforman la utilidad o pérdida neta; y el segundo estado denominado *estado de otros resultados integrales*.
- **Estado de flujos de efectivo:** Las entidades deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.
- **Estado de cambios en el patrimonio:** este presenta los resultados del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

En el presente capítulo se define las bases sobre las cuales se asienta la parte práctica de la presente tesis. Muestra el objetivo de la información financiera a revelar: ésta debe ser útil para inversores, prestamistas y otros acreedores de la empresa, así nos muestra cómo se debe elaborar los estados financieros, realizar la respectiva clasificación de las cuentas, tomando en consideración los criterios de reconocimiento y valoración, la importancia de las diferencias entre las NIIF completas y las NIIF para PYMEs que radican en que las completas revelan información general de entidades grandes que deben rendir cuentas y las que son para PYMEs revelan información general de aquellas que no están obligadas a rendir cuentas por lo tanto su aplicación de acuerdo a esta diferenciación es básica.

En las secciones de la 2 a la 8 que se ha tomado para explicación se determina las características de los estados financieros, la posición financiera, los estados financieros obligatorios a presentar, y las notas a los estados financieros revelando información sobre las políticas contables de la empresa y las normas aplicadas en la transición de NEC a NIIF (en nuestro país).

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL	Correo electrónico:			
		Dirección	Teléfono:			P POSITIVO
		Comercial	AÑO:			N NEGATIVO
		Excedient			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
		RUC:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO						
ACTIVO	1	-		PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		N	DEL EXTERIOR	2010502	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS	10103	-	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	1010303		P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	1010304		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO P	1010305		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A	1010306		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTE	20111	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
OTROS INVENTARIOS	1010312		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS E	1010313			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	I	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P			
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	DEL EXTERIOR	2020202	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE	10106		P	LOCALES	2020301	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	DEL EXTERIOR	2020302	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
				LOCALES	2020401	P
				DEL EXTERIOR	2020402	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
TERRENOS	1020101		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
EDIFICIOS	1020102		P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
INSTALACIONES	1020104		P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P			
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		N	PATRIMONIO NETO	3	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	P	CAPITAL	301	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPL	102011402		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTA	102011403			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P
				PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	P	RESERVAS	304	-
TERRENOS	1020201		P	RESERVA LEGAL	30401	P
EDIFICIOS	1020202		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	30402	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204			SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR F	30603	D
				RESERVA DE CAPITAL	30604	D
				RESERVA POR DONACIONES	30605	P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	D
PLUSVALÍAS	1020401		P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y C	1020402		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P			

OTROS INTANGIBLES	1020406		P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	P				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		N				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		P				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		N				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		N				
(-) PROVISION Y ALUACION DE INVERSIONES	1020705		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
				FIRMA A NOMBRE:			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							
NOMBRE:							
CI / RUC:							

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		P N D	
	DIRECCION COMERCIAL:			
	EXPEDIENTE No.:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-	
VENTA DE BIENES		4101	P	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	P	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	P	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	P	
REGALÍAS		4105	P	
INTERESES		4106	- P	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601	P	
OTROS INTERESES GENERADOS		410602	P	
DIVIDENDOS		4107	P	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108	P	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	P	
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	N	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	N	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112	N	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113	N	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	P	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	P	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	- P	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	P	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	- P	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	P	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	- P	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	P	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	P	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	P	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	P	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	P	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	P	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	P	
GANANCIA BRUTA		42	-	
OTROS INGRESOS		43	-	
DIVIDENDOS		4301	P	
INTERESES FINANCIEROS		4302	P	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	P	
VALLUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	P	
OTRAS RENTAS		4305	P	
GASTOS		52	-	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	-	5202	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	P

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN A SOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			7901		
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)			7902		

OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE A SOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-	82
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201		
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	8202		
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE: RUC:</p>	

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (C)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

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

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

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

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																			TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO									
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO							
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31						
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	0	D	0	0	0	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0	0	0	990102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0	0	0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D																		0					0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0					0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																0					0	990203
Dividendos										N								N	0					0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P						N							N	0					0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N					P								0					0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N				P								0					0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N			P								0					0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D							D	D	0				0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		P	N	0	D	0	0	0	990210

CAPITULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes de la Escuela de Conductores Profesionales de Loja “Escoprol”

El “Gremio de Choferes de Loja”, fue creado mediante escritura pública del 10 de agosto de 1937, con el fin de fomentar el espíritu de asociación y promover el mejoramiento en distintas áreas del quehacer social. El 9 de septiembre de 1943 cambia su denominación de “Gremio de Choferes de Loja” por “Sindicato Provincial Choferes de Loja” con la aprobación de sus estatutos mediante acuerdo No. 7012, por parte del Ministerio de Provisión Social y Trabajo.

En 1948 crearon la primera escuela de capacitación dirigida a formar choferes profesionales, pero por razones no conocidas del directorio se cierra la escuela por algunos años; después de un largo tiempo de inactividad, se concibe la necesidad de reiniciar las actividades académicas en la formación y capacitación de conductores profesionales en la región sur del país. Esto con el objeto de cumplir los requerimientos que esta especialidad demanda en el desarrollo socio-económico de la ciudad y provincia de Loja.

Así la Escuela de Capacitación de Conductores Profesionales de Loja “Escoprol” nace como una alternativa de transformar los viejos paradigmas de capacitación, y enlazar en las nuevas corrientes una oferta educativa integral que contribuya al progreso y desarrollo de nuestro pueblo, en la actualidad la escuela funciona desde el 2010 legalmente aprobada por la Comisión Nacional de transporte terrestre, tránsito y Seguridad Vial, de acuerdo a la malla curricular desarrolla diferentes actividades sociales, culturales y académicas dentro de su quehacer institucional se registran importantes convenios de cooperación institucional.

Información de la empresa.

Razón Social: Escuela de Conductores Profesionales de Loja

Inicio de actividades: Enero 2010

Dirección: Av. Universitaria y 10 de Agosto

Telf.: 2575106

Página WEB: www.sindicatoprovincialchoferesdeloja.com

3.2 Planificación estratégica.

3.2.1 Visión.

Promueve la formación integral del conductor profesional identificado con el cultivo de valores como el respeto, responsabilidad, solidaridad y trabajo con actitud técnica-científica, capacidad de liderazgo, pensamiento crítico y alta cognición ciudadana, comprometida con el cambio social que permita al nuevo conductor profesional tomar conciencia del rol que desempeña en la sociedad.

3.2.2 Misión.

La escuela, asume los nuevos retos y se proyecta a hacer una Institución líder en la formación integral de conductores, idóneos, conscientes de la gran responsabilidad social, mediante la implementación de procesos innovadores en metodologías y estrategias educativas, propiciando el cultivo de valores en concordancia con el avance de la técnica y la ciencia con la incorporación del nuevo reglamento para las escuelas de capacitación que incluyen un pensum de estudios acorde a las exigencias modernas con la coparticipación directa de todos los organismos involucrados en el tránsito y transporte terrestre del país.

3.2.3 Objetivos.

La institución inculca en sus estudiantes, valores morales y éticos que contribuyan a formar un ciudadano responsable de su rol, comprometido con el progreso y desarrollo social. Por ello promovemos:

- El respeto por el ser humano tomando conciencia plena del valor de sí mismo y de los demás.
- La responsabilidad como una manera de aceptar y cumplir los compromisos.
- El trabajo que le permite salir adelante, crecer y vivir dignamente.
- La honestidad como actitud permanente para realizar todos los procesos con transparencia, eficiencia y legalidad.

- El sentido de pertenencia hacia la institución como una capacidad de conjugar expectativas y proyecto de vida personal con la misión institucional.

El incalculable aporte no solo fue como choferes profesionales, pues su vida la dedicaron al servicio, permitiéndonos trasladarnos a una Loja de antaño donde relucen nombres que dignifican al gremio de los que heredamos un legado de valores como trabajo, serio y responsable que se manifiesta en la flexibilidad, la experiencia y el conocimiento muchas veces hasta sus vidas han comprometido, ello es motivo de admiración para nuestro gremio por lo que consideramos que sus nombres constituyen un legado de altísima responsabilidad para las presentes y futuras generaciones.

3.2.4 Análisis FODA.

El análisis FODA permite diferenciar las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de la escuela, para poder comprender mejor el mercado en el cual se desenvuelve, su principal actuación en el momento actual, y aprovechar las debilidades encontradas para mejorar y progresar en su campo.



Figura Nº 9 Análisis FODA de la EscoproL

Fuente: Personal ESCOPROL

Elaborado por: Las autoras

3.2.5 Estructura organizacional.

Estructura organizacional jerárquica de la ESCOPROL

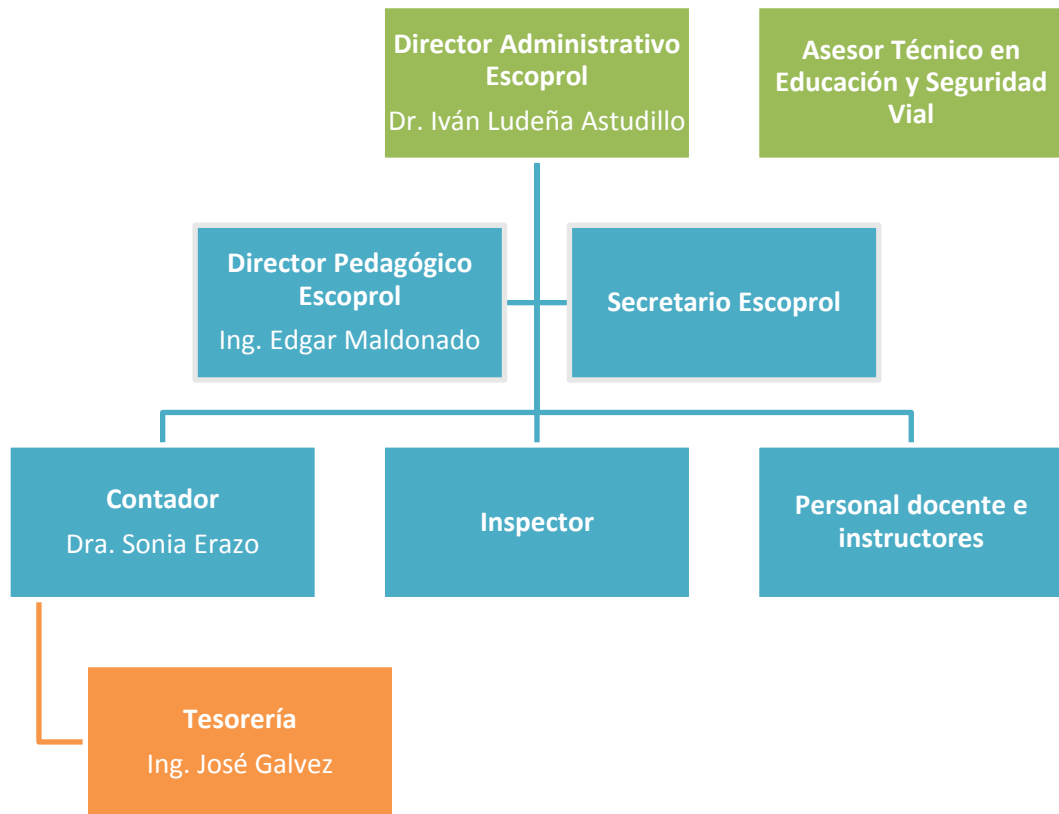


Figura Nº 10 Estructura organizacional ESCOPROL

Fuente: www.sindicatoprovincialdechoferesdeloja.com

Elaborado por: Las autoras

3.2.6 Estructura funcional.

- **Director Administrativo Escoprol.**
 - Ejercer la representación de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales de su dirección
 - Seleccionar y proponer al Consejo Académico la nómina de Docentes e Instructores de Conducción
 - Responder por la buena marcha de las actividades administrativas, económicas, educativas, técnicas y el mantenimiento de la disciplina de los estudiantes
 - Velar por el cumplimiento estricto de los planes y programas de estudio, aprobados por la Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial

- Suscribir los títulos de conductor profesional en conjunto con el Secretario de la Escuela
 - Controlar en forma permanente las actividades académicas y administrativas
 - Velar por el prestigio de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales de su dirección
 - Elaborar anualmente el presupuesto para el funcionamiento de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales de su dirección y enviarlo a la CNTTTSV, y proponer el costo de los cursos para someterlo a la aprobación del Directorio de la Comisión Nacional de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
 - Supervisar las actividades académicas y administrativas; alumnos matriculados, resultados de las pruebas, asistencia, calificaciones o reprobaciones y más novedades que se suscitaren con los alumnos y profesores, en una evaluación permanente para mantener la calidad del proceso de enseñanza – aprendizaje
 - Supervisar que los archivos de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales, de su dirección, se lleven conforme a las técnicas modernas; sean debidamente custodiados; y, guarden la documentación de respaldo necesaria
 - Elaborar informes de actividades y planes anuales de trabajo
 - Resolver consultas, reclamos y dar el trámite pertinente de acuerdo con la ley y los reglamentos correspondientes
 - Imponer al personal docente y administrativo bajo su dirección, las sanciones determinadas en el Reglamento Interno
 - Las demás atribuciones y deberes contemplados en las leyes y los reglamentos pertinentes.
- **Asesor técnico en educación y seguridad vial.**
 - Vigilar el programa de estudios sobre educación y seguridad vial y supervisar su correcta enseñanza;
 - Preparar y dictar cursos, conferencias o seminarios sobre educación y seguridad vial a docentes, instructores de conducción y comunidad en general
 - Proponer bancos de preguntas para la toma de exámenes teóricos y prácticos sobre seguridad vial y conducción
 - Supervisar el buen desarrollo de las clases de educación y seguridad vial;
 - Diseñar y proponer rutas para las prácticas de conducción, coordinando con los organismos competentes

- Diseñar proyectos para la construcción de parques de educación vial, como medios didácticos para la enseñanza de la materia
 - Elaborar los planos para la señalización vertical, horizontal y semaforización para los parques de educación vial
 - Proponer el diseño de manuales, folletos, trípticos relacionados con educación y seguridad vial, como apoyo a la enseñanza que se imparte en la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Asesorar a los directivos, personal docente e instructores sobre temas relacionados con educación y seguridad vial
 - Cumplir con las demás funciones previstas en el presente reglamento y las que le fueren solicitadas por el Director General Administrativo y Director Pedagógico.
- **Director pedagógico.**
 - Planificar las actividades educativas
 - Realizar los proceso de evaluación y supervisión del cumplimiento de los planes de estudios
 - Designar en coordinación con los miembros del Consejo Académico, al Asesor Técnico en Educación y Seguridad Vial, los docentes y a los instructores de conducción de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Proponer al Director General Administrativo, en conjunto con el Consejo Académico la terna para la designación del Inspector de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Revisar, analizar y recomendar el plan y programas de estudios
 - Preparar y dictar conferencias o seminarios sobre metodología de la enseñanza al cuerpo docente y de instructores
 - Colaborar con el cuerpo docente y de instructores en la elaboración de bancos de preguntas para las pruebas teóricas y prácticas y elaborar cuadros estadísticos sobre el rendimiento de los alumnos
 - Supervisar las clases de teoría y práctica que dictan los profesores e instructores respectivamente a efectos de asegurar el empleo de una metodología adecuada y la utilización de medios audiovisuales
 - Recomendar y asesorar la elaboración de manuales y textos de enseñanza como ayuda didáctica para el proceso de enseñanza – aprendizaje
 - Entregar apoyo y asesoramiento pedagógico al Director General Administrativo y al personal docente

- Mantener en coordinación con el Secretario, el registro de matrículas y de calificaciones, responsabilizándose por su integridad y archivo adecuado
 - Elaborar instrumentos de evaluación de las actividades académicas de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Las demás atribuciones y deberes contemplados en las leyes y los reglamentos pertinentes.
- **Secretario.**
 - Registrar toda la documentación que ingresa, egresa y se genera con relación al funcionamiento de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Atender el despacho con puntualidad y eficiencia, dentro de las horas laborables
 - Despachar toda la documentación que haya sido revisada y firmada por el Director General Administrativo
 - Conferir, previa autorización del Director General Administrativo, las copias y certificaciones que se solicitaren
 - Elaborar oficios, informes, memorandos, telegramas y otros documentos que sean requeridos por el Director General Administrativo, o que deban ser enviados por trámite a diferentes destinatarios
 - Informar a los interesados sobre el estado en que se encuentran los trámites que se realizan en la Dirección General Administrativa
 - Mantener el registro de la asistencia y puntualidad del cuerpo docente, instructores de conducción y personal administrativo; así también realizará el seguimiento de las tareas asignadas
 - Mantener actualizados los libros a su cargo, el archivo, atender el correo y correspondencia como lo disponga el Director General Administrativo, cuando corresponda
 - Mantener en coordinación con el Director General Administrativo, el registro de matrículas y de calificaciones, responsabilizándose por su integridad y archivo adecuado
 - Registrar todas las actividades académicas y administrativas; alumnos matriculados, resultados de las pruebas de ingreso, asistencia, calificaciones o reprobaciones y más novedades que se suscitaran con los estudiantes, cuerpo docente, instructores de conducción y personal administrativo
 - Crear, mantener y cuidar los archivos conforme a las técnicas modernas

- Cumplir con las demás funciones previstas en el presente reglamento y las asignadas por el Director General Administrativo.

- **Contador.**
 - Llevar obligatoriamente la contabilidad de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales con los libros de ingresos y egresos
 - Elaborar los balances e informes trimestrales de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y presentar al organismo que le designó cuando sean requeridos
 - Preparar la pro forma presupuestaria para cada ejercicio económico
 - Responder solidariamente con el Tesorero del manejo de los fondos, ante el organismo que le designó
 - Mantener actualizado el inventario de los bienes muebles y los registros de los inmuebles de propiedad de la institución que regenta la Escuela o el Instituto de Conductores Profesionales
 - Determinar los valores a cancelarse en concepto de impuestos, tasas, contribuciones y otros, observando la normativa legal
 - Cumplir con las demás funciones que le fueren señaladas por la Dirección General Administrativa y las que establezca el presente reglamento.

- **Inspector.**
 - Supervisar personalmente el proceso de matriculación y cumplimiento de los requisitos reglamentarios por parte de los alumnos
 - Controlar que el personal docente, administrativo y alumnos cumplan con sus obligaciones y guarden orden y disciplina, y mantener informados a los Directores General Administrativo y Pedagógico
 - Presentar mensualmente al Director General Administrativo y al Director Pedagógico los informes de asistencia de alumnos, docentes e instructores de conducción práctica y del desarrollo en los planes generales de trabajo
 - Preparar anualmente el informe general de labores de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Reportar al Director General Administrativo las faltas administrativas en que incurriere el personal docente y administrativo, para imponer las sanciones determinadas en el respectivo Reglamento Interno

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones administrativas y operativas impartidas por el Director General Administrativo
- Cumplir con las demás funciones previstas en el presente reglamento.

- **Tesorería.**
 - Efectuar los egresos y recibir los ingresos, debidamente justificados, sea por facturas o comprobantes y recaudar con la debida diligencia los fondos y asignaciones
 - Realizar el registro y contabilización de manera oportuna y documentada de los depósitos realizados por los estudiantes de la Escuela o Instituto en la cuenta de la institución y llevar un registro diario de dichos depósitos
 - Efectuar los pagos que se requieran tanto al personal docente, administrativo y directivos de la institución, sujeto a las normas y reglamentos pertinentes previa la suscripción de la factura o comprobante respectivo
 - Llevar el registro de creación, reposición y liquidación del fondo fijo de caja chica
 - Efectuar los egresos y suscribir los comprobantes de pago y cheques conjuntamente con el Secretario de Economía del Sindicato de Choferes Profesionales, en el caso de la escuela; y con el Director General Administrativo, en caso del instituto, enmarcados en las normas legales
 - Presentar mensualmente al Contador de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales, los informes del movimiento económico financiero
 - Responder solidariamente con el Secretario de Economía del Sindicato, en caso de la escuela, o con el Director General Administrativo del instituto, y el Contador, del manejo de los fondos, ante el órgano que le designó
 - Realizar las declaraciones de impuestos ante el organismo estatal competente
 - Cumplir con las demás funciones que le fueren señaladas por el Director General Administrativo, en caso del instituto, o por el Secretario General y Secretario de Economía, en caso de la escuela, y las que establezcan el presente reglamento.

- **Personal docente.**
 - Planificar y preparar las clases en base a la malla curricular aprobada por la Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, así como dirigir y evaluar permanentemente las actividades de los estudiantes
 - Utilizar en el trabajo docente, técnicas y recursos didácticos actualizados

- Llevar el registro diario de asistencia y calificaciones de los alumnos en su respectiva unidad modular
 - Asistir a sesiones y más actos oficiales convocados por las autoridades de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales
 - Cumplir con las demás funciones que le fueren asignadas por las autoridades de la Escuela o Instituto de Conductores Profesionales.
- **Instructores.**
- Instruir las prácticas de conducción con sujeción a lo establecido en los programas y horarios previamente aprobados
 - Elevar oportunamente a conocimiento de la Dirección Pedagógica los problemas o inconvenientes que con relación a su actividad se le presentaren con los estudiantes
 - Hacer uso máximo de la tolerancia y paciencia para lograr impartir conocimientos prácticos a los estudiantes
 - Evaluar a los estudiantes luego de cada práctica e informar a Secretaría para su inmediata incorporación al registro de calificaciones del alumno
 - Respetar el compromiso de trabajo adquirido y cumplirlo a cabalidad
 - Desempeñar su actividad práctica en forma eficaz y profesional
 - Cumplir con las disposiciones que le fueren asignadas por las autoridades de la Escuela o del Instituto de Conductores Profesionales.

3.3 Procesos generales de la Escuela de Choferes Profesionales “Escoprol”

3.3.1 Proceso de matriculación.

El proceso de matriculación debe ser llevado de manera obligatoria ya que proporciona información necesaria para el ingreso del alumnado a la escuela de capacitación, por tanto la secretaria deberá llevar todo el proceso señalado para corroborar si el aspirante cumple los requisitos y está acorde a las especificaciones para el ingreso a la mismas, así mismo para llevar correcta y ordenadamente la información de las personas que ya han sido aceptadas y no hay error algunos en este proceso de matriculación.

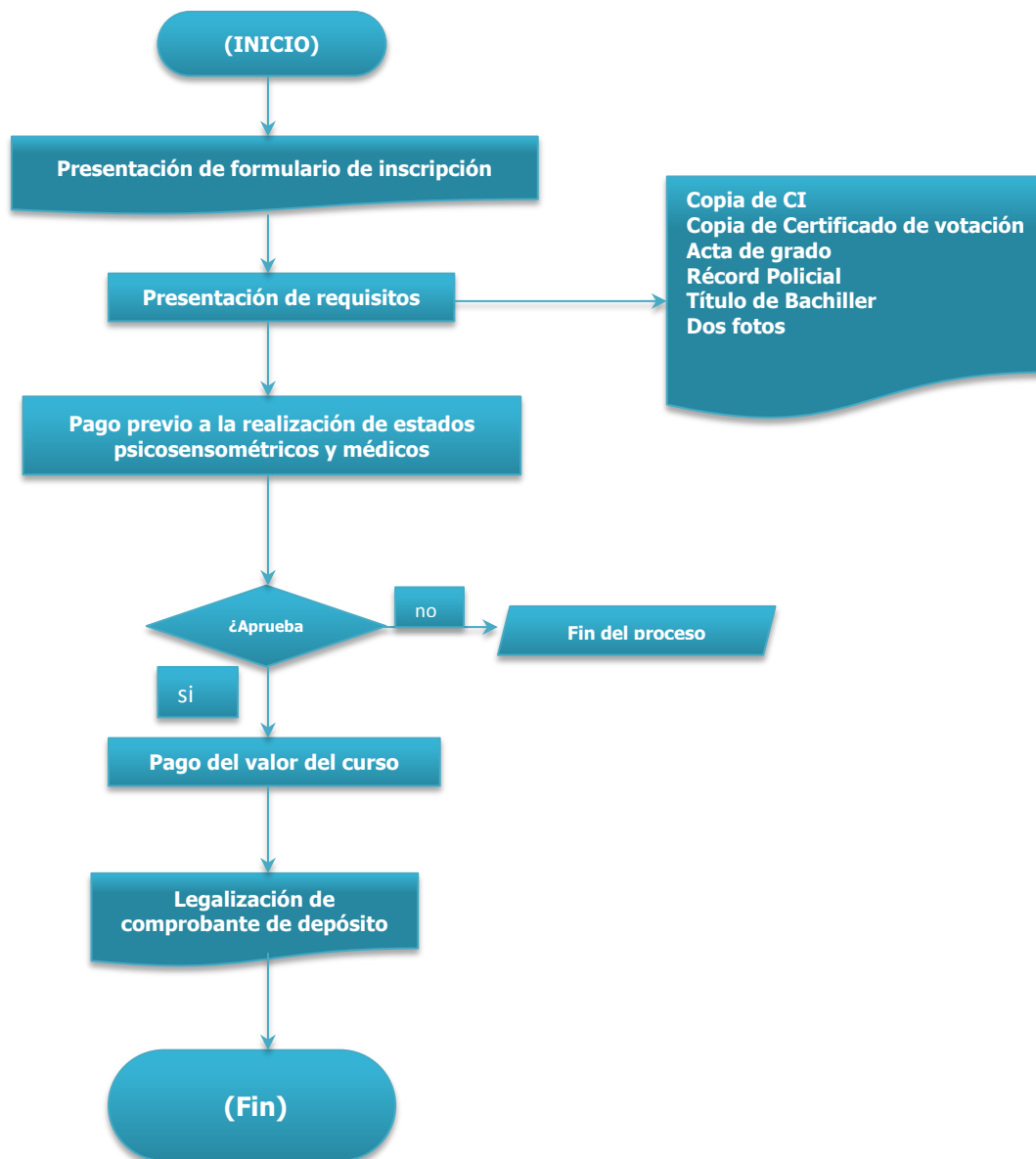


Figura N° 11 Organigrama del proceso de matriculación
Fuente: Personal “Escoprol”
Elaborado por: Las autoras

3.3.2 Proceso académico.

El alumno deberá asistir por un periodo de seis meses correspondientes a un curso académico, los horarios son a elección y puede ser de lunes a viernes, matutino (7h00 a 12h00), vespertino (14h00a19h00), nocturna (19h15 a 22h15) y los fines de semana en el horario matutino de (07h00 a 13h00); este curso está compuesto por clases:

Teórica: materias correspondientes a inglés, mecánica básica, servicio al cliente, recursos humanos, ley de tránsito, primeros auxilios, señalética, psicología del conductor, atención al cliente y computación

Práctica: enseñanza de conducción en los vehículos acoplados para el estudiante corresponde una hora diaria por estudiante para la práctica vehicular durante un mes para estudiantes que pueden conducir o tengan licencia tipo B, y dos a tres meses para estudiantes que no sepan las tácticas de conducción, así mismo se contara con una hora de practica en el camión de la escuela que se establece una vez durante todo el curso vehicular.

El proceso de calificación será sobre 20 puntos, con una nota mínima de 16 para aprobar cada una de las materias, caso contrario el estudiante procederá a rendir la prueba supletoria para alcanzar el puntaje de aprobación de no hacerlo pierde automáticamente el curso; en lo correspondiente con la práctica de conducción será evaluado desde el primer día dando al final de la practica la nota 100 puntos incluido asistencias y un examen posterior de 20 puntos.

Al pasar todo este proceso académico, el estudiante deberá rendir una prueba final oral ante un tribunal, que consta de diez preguntas validas por 10 puntos, de tres materias al azar, el no lograr la nota mínima de 16 el estudiante perderá automáticamente el curso si aprueba ante el tribunal pasara directamente aprobado y listo para su graduación.

La graduación se realiza de forma conjunta matutino, vespertino, y nocturno a una fecha establecida, y los estudiantes del fin semana por tener menos horas de estudio se graduaran un mes después de los estudiantes de las otras secciones.

Una vez culminado el curso la escuela de conducción proveerá a los estudiantes sus documentos de su brevetacion para que procedan a canjear su licencia tipo C en la Policía Nacional.

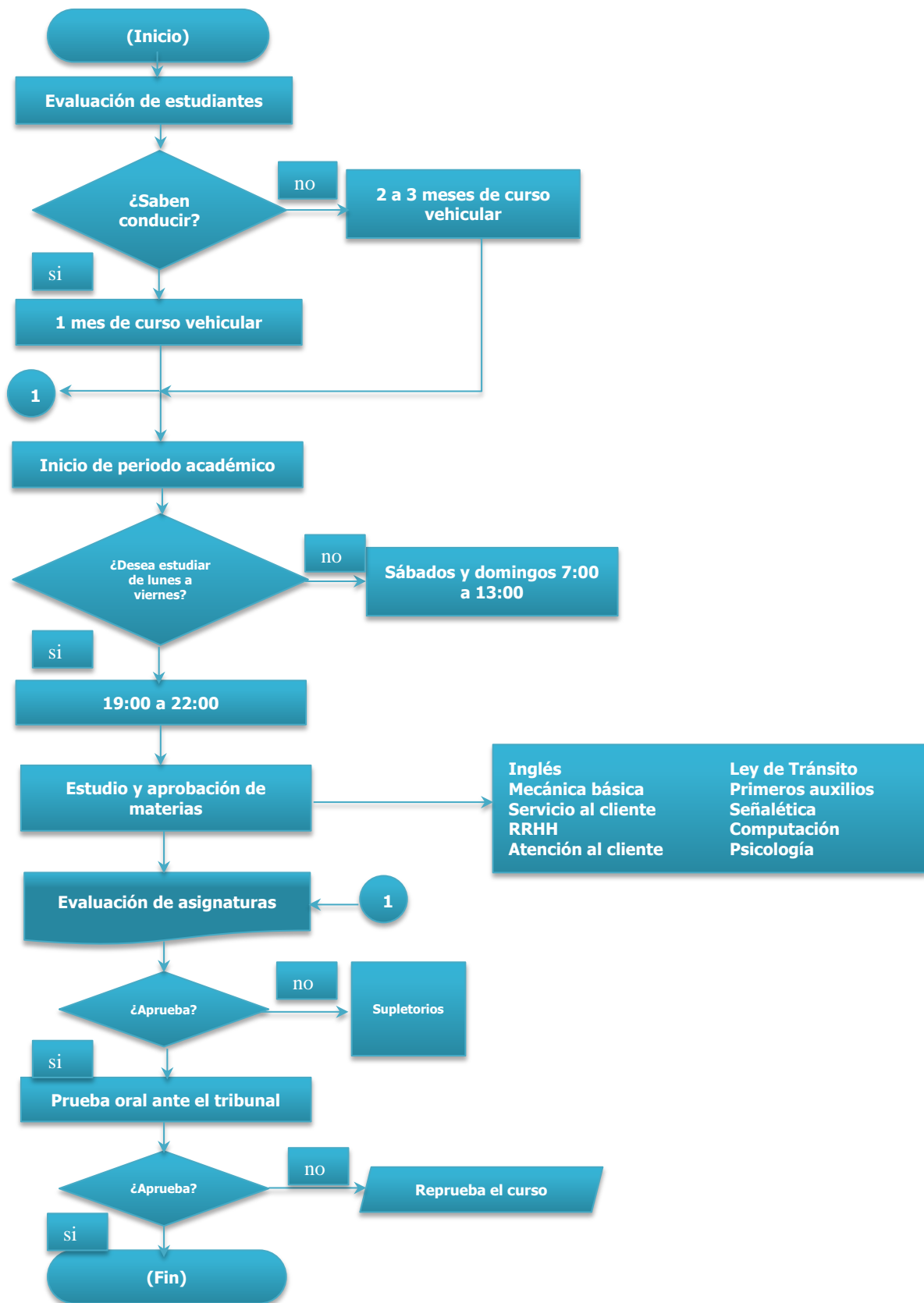


Figura N° 12 Organigrama del proceso académico
Fuente: Personal “Escoprol”
Elaborado por: Las autoras

3.3.3 Proceso contable.

Este proceso lo realiza la tesorera juntamente con la contadora, al inicio recibe toda la documentación en la que se incluye los comprobantes de ingreso y egreso, luego realiza los registros en el sistema contable, el mismo que le arroja la información pertinente de diario, mayores auxiliares y general, que permitirán realizar las declaraciones de impuestos en el SRI. Luego cuando ya se cumple el periodo contable se realizan los estados financieros igualmente arrojados por el sistema para la presentación de informes contables que serán entregados a la directiva para su respectiva validación y análisis.

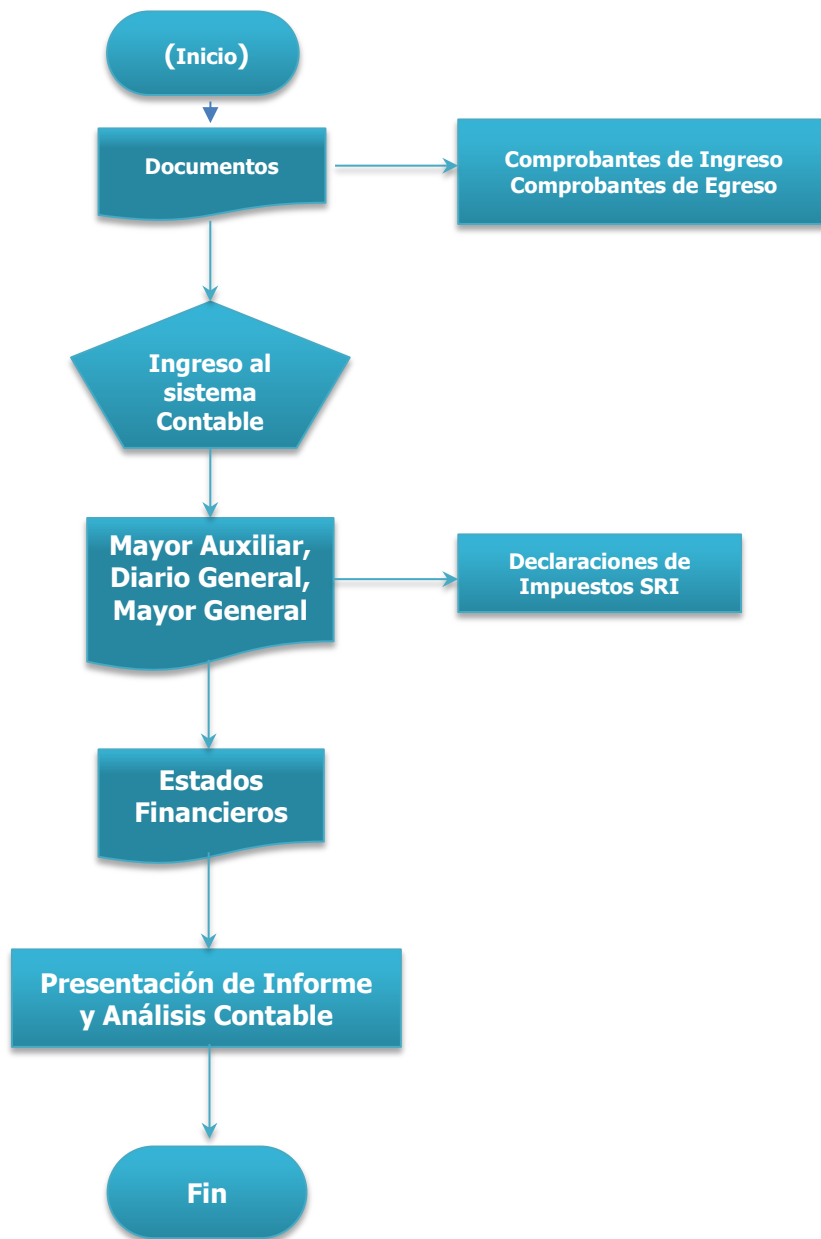


Figura N° 13 Organigrama del proceso contable

Fuente: Personal "Escoprol"

Elaborado por: Las autoras

3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYME's

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

Para la elaboración del plan de cuentas del Sindicato Provincial de Choferes de la ciudad de Loja se ha considerado la clasificación según la NIIF para PYME's párrafo 2.15 y 2.23 en la cual define:

- a. 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.
- b. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos de todos sus pasivos.
- d. Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- e. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

A continuación se encuentra la aplicación del plan de cuentas según la definición tomada de las NIIF para PYME's.

Plan de cuentas Sindicato Provincial de Choferes de Loja "Escoprol"

1	Activo
101	Activo corriente
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
1010101	Caja chica
1010102	Bancos
101010201	Banco de Loja cta. cte. 290160009
101010202	Casa Fácil cta. aho. 950101000303
101010203	Padre Julián Lorente cta. aho. 404001332
101010204	Escoprol cta. aho. 1101000053
101010205	Escoprol cta. aho. 1101000060
10102	Activos financieros
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
101020101	Préstamos a empleados
101020102	Póliza de seguros
101020103	Póliza a plazo fijo
101020104	Póliza a plazo fijo sala de cómputo
1010205	Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses
10102050201	Cuentas por cobrar empleados
10102050202	Cuentas por cobrar proveedores
1010206	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados
101020601	Cuentas por cobrar estudiantes
1010208	Otras cuentas por cobrar
101020801	Anticipo sueldos
101020802	Anticipo de proveedores
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables
10103	Inventarios
1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (i.r.)
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
102	Activo no corriente

10201	Propiedades, planta y equipo
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo
1020108	Equipos de computación
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
102010901	Vehículos escuela de conducción
1020111	Repuestos y herramientas
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
102011201	Depreciación acumulada muebles y enseres
102011202	Depreciación acumulada maquinaria y equipos
102011203	Depreciación acumulada equipos de computación
102011204	Depreciación acumulada vehículos
10204	Activo intangible
1020406	Otros intangibles
102040601	Equipo de sistema contable
102040602	Sistema académico isyplus
2	Pasivo
201	Pasivo corriente
20103	Cuentas y documentos por pagar
2010301	Locales
201030101	Cuentas por pagar proveedores
201030102	Cuentas por pagar estudiantes
201030103	Cuentas por pagar empleados
201030104	Cuentas por pagar docentes
201030105	Documentos por pagar SPCH Loja
201030106	Documentos por pagar proveedores
201030107	Capacitación SECAP
201030108	Anticipo personal docente
201030109	Multas empleados
20107	Otras obligaciones corrientes
2010701	Con la administración tributaria
201070101	Retnc-fuente compras 1%
201070102	Retnc-fuente servicios 2%
201070103	Honorarios profesionales 8%
201070104	Honorarios profesionales 10%
201070105	Retnc-iva compras 30%
201070106	Retnc-iva compras 70%
201070107	Retnc-iva 100%
201070108	Liq.-comp.-ser.-100%
201070109	Ret-fte- credito tributario

2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el IESS
201070301	Aporte patronal
201070302	Aporte individual 9.35%
201070303	Fondo de reserva
201070304	Prestamos quirografarios IESS
201070305	Prestamos hipotecario
2010704	Por beneficios de ley a empleados
201070401	Décimo tercer sueldo por pagar
201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar
201070403	Vacaciones por pagar
20110	Anticipos clientes
2011001	Anticipo estudiantes
20113	Otros pasivos corrientes
2011301	Comisariato Zerimar-hipermercados del valle
202	Pasivo no corriente
20209	Pasivos diferidos
2020901	Intereses diferidos
2020902	Pasivos por impuestos diferidos
3	Patrimonio neto
30	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora
301	Capital
30101	Capital suscrito o asignado
304	Reservas
30401	Reserva legal
306	Resultados acumulados
30601	Ganancias acumuladas
30602	(-) Pérdidas acumuladas
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF
307	Resultado del ejercicio
30701	Ganancia neta del periodo
30702	(-) Pérdida neta del periodo
4	Ingresos
41	Ingresos de actividades ordinarias

4102	Prestación de servicios
410201	Inscripciones
410202	Derechos matricula
410203	Derechos de grado
410204	Pensiones mensuales estudiantiles
410205	Cursos de capacitación
4106	Intereses
410602	Otros intereses generados
43	Otros ingresos
4302	Intereses financieros
4305	Otras rentas
430501	Carnet estud. Escoprol
430502	Servicio de internet
430503	Venta de papel valorado
430504	Almacén Escoprol
430505	Seguro de vida estudiantes
430506	Atrasos docentes
430507	Manuales estudiantiles
430508	Ingresos por incorporación de estudiante
430509	Ingreso por brevetación
4305010	Ingreso por cond. vehicular
4305011	Ingresos por multas
4305012	Uniformes de estudiantes
4305013	Ingresos ordinarios
5	Gastos
52	Gastos
5201	Gastos de venta
520111	Promoción y publicidad
5202	Gastos administrativos
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
52020101	Sueldos y salarios
52020102	Horas extras
52020103	Vacaciones
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
52020201	Fondos de reserva
52020202	Aporte individual al IESS 11.15%
52020203	Prestamos quirografarios
52020204	Aporte patronal 20.50%

520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
52020301	Decimo tercer sueldo
52020302	Decimo cuarto sueldo
52020303	Desahucio. indemniz. grati. emolumen
52020304	Desahucio 25% utilidad remunerada
520204	Gasto planes de beneficios a empleados
52020401	Bono de responsabilidad
52020402	Bono navideño
520205	Honorarios comisiones y dietas a personas naturales
52020501	Honorarios profesionales
52020502	Servicios profesionales independientes
52020503	Viáticos
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
52020601	Servicio de conserjería
52020602	Servicio de limpieza
520208	Mantenimiento y reparaciones
52020801	Materiales de construcción
52020802	Material eléctrico
52020803	Mantenimiento de equipo de oficina
52020804	Mantenimiento de muebles y enseres
52020805	Mantenimiento edificio
52020806	Mantenimiento de vehículo
52020807	Mantenimiento de equipo de computación
52020808	Herramientas Escoprol
520212	Combustibles
520213	Lubricantes
520214	Seguros y reaseguros
52021401	Seguros Colonial
52021402	Seguro contra accidentes de vehículo
520217	Gastos de viaje
52021701	Pasajes aéreos
52021702	Transporte, hospedaje y alimentación
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
52021801	Energía eléctrica
52021802	Teléfono
52021803	Agua potable
52021804	Internet Escoprol
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
52021901	Gastos notariales
520220	Impuestos y contribuciones
52022001	Patentes municipales
52022002	Matricula de vehículos
52022003	Rodaje de vehículos
52022004	SOAT de vehículos

52022005	Impuestos bomberos
52022006	Impuestos por vía pública
52022007	Gasto IVA compras
52022008	Gasto retención en la fuente
52022009	Gasto peaje
520221	Depreciaciones
52022101	Propiedades, planta y equipo
5202210101	Depreciación de equipos de oficina
5202210102	Depreciación de equipo de computación
5202210103	Depreciación vehículos
5203	Gastos financieros
520301	Intereses
52030101	Intereses bancarios
520305	Otros gastos financieros
52030501	Notas de débito bancario
52030502	Notas de crédito bancario
52030503	Costo-chequera
52030504	Gasto por apertura de cuentas
52030505	Cheques certificados
5204	Otros gastos
520401	Uniformes de personal
520402	Útiles de oficina

3.5 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Según la NIC 7, párrafo 6, el efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En la Escoprol se han realizado la siguiente variación tomando como base esta NIC, unimos caja, caja chica y bancos dentro de la cuenta principal efectivo y equivalentes al efectivo, en la cual se manejará las siguientes subcuentas:

- Caja chica con un valor \$500, que es el monto autorizado para gastos varios, y;

- Bancos con las cuentas de: Banco de Loja cta. cte. 2901060009, Casa Fácil cta. aho. 950101000303, Padre Julián Lorente cta. aho. 4040013032, Escoprol cta. aho. 1101000053, Escoprol cta aho. 1101000060.

Cuentas por cobrar corto plazo.

Según la NIIF para pymes sección 11 párrafo 11.4 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción a venta que cotizan en la bolsa o cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad.

Según el párrafo 11.14 establece que al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- (a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11(b), se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los párrafos 11.15 a 11.20 proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación (véase el párrafo 11.13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- (b) Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del 11.8
- (c) se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8(d) se

medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable:

(i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

(ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Para los instrumentos financieros de (a), (b) y (c)(ii) anteriores, debe evaluarse el deterioro del valor

Según la NIIF para PYMEs sección 11 párrafo 11.8 se contabiliza como instrumento financiero a un instrumento de deuda, en este caso a las cuentas por cobrar, la escuela de conducción Escoprol tienen un plazo de vencimiento de 30 días, no mantiene una cartera vencida dado que a esta cuenta se mantiene tácticas de cobro efectivas y gestores preparados que venden al cliente la idea de cancelación al efecto, no tiene como política ningún cobro de interés para la cancelación de las mismas.

La cartera de la Escoprol está compuesta por:

- Cuentas por cobrar estudiantes: consta de mensualidades pendientes de cobro para aquellos estudiantes que optaron por la cancelación del curso por cuotas
- Cuentas por cobrar proveedores: consta el pago en demasía a los proveedores de la escuela de conducción.
- Cuentas por cobrar empleados: consta las cuotas pendientes de cobro correspondientes a supermercado y anticipos a los empleados.

Tabla No. 3 Detalle de cartera no vencida Escoprol según NEC

Plazo	Monto
Cuenta por cobrar estudiantes	22874.00
Cuenta por cobrar empleados	1015.53
Cuenta por cobrar proveedores	0.60
TOTAL	23890.13

Fuente: Departamento contabilidad

Elaborado por: Las autoras

Estas cuentas por cobrar provienen de la venta de servicios, en ese caso se deberá calcular el valor presente de dichos cobros futuros, aplicando la tasa referencial otorgada por el Banco Central del Ecuador siendo el 11.20% anual- 0.93% mensual, debido a que el departamento de cobranzas no posee una tasa de interés mensual para ser aplicada.

Cálculo del valor presente para cuentas por cobrar estudiantes

$$VP = \frac{k}{(1+i)^n}$$

$$VP = \frac{22874.00}{(1+0.0093)^1}$$

$$VP = \frac{22874.00}{1.0093}$$

$$VP = 22663.23$$

Detalle del valor presente de la cartera no vencida estudiantes

Plazo	Monto
Cuenta por cobrar estudiantes	22663.23

Cálculo del valor presente para cuentas por cobrar empleados

$$VP = \frac{k}{(1+i)^n}$$

$$VP = \frac{1015.53}{(1+0.0093)^1}$$

$$VP = \frac{1015.53}{1.0093}$$

$$VP = 1006.17$$

Detalle del valor presente de la cartera no vencida empleados

Plazo	Monto
Cuenta por cobrar empleados	1006.17

Cálculo del valor presente para cuentas por cobrar proveedores

$$VP = \frac{k}{(1+i)^n}$$

$$VP = \frac{0.60}{(1+0.0093)^1}$$

$$VP = \frac{0.60}{1.0093}$$

$$VP = 0.59$$

Detalle del valor presente de la cartera no vencida Escoprol

Plazo	Monto
Cuenta por cobrar proveedores	0.59

A continuación se presenta la tabla completa de la cuentas por cobrar a su valor presente:

Detalle de cartera no vencida a su valor presente Escoprol según NIIF

Plazo	Monto
Cuenta por cobrar estudiantes	22663.23
Cuenta por cobrar empleados	1006.17
Cuenta por cobrar proveedores	0.59
TOTAL	23669.99

La cartera no vencida tiene un saldo de resultados acumulados NIIF de \$220.14 que proviene de la siguiente resta (22890.13-23669.99).

Asiento contable para registrar asiento de ajuste de cuentas por cobrar a su valor presente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Ingresos ordinarios	220.14	
	Intereses diferidos		220.14
	P/r ajuste cuentas por cobrar a su valor presente		

Las NIIF indican que en algunos instrumentos financieros como en este caso las cuentas por cobrar se deben registrar a su costo amortizado o valor presente; ahora bien se deja expresada la cartera a su valor presente, teniendo una excelente gestión de cobranza, aunque por alguna razón siempre se va a presentar un valor de dudosa recaudación, por lo cual hemos considerado conveniente crear una provisión para esta cuenta denominada provisión de cuentas incobrables, determinando el 1% de los valores de cartera a su costo amortizado.

Calculo de provisión de cuentas incobrables:

Detalle de provisión cuentas incobrables de cuentas por cobrar en valor presente

Plazo	Monto	%Provisión	Provisión ctas. incobrables
Cuenta por cobrar estudiantes	22663.23	1%	2256.63
Cuenta por cobrar empleados	1006.17	1%	10.06
Cuenta por cobrar proveedores	0.59	1%	0.01
TOTAL	23669.99		2266.70

Asiento contable:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Provisión cuentas incobrables	2266.70	
	Resultados acumulados NIIF		2266.70
	P/r provisión cuentas incobrables		

Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo de la Escuela de Conducción Escoprol presentados en los estados financieros están compuestos por:

Tabla N° 4 Depreciación de Activos Fijos según NEC

Activo	Vida útil	Porcentaje
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinaria y equipo (Equipos de oficina)	10 años	10%
Equipos de computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Fuente: Espejo, Lupe, Contabilidad General (2007), Editorial de la UTPL, Loja, Ecuador
Elaborado por: Las autoras

La depreciación de estos activos era realizada a través del método de línea recta, tomando como base de depreciación la especificada anteriormente por las NEC.

La NIIF 1 dice “La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el coste atribuido en esa fecha”. Por eso hemos realizado la revaluación de la cuenta propiedades planta y equipo tal como lo indica la norma.

Según la NIIF para PYME's sección 17, dice:

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- b. Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c. se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la sección 34 actividades especiales), o
- b. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Tomando como base el alcance de esta sección la se ha clasificado las cuentas pertenecientes a propiedades, planta y equipo de la escuela de conducción Escoprol, detalladas a continuación:

- Muebles y enseres: Sillas, mesas, archivadores, armarios, escritorios, muebles.
- Maquinaria y equipo que antes se denominaba equipos de oficina: fax, sumadora, teléfono, copiadora, trituradora de papel, máquina de escribir eléctrica, proyector.
- Equipos de computación: dispositivos de entrada y salida.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil; dentro de este último tenemos la sub clasificación de vehículos de escuela de conducción: vehículos para enseñanza – aprendizaje, vehículo para el director académico, camión.

Ya que la empresa inició sus actividades en el año 2010, la mayoría de estos activos fueron adquiridos en el mismo año, por lo que los cálculos de la depreciación se realizan tomando ese año base.

Hemos aplicado el modelo de revaluación según el párrafo 31 de la NIC 16 en donde indica que las propiedades planta y equipo siempre y cuando su valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Según la NIC 8 párrafo 5 nos indica: La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- a. La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- b. El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

En el caso de propiedades, planta y equipo en la Escoprol se realiza el cambio de la depreciación para los periodos futuros que se han efectuado tomando en consideración los años de vida útil de cada equipo, un nuevo valor de revaluación y un nuevo valor residual para cada subcuenta de esta partida.

A continuación se detalla el cálculo de depreciación de cada uno de estos activos no corrientes mediante NEC y mediante las NIIF para PYME's

Muebles y enseres

Los muebles y enseres según NEC mantienen la siguiente depreciación actual:

$$Depreciación = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$Depreciación = \frac{25669.57 - 2566.95}{10} = 2310.26$$

Tabla Nº 5 Datos depreciación de muebles y enseres según NEC

Fecha de adquisición	2011
Valor en libros	25669,57
Valor residual	2566.95
Vida Útil	10 años

Fuente: Contabilidad Escoprol
Elaborado por: Las autoras

Tabla N° 6 Depreciación de muebles y enseres según NEC

Año	Costo Histórico	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0	25669.57			
1		2310,26	2310,26	23359,31
2		2310,26	4620,52	21049,05
3		2310,26	6930,78	18738,79
4		2310,26	9241,04	16428,52
5		2310,26	11551,31	14118,26
6		2310,26	13861,57	11808,00
7		2310,26	16171,83	9497,74
8		2310,26	18482,09	7187,48
9		2310,26	20792,35	4877,22
10		2310,26	23102,61	2566,96

Fuente: Contabilidad Escoproel

Elaborado por: Las autoras

El valor en libros de todos los muebles y enseres es de \$ 25669.57, se le calcula un valor residual del 10% del valor en el que fueron adquiridos es decir de \$2566.95. La depreciación anual que reciben estos activos es de \$2310.26 tomando un porcentaje de 10% de depreciación.

Ahora mediante la aplicación de las NIIF se ha modificado la depreciación de muebles y enseres es de la siguiente manera:

Cálculos de la revaluación de muebles y enseres

Costo histórico	25669.57
(-) Depreciación acumulada	<u>-6930.78</u>
Valor en libros	18738.79
Valor de revaluación	<u>21819.13</u>
Superávit	3080.34

$$\frac{\text{Superávit}}{\text{Valor en libros}} = \frac{3080.34}{18738.79} = 16.43\%$$

Re expresar proporcionalmente al costo histórico:

$$16.4383\% * 25669.57 = 4219.64$$

Re expresar proporcionalmente la depreciación acumulada:

$$16.4383\% * 6930.78 = 1139.30$$

Costo histórico + Reexpresión del costo histórico

$$25669.57 + 4219.64 = 29889.21$$

Depreciación acumulada + Reexpresión de la depreciación acumulada

$$6930.78 + 1139.30 = 8070.08$$

Cálculo de la depreciación de muebles y enseres según NIIF

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{21819.13 - 2181.91}{11} = 1785.20$$

El asiento contable es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Muebles y enseres	4219.64	
	Depreciación acumulada muebles y enseres		1139.30
	Resultados acumulados NIIF		3080.34
	P/r Depreciación de muebles y enseres con revaluación según NIIF		

Datos depreciación de muebles y enseres según NIIF

Fecha de adquisición	2011
Valor de revaluación	21819,13
Valor residual	2181.913
Vida Útil	11 años

Depreciación de muebles y enseres según NIIF

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	25669,57			
1		2310,26	2310,26	23359,31
2		2310,26	4620,52	21049,05
0	29889,21	1785,20	8070,08	21819,13
1		1785,20	9855,28	20033,93
2		1785,20	11640,48	18248,73
3		1785,20	13425,68	16463,53
4		1785,20	15210,89	14678,32
5		1785,20	16996,09	12893,12
6		1785,20	18781,29	11107,92
7		1785,20	20566,49	9322,72
8		1785,20	22351,69	7537,52
9		1785,20	24136,89	5752,32
10		1785,20	25922,10	3967,12
11		1785,20	27707,30	2181,91

Para empezar los muebles y enseres han sido revaluados a \$21819.13, menos \$2181.913 que es el valor residual que tendrán estos activos nos da un total de \$ 19637.22. El valor actual de la depreciación es \$1785.20, pero esta depreciación se la realiza durante 11 años de vida útil.

Se ha realizado dicha estimación en base al año de adquisición y el estado de los muebles y enseres con los que cuenta la institución y haciendo un estudio dentro del mercado de cuánto cuestan dichos activos.

Equipos de computación.

Los equipos de computación según NEC mantenían la siguiente depreciación:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{34401.43 - 20572.05}{3} = 4609.79$$

Tabla Nº 7 Datos depreciación de equipos de computación según NEC

Fecha de adquisición	2011
Valor en libros	34401,43
Valor residual	20572.05
Vida útil	3 años

Fuente: Contabilidad ESCOPROL
Elaborado por: Las autoras

Tabla Nº 8 Depreciación de equipos de computación según NEC

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	34401,43			
1		4609,79	4609,79	29791,64
2		4609,79	9219,58	25181,85
3		4609,79	13829,37	20572,06

Fuente: Contabilidad EscoproL
Elaborado por: Las autoras

El valor al que fueron adquiridos los equipos de computación es de \$34401.43 con un valor residual estimado de \$20572.05. La vida útil de los equipos de computación es de 3 años, dando una depreciación anual de \$4609.79.

La depreciación según NIIF es la siguiente:

Cálculos de la revaluación de equipos de computación

Costo histórico	34401.43
(-) Depreciación acumulada	<u>-13829.06</u>
Valor en libros	20572.06
Valor de revaluación	<u>27281.14</u>
Superávit	6709.08

$$\frac{\text{Superávit}}{\text{Valor en libros}} = \frac{6709.08}{20572.06} = 32.6126\%$$

Re expresar proporcionalmente al costo histórico:

$$32.6126\% * 34401.43 = 11219.20$$

Re expresar proporcionalmente la depreciación acumulada:

$$32.6126\% * 13829.37 = 4510.12$$

Costo histórico + Reexpresión del costo histórico

$$34401.43 + 11219.20 = 45620.63$$

Depreciación acumulada + Reexpresión de la depreciación acumulada

$$13829.37 + 4510.12 = 18339.49$$

Cálculo de la depreciación de equipos de computación según NIIF

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{27281.14 - 9002.78}{5} = 3655.67$$

El asiento contable es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Equipos de computación	11219.20	
	Depreciación acumulada equipos de computación		4510.12
	Resultados acumulados NIIF		6709.08
	P/r Depreciación de equipos de computación con revaluación según NIIF		

Datos depreciación de equipos de computación según NIIF

Fecha de adquisición	2011
Valor de revaluación	27281,14
Valor residual	9002.78
Vida útil	5 años

Depreciación de equipos de computación según NIIF

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
0	34401,43			
1		4609,79	4609,79	29791,64
2		4609,79	9219,58	25181,85
0	45620.63	3655,672	18339,49	27281,13
1		3655,67	14683,82	23625,46
2		3655,67	11028,15	19969,79
3		3655,67	7372,48	16314,12
4		3655,67	3716,81	12658,45
5		3655,67	61,14	9002,782

En los equipos de computación hemos hecho el siguiente cambio, la revaluación es de \$27281.14 menos \$9002.78 de valor residual obtenemos \$18278.36 que es el valor en libros, y una depreciación anual de \$3655.67 durante 5 años. Esto considerando que los equipos de computación serán utilizados durante más tiempo pero su valor residual disminuirá debido a la acelerada devaluación que sufren este tipo de activos.

Vehículos.

La depreciación de vehículos según NEC fue estimada de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{298157.90 - 59631.58}{5} = 47705.26$$

Tabla N° 9 Datos depreciación de vehículos según NEC

Fecha de adquisición	2011
Valor en libros	298157.90
Valor residual	59631.58
Vida útil	5 años

Fuente: Contabilidad EscoproI

Elaborado por: Las autoras

Tabla Nº 10 Depreciación vehículos según NEC

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	298157,9			
1		47705,26	47705,26	250452,63
2		47705,26	95410,53	202747,37
3		47705,26	143115,79	155042,11
4		47705,26	190821,06	107336,84
5		47705,26	238526,32	59631,58

Fuente: Contabilidad Escopro

Elaborado por: Las autoras

El valor inicial de los vehículos durante el año 2011 fue de \$298157.90 menos el valor residual de \$59631.58 nos da un total de \$238526.32 de valor en libros que divido para los cinco años de depreciación obtenemos anualmente \$47705.26 que será el valor anual de depreciación de los vehículos. Ahora según NIIF la depreciación será de la siguiente manera:

Cálculos de la revaluación de equipos de computación

Costo histórico	298157.90
(-) Depreciación acumulada	<u>-143115.79</u>
Valor en libros	155042.11
Valor de revaluación	<u>-228626.14</u>
Superávit	73584.03

$$\frac{\text{Superávit}}{\text{Valor en libros}} = \frac{73584.03}{155042.11} = 47.46067\%$$

Re expresar proporcionalmente al costo histórico

$$47.46\% * 298157.90 = 141507.74$$

Re expresar proporcionalmente la depreciación acumulada

$$47.46\% * 143115.79 = 67923.71$$

Costo histórico + Reexpresión del costo histórico

$$298157.90 + 141507.74 = 439665.64$$

Depreciación acumulada + Reexpresión de la depreciación acumulada

$$143115.79 + 67923.71 = 211039.50$$

Cálculo de la depreciación de vehículos según NIIF

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{228626.14 - 45725.22}{7} = 26128.70$$

El asiento contable queda de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vehículos	141507.74	
	Depreciación acumulada vehículos		67923.71
	Resultados acumulados NIIF		73584.03
	P/r Depreciación de vehículos con revaluación según NIIF		

Datos depreciación de vehículos según NIIF

Fecha de adquisición	2011
Valor de revaluación	228626,14
Valor residual	45725.22
Vida útil	7 años

Depreciación de vehículos según NIIF

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	238526,16			
1		47705,23	47705,23	238526,16
2		47705,23	95410,46	190820,93
0	439665,64	26128,70	211039,50	228626,14
1		26128,70	237168,20	202497,44
2		26128,70	263296,90	176368,74
3		26128,70	289425,61	150240,03
4		26128,70	315554,31	124111,33
5		26128,70	341683,01	97982,63
6		26128,70	367811,71	71853,93
7		26128,70	393940,41	45725,23

Según las NIIF se ha considerado un valor de revaluación de \$228626.14 menos el valor residual de que será de \$45725.220 tenemos un total de \$182900.02 que dividido entre los 7 años de vida útil que tendrán los vehículos nos da \$26128.70 de valor a depreciarse anualmente.

Equipos de oficina.

La depreciación de equipos de oficina según NEC fue estimada de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{22121.48 - 339.12}{10} = 2178.24$$

Tabla Nº 11 Datos depreciación de equipos de oficina según NEC

Fecha de adquisición	2011
Valor en libros	22121,47
Valor residual	4622.18
Vida útil	10 años

Fuente: Contabilidad Escopro
Elaborado por: Las autoras

Tabla Nº 12 Depreciación de equipos de oficina según NEC

Año	Costo histórico	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	22121,48			
1		1749,93	1749,93	20371,55
2		1749,93	3499,86	18621,62
3		1749,93	5249,79	16871,69
4		1749,93	6999,72	15121,76
5		1749,93	8749,65	13371,83
6		1749,93	10499,58	11621,90
7		1749,93	12249,51	9871,97
8		1749,93	13999,44	8122,04
9		1749,93	15749,37	6372,11
10		1749,93	17499,30	4622,18

Fuente: Contabilidad Escopro
Elaborado por: Las autoras

El asiento contable queda así:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Gasto depreciación de equipos de oficina	3071.55	
	Depreciación acumulada equipos de oficina		3071.55
	P/r Depreciación de vehículos con revaluación según NIIF		

El valor inicial de los equipos de oficina durante el año 2011 fue de \$ 22121.47 El cálculo de la depreciación se la realizó de la siguiente manera: \$22121.47 menos el valor residual calculado que es de 4622.18, dividido para 10 años de vida útil nos da \$1749.93, que es el valor de la depreciación anual del total de los equipos de oficina. En esta cuenta no se realiza ningún cambio por revaluación de activos porque el valor que se ha mantenido cumple con los criterios de las NIIF y el valor residual es el apropiado puesto que estos equipos se deprecian rápidamente y por lo tanto su valor residual es poco.

Hemos considerado cambiarle los años de vida útil a los vehículos puesto que estos por ser la base de la actividad de la empresa serán utilizados durante más tiempo pero así mismo por el uso su desgaste será mayor. El ingeniero Marco Ortega nos pudo ayudar con la revaluación de los vehículos para poder hacer la estimación correcta tanto de la revaluación como de su deterioro.

Cuadro resumen de cambios en depreciación de propiedades, planta y equipo.

Propiedades, planta y equipo	Dep. NEC 2010	Dep. NEC 2011	Dep. acum. para EEFF 2011 NEC	Dep. según NIIF	Dep. acum. para EEFF 2011 NIIF
Muebles y enseres	1619.05	2310.26	3929.31	1785.20	8070.08
Equipos de computación	3523.24	4609.79	8133.03	3655.67	18339.49
Vehículos	39392.43	47705.26	87097.69	26128.70	211039.50
Equipos de oficina	428.31	1749.93	2178.24	2178.24	5249.79
TOTAL	44693.03	56375.24	101338.27	33747.81	242698.86

Dentro de la totalidad de las depreciaciones que se realizaron en las propiedades, planta y equipo pudimos observar un superávit en todas las cuentas que sumaron un total de \$242696.66.

La contadora de la Escoprol manejaba la cuenta depreciación de propiedades, planta y equipo del año 2011 de manera manual, obtenía el valor de la depreciación tomando en cuenta el importe en libros total de los mayores de la cuenta, realizaba la depreciación

con el método de línea recta (valor en libros menos valor residual dividido para vida útil) y luego sumaba el resultado con el del año anterior es decir del 2010. Como se detalla a continuación:

- *Muebles y enseres:*

$$\text{Depreciación} = \frac{25669.57 - 2566.95}{10} = 2310.26$$

$$2310.26 + 1619.05 = 3929.31$$

El valor de 3929.31 es el valor que aparece en los EEFF según NEC al 31 de diciembre del 2011.

- *Equipos de computación:*

$$\text{Depreciación} = \frac{34401.43 - 20572.05}{3} = 4609.79$$

$$4609.79 + 3523.24 = 8133.03$$

De igual manera el valor de 8133.03 es el valor en los EEFF según NEC al 31 de diciembre del 2011.

- *Vehículos:*

$$\text{Depreciación} = \frac{298157.90 - 59631.58}{5} = 47705.26$$

$$47705.26 + 39392.43 = 87097.69$$

La depreciación es de 87097.69 obtenida en vehículos para los EEFF según NEC al 31 de diciembre del 2011.

- *Equipos de oficina:*

$$\text{Depreciación} = \frac{22121.48 - 339.12}{10} = 2178.24$$

$$2178.24 + 39392.43 = 87097.69$$

Se puede apreciar que existe una diferencia en el resultado obtenido en los equipos de 200 dólares. Hubo un error por parte de la contadora al momento de realizar el cálculo de las depreciaciones así que este error se elimina al momento que realizamos ya el paso de las NEC las NIIF y al elaborar los nuevos estados financieros.

La NIC 16 servirá como base para poder medir los activos de propiedades, planta y equipo de la empresa realizando la estimación basada en el método de línea recta. Tomando para muebles y enseres 11 años, equipos de computación 5 años, vehículos 7 años y equipos de oficina 10 años con los nuevos valores de revaluación.

Cuentas por Pagar.

Según la NIIF para PYMES's sección 11 párrafo 11.10 nos dice: Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9:

- (a) Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros.

La escuela de conducción Escoprol en base a este párrafo de esta norma clasifica dentro de cuentas por pagar a cuentas por pagar que tiene con los proveedores, estudiantes, empleados, docentes, sindicato, SECAP.

Pasivos por impuestos diferidos.

Se calcula los pasivos por impuestos diferidos por el valor obtenido de la depreciación de propiedades planta y equipo. El valor sobre el cual se calcula aplica una tasa del 22% según la establecida por el SRI. El asiento quedaría de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Resultados acumulados NIIF	34528.25	
	Pasivos por impuestos diferidos		34528.25
	P/r Por la revaluación de propiedades, planta y equipo.		

Inventarios.

Según la NIIF para PYME's en la sección 13 párrafo 13.1 define que Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de
- (d) producción, o en la prestación de servicios.

Es entonces que dentro de esta cuenta mantenemos la cuenta “Almacén Escopro”, dentro de este almacén se encuentran los bolsos y chaquetas para estudiantes de la escuela que son vendidos a los estudiantes en el momento que ingresan al curso.

A continuación encontramos el libro de los asientos contables realizados por la conversión:

Escuela de conductores Profesionales de Loja ESCOPROL según NIIF Año 2011
LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Debe	Haber
1			
	Ingresos ordinarios	220.14	
	Intereses diferidos		220.14
	P/r ajuste cuentas por cobrar a su valor presente		
2			
	Provisión cuentas incobrables	2266.70	
	Resultados acumulados NIIF		2266.70
	P/r provisión cuentas incobrables		
3			
	Muebles y enseres	4219.64	
	Depreciación acumulada muebles y enseres		1139.30
	Resultados acumulados NIIF		3080.34
	P/r Depreciación de muebles y enseres con revaluación según NIIF		
4			
	Equipos de computación	11219.20	
	Depreciación acumulada equipos de computación		4510.12
	Resultados acumulados NIIF		6709.08
	P/r Depreciación de equipos de computación con revaluación según NIIF		
5			
	Vehículos	141507.74	
	Depreciación acumulada vehículos		67923.71
	Resultados acumulados NIIF		73584.03
	P/r Depreciación de vehículos con revaluación según NIIF		

6

	Gasto depreciación de equipos de oficina	3071.55	
	Depreciación acumulada equipos de oficina		3071.55
	P/r Depreciación de equipos de oficina con revaluación según NIIF		

7

	Resultados acumulados NIIF	34528.25	
	Pasivos por impuestos diferidos		34528.25
	P/r Por la revaluación de propiedades, planta y equipo.		

Escuela de conductores Profesionales de Loja ESCOPROL según NIIF Año 2011
LIBRO MAYOR

Ingresos ordinarios

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r ajuste cuentas por cobrar a su valor presente	220,14		220,14
TOTAL			220,14

Intereses diferidos

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r ajuste cuentas por cobrar a su valor presente		220,14	220,14
TOTAL			220,14

Provisión cuentas incobrables

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r provisión cuentas incobrables	2266,7		2266,7
TOTAL			2266,7

Resultados acumulados NIIF

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r provisión cuentas incobrables		2266,70	2266,70
P/r depreciación de muebles y enseres con revaluación según NIIF		3080,34	5347,04
P/r depreciación de equipos de computación con revaluación según NIIF		6709,08	12056,12
P/r depreciación de vehículos con revaluación según NIIF		73584,03	85640,15
P/r por la revaluación de propiedades, planta y equipo.	34528,25		51111,90

Muebles y enseres

Detalle	Debe	Haber	Saldo
---------	------	-------	-------

P/r depreciación de muebles y enseres con revaluación según NIIF	4219,64		4219,64
TOTAL			4219,64

Depreciación acumulada muebles y enseres

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de muebles y enseres con revaluación según NIIF		1139,30	1139,30
TOTAL			1139,30

Equipos de computación

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de equipos de computación con revaluación según NIIF	11219,20		11219,20
TOTAL			11219,20

Depreciación acumulada equipos de computación

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de equipos de computación con revaluación según NIIF		4510,12	4510,12
TOTAL			4510,12

Vehículos

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de vehículos con revaluación según NIIF	141507,74		141507,74
TOTAL			141507,74

Depreciación acumulada vehículos

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de vehículos con revaluación según NIIF		67923,71	67923,71
TOTAL			67923,71

Gasto depreciación equipos de oficina

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de equipos de oficina con revaluación según NIIF	3071,55		3071,55
TOTAL			3071,55

Depreciación acumulada equipos de oficina

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de equipos de oficina con revaluación según NIIF		3071,55	3071,55
TOTAL			3071,55

Pasivos por impuestos diferidos

Detalle	Debe	Haber	Saldo
P/r depreciación de equipos de oficina con revaluación según NIIF	34528,25		34528,25
TOTAL			34528,25

3.6 Procesos de control interno aplicables para NIIF

Un sistema de control interno está planteado con el fin de evitar irregularidades, como falsificaciones, fraudes, con respecto a los estados financieros, ya que al implantar un control eficiente brinda la confianza de que los estados financieros están elaborados bajo controles que disminuyan la probabilidad de errores en los mismos.

PROCESOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Escoprol debe contar con un control interno contable que permita conocer la información financiera de maneja fiable y razonable, en el presente recuadro se presenta los controles que se deben llevar a cabo para lograr la eficiencia en las actividades contables de la empresa.

Caja chica y bancos

- El tesorero deberá llevar un registro diario de los gastos que se generan en caja chica, entregando al final del día al contador el informe correspondiente con sus respectivos respaldos, en caso de no existir respaldos será directamente descontado el faltante al tesorero.
- El acceso a las cuentas bancarias las tendrá únicamente al tesorero de la empresa, que deberá llevar informes de los débitos y créditos que se generan, y realizar arqueos mensuales de los estados de cuenta.
- Al momento de la legalización de matrícula se contabilizarán la obligación por cobrar, con el fin de

Cuentas por cobrar

actualizar los estudiantes que realizaron su matriculación a crédito.

- Antes de que las cuentas por cobrar lleguen a su vencimiento, se efectuaran los avisos previos a los deudores para una ágil recaudación del efectivo.

La empresa maneja políticas de crédito, se deberán establecer estrategias de cobranzas, las cuales deben estar orientadas a la optimización de los procesos para ejecutar las cuentas por cobrar, de manera efectiva, para ello se deberá emitir reportes mensuales de los cobros y los saldos pendientes de la cartera para la toma de decisiones oportunas que puedan dar resultados eficientes.

Inventarios

- El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras.
- El método para el registro es el PEPS
- Se harán controles y se dispondrá de registros detallados de los productos que se encuentran en kárdex.
- Se efectuaran conteo físico y comparara la existencia con los valores de las kárdex.

Propiedades, planta y equipo

- Los costos que generen la compra de activos fijos deberán ser registrados a su valor de adquisición, más los gastos que se le imputen ej. Fletes, intereses etc.
- Cada activo fijo deberá ser codificado con el fin de mantener un listado de los activos que se poseen.

Depreciación propiedades, planta y equipo

- El método de depreciación será mediante el método de línea recta
- Los activos fijos serán tomados para la depreciación de su valor de 98 evaluación

Cuentas incobrables

- Se determinara un porcentaje de las cuentas por cobrar para el respectivo cálculo de la provisión de cuentas incobrables.
- Las cuentas incobrables o difíciles de recuperar deben ser tratadas o consideradas como gasto.

PROCESOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

La ESCOPROL debe mantener un control interno del área administrativa con el fin de que la gestión en la empresa sea eficiente y eficaz al momento de llevar sus operaciones y mantener la jerarquía y la división de cargos para cada área de la empresa.

Director administrativo

- Formular, orientar, dirigir y coordinar
- Asegurar que se desarrollen a cabalidad cada una de las actividades de la empresa
- Coordinar con los directivos o responsables de cada área o proceso las actividades que requiere realizar en armonía y colaboración
- Hacer seguimiento a las actividades planeadas aplicando correctivos donde se requiera.

Director pedagógico

- Garantiza una gestión pedagógica, las formas en que el docente realiza los procesos de enseñanza, como asume la malla curricular, las formas de relacionarse con sus alumnos y los padres de familia para garantizar el aprendizaje de sus alumnos
- Direccionar el proyecto educativo y planificar el desarrollo, de acuerdo con una visión y misión precisas.

Contador

- Comprobar la idoneidad, existencia, organización y archivo de los soportes documentales.
- Procesar los ingresos, egresos, retenciones de manera ordenada y correcta
- Dar autorizaciones para el ingreso al sistema contable a terceros que lo requieran
- Dar informes mensuales de las actividades relevantes de la empresa y uno anual de toda la información financiera.
- Realizar los arqueos sorpresivos a tesorería de la cuenta caja chica
- Autorizar pagos a proveedores

Secretaria

- Mantener el archivo debidamente ordenado
- Llevar registro de los movimientos de chequera

- Recibir y contestar la correspondencia de la empresa

A continuación los resultados de la aplicación de cuestionario de evaluación del control interno:

Satisfactorio (S)	8
Acceptable (A)	9
Débil (D)	0

ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DE LOJA "ESCOPROL" CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

No.	Pregunta	S	A	D	Observaciones
1	Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por cobrar?	x			
2	Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificar y crear la provisión?		x		No se realiza en la ESCOPROL ninguna provisión
3	Existen mecanismos adecuados que garanticen el cobro efectivo de la cartera?	x			
4	Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismo son autorizados previamente?		x		
5	Las compras de inventario están debidamente autorizadas?		x		
6	se llevan los registros de inventario ?		x		
7	Están claramente definidas las responsabilidades del manejo de inventarios en cuanto al registro y custodia?		x		
8	Los niveles directivos ejercen un control directo sobre las operaciones que generan un ingresos gasto?	x			
9	Los ingresos y egresos se registran inmediatamente?		x		
10	Se verifican que estén debidamente soportadas las transacciones?	x			
11	Están debidamente separadas las funciones del personal?	x			
12	Se lleva control de emisión de cheques?		x		
13	Se utiliza la red bancaria para el pago de salarios y se concilia periódicamente por personas ajenas a la preparación y pago de la nomina?		x		
14	las facturas, cheques y libros están resguardados debidamente?		x		

15	Cumplen con las obligaciones que se generan a los organismos de control y a la fecha establecida?	x		Acata exigencias del IESS y SRI
16	Manejan un adecuado control de caja chica?	x		
17	Los activos presentados por la empresa están en existencia	x		Todos los activos se mantienen en la empresa y se encuentran debidamente etiquetados

**ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DE LOJA “ESCOPROL”
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

PREGUNTA	PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL
¿La empresa mantiene organismos de control externo?	10	10
¿Posee un organigrama estructural?	10	10
¿Existe un manual de funciones para el departamento financiero?	10	5
¿Existen políticas internas?	10	10
¿La contabilidad de la empresa se maneja bajo un sistema informático?	10	10
¿Se realiza arqueos de caja, cajas chicas y fondos?	10	8
¿Elaboran conciliaciones bancarias semanales?	10	8
Los desembolsos por cancelaciones son efectuados con cheque?	10	5
¿Las personas que manejan dinero, inventarios y activos fijos se encuentran debidamente caucionadas?	10	7
¿Los Estados Financieros se generan periódicamente?	10	10
Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificar y crear la provisión?	10	0
Están debidamente separadas las funciones del personal?	10	8
TOTAL	120	91

RESULTADO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Sindicato Provincial Choferes de Loja “ESCOPROL”

PONDERACION TOTAL: PT (120)

CALIFICACION TOTAL: CT (91)

NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT/PT)*100 = 75.83%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO (3)	MODERADO (2)	ALTO (1)
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO (1)	MODERADO (2)	BAJO (3)
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
24,17%		

3.7 Presentación de estados financieros y notas explicativas

3.7.1 Estados financieros.

VARIACIONES DE CUENTAS AFECTADAS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA “ESCOPROL” PERIODO 2011

		Saldos NEC	Ajustes	Saldos NIIF
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	472208,36		469941,66
1.1.1.	Caja	500		500
1.1.1.01	Caja chica	500		500
1.1.2.	Bancos	-59735,93		-59735,93
1.1.2.01	Banco-Loja-cta-cte. 2901060009	-76916,92		-76916,92
1.1.2.03	Escoprol-cta-ah-1101000060	2102,99		2102,99
1.1.2.05	Pad.Jul.L.-cta-ah-4040013032	15078		15078
1.1.4.	Prestamos	484129,35		484129,35
1.1.4.01	Préstamos a empleados	422,18		422,18

1.1.4.02	Póliza de seguros	13707,17		13707,17
1.1.4.03	Póliza a plazo fijo	460000		460000
1.1.4.04	Póliza plazo fijo sala computo	10000		10000
1.1.5.	Ctas y dctos por cobrar	23496,13		23496,13
1.1.5.01	Cuentas por cobrar estudiantes	22480		22480
1.1.5.02	Cuentas por cobrar empleados	1015,53		1015,53
1.1.5.05	Cuentas por cobrar proveedores	0,6		0,6
1.1.6.	Otras cuentas por cobrar	335,35		-1931,35
1.1.6.01	Anticipo de sueldo	335,35		335,35
	(-) Provisión cuentas incobrables	-	-2266,7	-2266,7
1.1.7.	Inventarios	2933,84		2933,84
1.1.7.01	Almacén Escoprol	2933,84		2933,84
1.1.9.	Impuestos por cobrar	20549,62		20549,62
1.1.9.01	Crédito tributario	20549,62		20549,62
				0
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	281612,12		361914,02
1.2.2.	Activos fijos depreciables	383150,39		540096,97
1.2.2.01	Muebles y enseres	25669,57	4219,64	29889,21
1.2.2.02	Equipos de oficina	22121,49		22121,49
1.2.2.03	Equipos de computación	34401,43	11219,2	45620,63
1.2.2.04	Vehículos	298157,9	141507,74	439665,64
1.2.2.06	Equipos de sistema contable	560		560
1.2.2.07	Instal. Sistema integr.gestaca	2240		2240
1.2.3.	Depreciación acumulada	101538,27		178182,95
1.2.3.01	Dep. acumulada muebles y enseres	-4129,31	-1139,3	-5268,61
1.2.3.02	Dep. acumulada equipo de oficina	-2178,24	-3071,55	-5249,79
1.2.3.03	Dep. acumulada equipo de computo	-8133,03	-4510,12	-12643,15
1.2.3.04	Dep. acumulada vehículo	-87097,69	-67923,71	-155021,4
	TOTAL ACTIVOS	753820,48		831855,68
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-16005,36		-16005,36
2.1.1.	Cuentas por pagar	-12852,5		-12852,5
2.1.1.01	Proveedores	-1872		-1872
2.1.1.02	Cuentas por pagar estudiantes	209,35		209,35
2.1.1.03	Cuentas por pagar empleados	-456,65		-456,65
2.1.1.04	Cuentas por pagar docentes	315		315
2.1.1.06	Cuentas por pagar SPCH Loja	-970		-970
2.1.1.07	Cuentas por pagar proveedores	-9938,2		-9938,2
2.1.1.08	Capacitación SECAP	-140		-140
2.1.2.	Documentos por pagar	279,33		279,33
2.1.2.04	Anticipo personal docente	350		350
2.1.2.05	Multas empleados	-70,67		-70,67

2.1.3.	Provisiones sociales por pagar	203,4		203,4
2.1.3.03	Vacaciones	203,4		203,4
2.1.4.	Obligaciones por pagar IESS	-1927,77		-1927,77
2.1.4.02	Aporte individual 9,35%	-1786,07		-1786,07
2.1.4.03	Fondos de reserva	226,68		226,68
2.1.4.04	Préstamos quirografarios IESS	-231,58		-231,58
2.1.4.05	Préstamo hipotecario	-136,8		-136,8
2.1.5.	Impuestos por pagar	-1107,82		-1107,82
2.1.5.01	Retnc-fuente compras 1%	697,45		697,45
2.1.5.02	Retnc-fuente servicios 2%	-117,91		-117,91
2.1.5.03	Honorarios profesionales 8%	-172,6		-172,6
2.1.5.04	Honorarios profesionales 10%	-1253,83		-1253,83
2.1.5.05	Retnc.IVA compras 30%	-127,83		-127,83
2.1.5.06	Retnc.IVA servicios 70%	-121,1		-121,1
2.1.5.07	Retnc.IVA 100%	121,06		121,06
2.1.5.08	Liq.compr.serv. 100%	-133,06		-133,06
2.1.6.	Otros pasivos corrientes	-600		-600
2.1.6.01	Anticipo cliente	-600		-600
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			-34748,39
2.2.1	Pasivo diferido			-34748,39
2.2.1.1	Intereses diferidos		-220,14	-220,14
2.2.1.2	Pasivos por impuestos diferidos		-34528,25	-34528,25
	TOTAL PASIVOS	-16005,36		-50753,75
3.	PATRIMONIO	+		
3.1.	PATRIMONIO NETO	-	0	-
3.1.3.	Utilidades/Perdidas	-		-
3.1.3.01	Utilidad/perdida ejercicio anterior	-		-
	UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO	408617,39		408617,39
	Resultados acumulados niif	-	-46578,5	-46578,5
	TOTAL PATRIMONIO			-
				781101,93
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	=	=	=
		753820,48		831855,68

**VARIACIONES DE CUENTAS AFECTADAS EN EL ESTADO DE RESULTADO
INTEGRAL DE LA ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL
SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA "ESCOPROL" PERIODO 2011**

		Saldos Nec	Ajustes	Saldos NIFF
4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1.	INGRESO ESC. CAPACITACION	- 864489,04		-864268,9
4.1.1.01	Carnet estud. ESCOPROL	-6380		-6380
4.1.1.03	Derecho de matri. Periodo 11-12	-174745		-174745
4.1.1.04	Derechos de grado	-19805		-19805
4.1.1.05	Pensiones mensuales Estu.	- 605597,03		- 605597,03
4.1.1.06	Curso de cap. 11-12	-600		-600
4.1.1.07	Intereses ganados	-12240,17		-12240,17
4.1.1.08	Servicios de internet	-7137,89		-7137,89
4.1.1.09	Venta del papel valorado	-1360		-1360
4.1.1.12	Utilidad por venta de almacen	-372		-372
4.1.1.13	Seguro de vida estudiantes	-9494,15		-9494,15
4.1.1.14	Atrasos docentes	-82,8		-82,8
4.1.1.15	Venta de manuales estud.	1225		1225
4.1.1.16	Ingreso por mora	-580		-580
4.1.1.17	Varios ingresos	-1477		-1477
4.1.1.18	Ingreso por incorp. Estudiante	-18065		-18065
4.1.1.19	Ingreso por brevetacion	-7403		-7403
4.1.1.20	Ingreso por cond. vehicular	-375		-375
	ingresos ordinarios		220,14	220,14
	TOTAL INGRESOS	864489,04		-864268,9
5.	GASTOS			538362,86
5.1.	GASTOS OPERACIONALES	526197,4		529268,95
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	312097,44		312097,44
5.1.1.01	Sueldos y salarios	149608,57		149608,57
5.1.1.02	Horas extras	17624,92		17624,92
5.1.1.03	Vacaciones	5750,01		5750,01
5.1.1.04	Décimo tercer sueldo	12479,06		12479,06
5.1.1.05	Décimo cuarto sueldo	7300,19		7300,19
5.1.1.06	Fondos de reserva	3193,39		3193,39
5.1.1.07	Aporta patronal iess 11.15%	16755,87		16755,87
5.1.1.09	Honorarios profesionales	94933,42		94933,42
5.1.1.10	Uniformes personal	2920,15		2920,15

5.1.1.11	Aporte patronal 20.50%	124,78		124,78
5.1.1.12	Deshu, indemniz, grati, emolumen	947,08		947,08
5.1.1.13	Desahucio 25% ultima rem.	166		166
5.1.1.14	Servicio de conserjería	294		294
5.1.2.	GASTOS DE OFICINA	129109,71		129109,71
5.1.2.01	Útiles de oficina	6638,19		6638,19
5.1.2.02	Limpieza y aseo de oficina	488,87		488,87
5.1.2.03	Publicidad y propaganda	1432,43		1432,43
5.1.2.04	Combustible y lubricante	9116,11		9116,11
5.1.2.05	Material electrico	674,98		674,98
5.1.2.06	Equipos de computación	152,24		152,24
5.1.2.07	Materiales de construcción	1788,89		1788,89
5.1.2.08	Capacitación planta administrativa	283,09		283,09
5.1.2.09	IECE 0,50%	322,11		322,11
5.1.2.10	SECAP 0,50%	322,11		322,11
5.1.2.11	Gastos notariales	41		41
5.1.2.12	Herramientas	3395,15		3395,15
5.1.2.13	Empastado y encuadernado docm.	887,09		887,09
5.1.2.14	Servicios de conserjería	460		460
5.1.2.15	Otros gastos de oficina	5568,9		5568,9
5.1.2.16	Otros gastos de la escuela	97538,55		97538,55
5.1.3.	OTROS GASTOS	21724,05		21724,05
5.1.3.01	Pasajes aéreos	2272,5		2272,5
5.1.3.02	Trasporte, hospedaje, alimentación	4828,1		4828,1
5.1.3.03	Viáticos	2670		2670
5.1.3.06	Gastos donaciones	2493,16		2493,16
5.1.3.07	Gasto seguro colonial	4065,39		4065,39
5.1.3.08	Gastos de administración	5331,4		5331,4
5.1.3.09	Prácticas de cond. Vehicular	50		50
5.1.3.10	Gasto peaje	13,5		13,5
5.1.4.	SERVICIOS BASICOS	5584,1		5584,1
5.1.4.02	Teléfono	447,92		447,92
5.1.4.04	Internet Escoprol	5136,18		5136,18
5.1.5.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1306,86		1306,86
5.1.5.02	Matricula de vehículos	557,7		557,7
5.1.5.04	SOAT vehículos	699,06		699,06
5.1.5.06	Impuesto por vía publica	50,1		50,1
5.1.6.	DEPRECIACION DE BIENES Y AMORT	56375,24		59446,79
5.1.6.01	Depreciación de bienes muebles	2310,26		2310,26
5.1.6.02	Depreciación de equipos de oficina	1749,93	3071,55	4821,48
5.1.6.03	Depreciación de equipos de computo	4609,79		4609,79
5.1.6.04	Depreciación de vehículos	47705,26		47705,26
5.2	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	9093,91		9093,91
5.2.1.	MANTENIMIENTO	8978,09		8978,09


5.2.1.01	Mantenimiento equipos de oficina	814,42	814,42
5.2.1.02	Mantenimiento muebles y enseres	283,7	283,7
5.2.1.03	Mantenimiento de edificio	797,14	797,14
5.2.1.04	Mantenimiento de vehículo	6075,79	6075,79
5.2.1.05	Mantenimiento equipos de computación	877,04	877,04
5.2.1.06	Otras adecuaciones de edificio	130	130
5.2.2.	GASTOS BANCARIOS	115,82	115,82
5.2.2.01	Notas de débito bancario	74,67	74,67
5.2.2.02	Notas de crédito bancario	5,1	5,1
5.2.2.05	Correspondencia	34,05	34,05
5.2.2.06	Cheques certificados	2	2
	TOTAL EGRESOS	535291,31	538362,86
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	329197,73	325906,04
		<u>864489,04</u>	<u>864268,9</u>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA DE CONDUCTORES
PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA “ESCOPROL”
PERIODO 2011 SEGÚN LAS NIIF**

1	ACTIVO		Notas
101	Activo Corriente	469941,66	
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	-59235,93	
1010101	Caja chica	500	N4
1010102	Bancos	-59735,93	N4
10102	Activos financieros	505694,13	
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	484129,35	N5
101020101	Préstamos a empleados	422,18	
101020102	Póliza de seguros	13707,17	
101020103	Póliza a plazo fijo	460000	
101020104	Póliza plazo fijo sala computo	10000	
1010205	Ctas y dctos por cobrar a clientes no relacionados	1016,13	N6
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	1016,13	
10102050201	Cuentas por cobrar empleados	1015,53	
10102050202	Cuentas por cobrar proveedores	0,6	
1010206	Ctas y dctos por cobrar a clientes relacionados	22480	N7
101020601	Cuentas por cobrar estudiantes	22480	
1010208	Otras cuentas por cobrar	335,35	N8
101020801	Anticipo de sueldo	335,35	
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables	-2266,7	N9
10103	Inventarios	2933,84	
1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros	2933,84	N10
10105	Activos por impuestos corrientes	20549,62	
1010501	Crédito tributario	20549,62	N11
102	Activo no corriente	361914,02	
10201	Propiedades, planta y equipo	359114,02	N12
1020105	Muebles y enseres	29889,21	
1020106	Maquinaria y equipo	22121,49	
1020108	Equipos de computación	45620,63	
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	439665,64	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-178182,95	
102011201	Dep. acumulada muebles y enseres	-5268,61	
102011202	Dep. acumulada equipo de oficina	-5249,79	
102011203	Dep. acumulada equipo de computo	-12643,15	
102011204	Dep. acumulada vehículo	-155021,4	
10204	Activo intangible	2800	N13
1020401	Equipos de sistema contable	560	

1020402	Instal. Sistema integr.gestaca	2240	
-	TOTAL ACTIVOS	<u>831855,68</u>	
	2 PASIVO		
201	Pasivo corriente	-16005,36	
20103	Cuentas y documentos por pagar	-12573,17	N14
2010301	Locales	-12573,17	
201030101	Cuentas por pagar proveedores	-1872	
201030102	Cuentas por pagar estudiantes	209,35	
201030103	Cuentas por pagar empleados	-456,65	
201030104	Cuentas por pagar docentes	315	
201030105	Cuentas por pagar SPCH Loja	-970	
201030106	Documentos por pagar proveedores	-9938,2	
201030107	Capacitación SECAP	-140	
201030108	Anticipo personal docente	350	
201030109	Multas empleados	-70,67	
20107	Otras obligaciones corrientes	-2832,19	N15
2010701	Con la administración tributaria	-1107,82	
201070101	Retnc-fuente compras 1%	697,45	
201070102	Retnc-fuente servicios 2%	-117,91	
201070103	Honorarios profesionales 8%	-172,6	
201070104	Honorarios profesionales 10%	-1253,83	
201070105	Retnc.IVA compras 30%	-127,83	
201070106	Retnc.IVA servicios 70%	-121,1	
201070107	Retnc.IVA 100%	121,06	
201070108	Liq.compr.serv. 100%	-133,06	
2010703	Con el IESS	-1927,77	
201070301	Aporte individual 9,35%	-1786,07	
201070302	Fondos de reserva	226,68	
201070303	Préstamos quirografarios IESS	-231,58	
201070304	Préstamo hipotecario	-136,8	
2010704	Por beneficios de ley a empleados	203,4	
201070401	Vacaciones	203,4	
20110	Anticipo clientes	-600	
2011001	Anticipo estudiantes	-600	
202	Pasivo no corriente	-34748,39	
20209	Pasivo diferido	-34748,39	N16
2020901	Intereses diferidos	-220,14	
2020902	Pasivos por impuestos diferidos	-34528,25	
	TOTAL PASIVOS	<u>-50753,75</u>	
	3 PATRIMONIO NETO		
306	Resultados acumulados	-455195,89	N17
30601	Ganancias acumuladas	-408617,39	

30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-46578,5
307	Resultado del ejercicio	-325906,04
30701	Ganancia neta del periodo	-325906,04
	TOTAL PATRIMONIO	<u>-781101,93</u>
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	<u>-831855,68</u>

	RAZÓN SOCIAL: SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE	Correo electrónico:				
	Dirección: AV. UNIVERSITARIA Y Comercial DIEZ DE AGOSTO	Teléfono:				
	Nº: 1190069520001	AÑO:	2012			
	RUC:					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO						
ACTIVO	1	831.855,68	PASIVO	2	50.753,75	
ACTIVO CORRIENTE	101	469.941,66	PASIVO CORRIENTE	201	16.005,36	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	-59.235,93	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	505.694,13	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201	484.129,35	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	12.573,17	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	12573,17	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	1.016,13	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501					
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	1.016,13	DEL EXTERIOR	2010402		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	22.480,00	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	335,35	DEL EXTERIOR	2010502		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-2.266,70	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS	10103	2.933,84	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	2.832,19	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1.107,82	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303		CON EL IESS	2010703	1.927,77	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EJERCICIOS FUTUROS	1010304		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	-203,40	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	2.933,84	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	600,00	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
OTROS INVENTARIOS	1010312		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN LA REALIZACIÓN	1010313		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401					
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		PASIVO NO CORRIENTE	202	34.748,39	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403					
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	20.549,62	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		DEL EXTERIOR	2020202		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	20.549,62	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	10106		LOCALES	2020301		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020302		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
			LOCALES	2020401		P
			DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	361.914,02	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	359.114,02	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
TERRENOS	1020101		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
EDIFICIOS	1020102		JUBILACION PATRONAL	2020701		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
INSTALACIONES	1020104		OTRAS PROVISIONES	20208		P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	29.889,21	PASIVO DIFERIDO	20209	34.748,39	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	22.121,49	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	34.748,39	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	45.620,63	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	439.665,64				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110					
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		PATRIMONIO NETO	3	781.101,93	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-178.182,95				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	781.101,93	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	CAPITAL	301	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
			PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	RESERVAS	304	-	
TERRENOS	1020201		RESERVA LEGAL	30401		P
EDIFICIOS	1020202		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
			SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		RESULTADOS ACUMULADOS	306	455.195,89	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	408.617,39	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR FUSIÓN	30603	46.578,50	D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		RESERVA DE CAPITAL	30604		D
			RESERVA POR DONACIONES	30605		P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	2.800,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
PLUSVALÍAS	1020401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y C	1020402		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	325.906,04	

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	325.906,04	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406	2.800,00	P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	P				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		N				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAS	1020602		P				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		N				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRI	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		N				
(-) PROVISION VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
				FIRM A NOMBRE:			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							
NOMBRE:							
CI / RUC:							

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE LA ESCUELA DE CONDUCTORES
PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA "ESCOPEL"
PERIODO 2011 SEGÚN NIIF**

4	INGRESOS		Notas
41	Ingresos de actividades ordinarias	-812987,2	
4102	Prestación de servicios	-800747,03	N18
410202	Derecho de matrícula	-174745	
410203	Derechos de grado	-19805	
410204	Pensiones mensuales estudiantiles	-605597,03	
410205	Cursos de capacitación	-600	
4106	Intereses	-12240,17	
410602	Otros intereses generados	-12240,17	
43	Otros ingresos	-51281,7	
4305	Otras rentas	-51281,7	
430501	Carnet estud. ESCOPEL	-6380	
430502	Servicios de internet	-7137,89	
430503	Venta del papel valorado	-1360	
430504	Almacén Escoprol	-372	
430505	Seguro de vida estudiantes	-9494,15	
430506	Atrasos docentes	-82,8	
430507	Manuales estudiantiles	1225	
430508	Ingreso por incorp. Estudiante	-18065	
430509	Ingreso por brevetacion	-7403	
430510	Ingreso por cond. vehicular	-375	
430511	Ingreso por mora	-580	
430512	Uniformes de estudiantes	-1477	
430513	Ingresos ordinarios	220,14	
	TOTAL INGRESOS	<u>-864268,9</u>	
5	GASTOS		
52	Gastos	538362,86	N19
5201	Gastos de venta	1432,43	
520111	Promoción y publicidad	1432,43	
5202	Gastos administrativos	410912,47	
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	172983,5	
52020101	Sueldos y salarios	149608,57	
52020102	Horas extras	17624,92	
52020103	Vacaciones	5750,01	
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	20074,04	
52020201	Fondos de reserva	3193,39	
52020202	Aporte patronal iess 11.15%	16755,87	
52020204	Aporte patronal 20.50%	124,78	
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	20892,33	

52020301	Décimo tercer sueldo	12479,06
52020302	Décimo cuarto sueldo	7300,19
52020303	Deshu, indemniz, grati, emolumen	947,08
52020304	Desahucio 25% ultima rem.	166
520205	Honorarios comisiones y dietas a personas naturales	97603,42
52020501	Honorarios profesionales	94933,42
52020503	Viáticos	2670
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	1242,87
52020601	Servicio de conserjería	754
52020602	Servicio de limpieza	488,87
520208	Mantenimiento y reparaciones	11441,96
52020801	Materiales de construcción	1918,89
52020802	Material eléctrico	674,98
52020803	Mantenimiento equipos de oficina	814,42
52020804	Mantenimiento muebles y enseres	283,7
52020805	Mantenimiento de edificio	797,14
52020806	Mantenimiento de vehículo	6075,79
52020807	Mantenimiento equipos de computación	877,04
520212	Combustibles	9116,11
520214	Seguros y reaseguros	4065,39
52021401	Gastos seguro colonial	4065,39
520217	Gastos de viaje	7100,6
52021701	Pasajes aéreos	2272,5
52021702	Trasporte, hospedaje, alimentación	4828,1
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	5584,1
52021802	Teléfono	447,92
52021803	Internet Escoprol	5136,18
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	41
52021901	Gastos notariales	41
520220	Impuestos y contribuciones	1320,36
52022002	Matricula de vehículos	557,7
52022003	Rodaje de vehículos	50,1
52022004	SOAT vehículos	699,06
52022009	Gasto peaje	13,5
520221	Depreciaciones	59446,79
52022101	Propiedades, planta y equipo	59446,79
5202210101	Depreciación de bienes muebles	2310,26
5202210102	Depreciación de equipos de oficina	4821,48
5202210103	Depreciación de equipos de computo	4609,79
5202210104	Depreciación de vehículos	47705,26
5203	Gastos financieros	115,82
520305	Otros gastos financieros	115,82
52030501	Notas de débito bancario	74,67
52030502	Notas de crédito bancario	5,1

52030503	Correspondencia	34,05
52030504	Cheques certificados	2
5204	Otros gastos	125902,14
520401	Útiles de oficina	6638,19
520402	Uniformes personal	2920,15
520403	Equipos de computación	152,24
520404	Capacitación planta administrativa	283,09
520405	IECE 0,50%	322,11
520406	SECAP 0,50%	322,11
520407	Herramientas	3395,15
520408	Empastado y encuadernado docm.	887,09
520409	Otros gastos de oficina	5568,9
520410	Otros gastos de la escuela	97538,55
520411	Gastos donaciones	2493,16
520412	Gastos varios	5331,4
520413	Prácticas de cond. Vehicular	50
	TOTAL EGRESOS	538362,86
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	325906,04
		<u>864268,9</u>



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA

DIRECCION COMERCIAL:

AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO

EXPEDIENTE No.:

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

31/12/2012

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	812.987,20
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	800747,03
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	12.240,17
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	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	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GANANCIA BRUTA	42	812.987,20
OTROS INGRESOS	43	51.281,70
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	51.281,70

GASTOS			52	538.362,86	
		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	1.432,43	5202	410.912,47	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	172.983,50	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	20.074,04	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	20.892,33	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	97.603,42	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	1.242,87	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	11.441,96	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	1.432,43	520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212	9.116,11	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	4.065,39	P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	7.100,60	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	5.584,10	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	41,00	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	1.320,36	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	59.446,79	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	59.446,79	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	115,82	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	115,82	P
OTROS GASTOS			5204	125.902,14	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402	125.902,14	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	325.906,04	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	325.906,04	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	325.906,04	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	325.906,04	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	325.906,04
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)	7902	
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	325.906,04
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	8202	
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-
Ganancia por acción básica	9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluida	9002	-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		
<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>		

**BALANCE COMPARATIVO DE LA ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA
"ESCOPROL" PERIODO 2011**

		NEC 2010	NIIF 2011	variación	uso fuente	operación	inversión	financiamiento
1	ACTIVO							
101	ACTIVO CORRIENTE	130234,85	469941,66	339706,81				
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	-89104,16	-59235,93	-29868,23	f			
10102	Activos financieros	195736,98	505694,13	309957,15	u	-309957,2		
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	184167,33	484129,35	299962,02	u			
1010205	Ctas y dctos por cobrar a clientes no relacionados	11934,3	1016,13	-10918,17	f			
1010206	Ctas y dctos por cobrar a clientes relacionados		22480	22480	u			
1010208	Otras cuentas por cobrar	-364,65	335,35	700	u			
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables		-2266,7	-2266,7	f			
10103	Inventarios	3628,84	2933,84	-695	f	695		
10105	Activos por impuestos corrientes	19973,19	20549,62	576,43	u	-576,43		
102	ACTIVO NO CORRIENTE	260440,96	361914,02	101473,06	u			
10201	Propiedades, planta y equipo	304843,99	537296,97	232452,98	u		-232453	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-44963,03	-178183	-133219,9	f	133219,92		
10204	Activo intangible	560	2800	2240	u		-2240	
	TOTAL ACTIVOS	390675,81	831855,68	441179,87	u			
2	PASIVO							
201	PASIVO CORRIENTE	4058,42	16005,36	11946,94	f			
20103	Cuentas y documentos por pagar	940,65	12573,17	11632,52	f	11632,52		
2010301	Locales	940,65	12573,17	11632,52	f			
20107	Otras obligaciones corrientes	3117,77	2832,19	-285,58	u	-285,58		
2010701	Con la administración tributaria	1544,64	1107,82	-436,82	u			
2010703	Con el IESS	1573,13	1927,77	354,64	f			

2010704	Por beneficios de ley a empleados		-203,4	-203,4	u			
20110	Anticipo estudiantes		600	600	f	600		
202	PASIVO NO CORRIENTE		34748,39	34748,39	f			
20209	Pasivo diferido		34748,39	34748,39	f		34748,39	
	TOTAL PASIVOS	4058,42	50753,75	46695,33	f			
3	PATRIMONIO NETO							
306	Resultados acumulados		455195,89	455195,89	f			455195,89
307	Resultado del ejercicio	386617,39	325906,04	-60711,35	u			-60711,35
	TOTAL PATRIMONIO	386617,39	781101,93	394484,54				
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	390675,81	831855,68	441179,87		-164671,7	-199944,6	394484,54

**FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO CONSOLIDADO
 ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA “ESCOPROL”
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (EN US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	29868,23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	9501	-164671,72
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-176618,66
Cobros procedentes de las ventas de bienes, y prestación de servicios	95010101	-309957,15
cobros procedentes de regalías, cuotas comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	118,57
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	133219,92
Clases de pagos por actividades de operación	950102	11946,94
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	11946,94
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	

Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salida) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	9502	-199944,59
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	34748,39
otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-232452,98
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangible	950211	-2240,00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes de reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos a 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	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
	9503	394484,54
Aporte en efectivo por el 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 prestamos	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	394484,54
EFFECTO DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	9504	
Efectos de la variación de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes del efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	29868,23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-89104,16
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-59235,93
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 1% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-325906,04

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-133219,92
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-133219,92
Ajustes de gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Perdidas por cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajustes por participaciones no controlada	9706	
Ajustes de pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (perdidas) 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	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	294454,24
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	309957,15
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-695,00
(Incremento) disminución en otros activos	9805	576,43
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	11632,52
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-27331,28
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-285,58
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	600,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-164671,72



RAZÓN SOCIAL: SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA	P	POSITIVO
Dirección Comercial: AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC: 1190069520001		
AÑO: 2012		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	29868,23	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-164671,72	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-176618,66	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-309957,15	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	118,57	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociación	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas similares	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	133219,92	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	11946,94	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	11946,94	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-199944,59	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	34748,39	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-232452,98	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	-2240	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	394484,54	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	394484,54	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	29868,23	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	-89104,16	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-59235,93	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-325.906,04	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-133219,92	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-133219,92	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	294454,24	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	309957,15	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-695	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	576,43	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	11632,52	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-27331,28	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-285,58	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	600	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-164.671,72	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LOJA “ESCOPROL”
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Utilidad del periodo anterior	Capital en acciones	Reserva legal	Donaciones de capital	Utilidad del ejercicio	Resultados acumulados NIIF	Total patrimonio
Saldos al 31/12/2010	0		0	0	408617,39		408617,39
CAMBIOS							
Capital							
reserva facultativa							
Dividendos por pagar							
Cambios en el patrimonio		0	0	0	0		
Saldos al 31/12/2011	408617,39				325906,04	46578,5	781101,93

RAZÓN SOCIAL: SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA

Dirección Comercial: AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO

No. Expediente

RUC: 1190069520001

AÑO: 2012

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																			PARTICIPACION ES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA				
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO					
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31				
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408617,39	0	46578,5	0	0	0	0	0	325906,04	0	781101,93	781101,93	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408617,39	0	46578,5	0	0	0	0	0	455195,89		455195,89	9901		
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	408617,39	N	46578,5	D	P	D	D	P	N	455195,89	D	455195,89	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0	990102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	325906,04	0	325906,04	325906,04	9902	
Aumento (disminución) de capital social	D																		0		0	990201	
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0		0	990202	
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0	990203	
Dividendos										N								N	0		0	990204	
patrimoniales				P	P					N								N	0		0	990205	
Financieros Disponibles para la venta						N				P									0		0	990206	
Propiedades, planta y equipo							N			P									0		0	990207	
Intangibles								N		P									0		0	990208	
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D							D	D	0	0	990209	
del ejercicio)																		325906,04	N	325906,04	D	325906,04	990210

3.7.2 Notas explicativas.

Nota 1. Información general de la empresa.

La escuela de conductores profesionales del sindicato de choferes de Loja “Escoprol” fue fundada en 1948 pero luego de haber cerrado por algunos años es reapertura en el año 2010 donde inicia sus actividades legalmente aprobada por la Comisión Nacional de Tránsito, es una compañía creada a partir del sindicato de choferes de Loja, su actividad principal es la de impartir a sus estudiantes los conocimientos necesarios para formarse como conductores profesionales del volante.

Se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías como compañía limitada, y su actividad económica está registrada en el Servicio de Rentas Internas como:

Nota 2. Presentación de los estados financieros.

El periodo contable comprendido en los estados financieros presentados pertenece al año 2011.

La moneda que se maneja en los presentes estados financieros es el dólar que es la que se maneja actualmente en nuestro país.

La Escuela de Conducción Escoprol realiza el cambio de los estados financieros del año 2011 de NEC a NIIF, aplicando los cuatro estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.

El paso de NEC a NIIF significó el cambio en algunas cuentas, entre ellas: propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; provisión cuentas incobrables; depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo; ingresos ordinarios; intereses ganados; pasivos por impuestos diferidos y se agregó la cuenta resultados acumulados NIIF para el cuadro de las cuentas afectadas.

Nota 3. Preparación de los estados financieros.

Para la preparación de los estados financieros se ha tomado como base las NIIF y las NIIF para PYME's.

A continuación vamos a detallar cada una de las cuentas que se incluyen en los estados financieros y su manejo:

Nota 4. Efectivo y equivalentes del efectivo.

Dentro de esta cuenta se maneja caja chica y bancos. En caja chica se maneja un valor de 500 dólares que se lo realiza mediante reposición tomando como respaldo las facturas y haciendo la reposición cada mes.

En bancos se manejan las siguientes cuentas:

- Banco de Loja cta. cte. 2901060009,
- Padre Julián Lorente cta. aho. 4040013032,
- Escoprol cta aho. 1101000060.

Nota 5. Activos financieros.

Representan activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, dentro de esta cuenta se maneja: préstamos a empleados, póliza de seguros, póliza a plazo fijo, póliza plazo fijo sala de cómputo, cuentas y documentos por cobrar a clientes, empleados proveedores; anticipos de sueldos, provisión cuentas incobrables en la cual se realizó la apertura de la cuenta puesto que no existía antes en la entidad.

Nota 6. Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados.

Esta cuenta representa derechos exigibles que tiene una empresa, dentro de esta cuenta se mantienen cuentas por cobrar a proveedores y empleados los cuales no mantienen una relación directa con la actividad de la Escoprol, por ello los hemos situado en clientes no relacionados. A estos valores tienen un plazo de vencimiento de 30 días, a estos rubros se le ha calculado el valor presente para dichos cobros futuros, aplicando una tasa referencial del 0,93% mensual, tasa fijada por el Banco Central del Ecuador, dándonos cantidades a su valor presente:

Cuenta por cobrar empleados	1006.17
Cuenta por cobrar proveedores	0.59

Nota 7. Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados.

Entre las cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados tenemos a las cuentas por cobrar estudiantes, ya que la empresa maneja crédito académico, y son valores considerables que al que los presentamos a su valor razonable, con una tasa referencial del 0,93% mensual

Nota 8. Otras cuentas por cobrar.

En esta cuenta se registran las demás cuentas por cobrar a favor de la entidad que no se han especificado en las anteriores cuentas las cuales tienen orígenes diversos, en esta empresa se la ha incluido a la subcuenta de anticipo sueldos.

Nota 9. Provisión Cuentas incobrables

Las NIIF indican que en algunos instrumentos financieros como en este caso las cuentas por cobrar se deben registrar a su costo amortizado o valor presente; ahora bien se deja expresada la cartera a su valor presente, teniendo una excelente gestión de cobranza, aunque por alguna razón siempre se va a presentar un valor de dudosa recaudación, por lo cual hemos considerado conveniente crear una provisión para esta cuenta denominada provisión de cuentas incobrables, determinando el 1% de los valores de cartera a su costo amortizado.

Calculo de provisión de cuentas incobrables:

Detalle de provisión cuentas incobrables de cuentas por cobrar en valor presente

Plazo	Monto	%Provisión	Provisión ctas. incobrables
Cuenta por cobrar estudiantes	22663.23	1%	2256.63
Cuenta por cobrar empleados	1006.17	1%	10.06
Cuenta por cobrar proveedores	0.59	1%	0.01
TOTAL	23669.99		2266.70

Nota 10. Inventarios.

A pesar de que la Escoprol no se dedica a la venta de bienes, mantiene un pequeño inventario el cual consta de uniformes y maletines para los estudiantes de la institución, la cual es vendida a los estudiantes para el ingreso a clases.

Nota 11. Activos por impuestos corrientes.

Deduca que el impuesto corriente coincide con el importe a satisfacer aplicando la normativa fiscal; en definitiva, el impuesto corriente coincidirá con la cuota líquida del impuesto, la cual se obtiene de minorar la cuota íntegra (tipo de gravamen x base imponible) en el importe de las deducciones y cualesquiera otras ventajas fiscales a las que la empresa tenga derecho, en esta cuenta consta la subcuenta crédito tributario, la cual refleja que el impuesto pagado es mayor al impuesto cobrado.

Nota 12. Propiedades, planta y equipo - Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo.

Esta cuenta es registrada al costo menos la depreciación acumulada, al referirnos al costos incluye todos los costos directamente relacionados, estos activos están presentados a su valor de reevaluación, generando un superávit en las depreciaciones de propiedades, planta y equipo dando un valor total de \$242696.66, la depreciación se maneja por el método de línea recta (valor en libros menos valor residual dividido para vida útil); se realizó cambios en los años de vida útil para muebles y enseres 11 años, equipos de computación 5 años, vehículos 7 años y equipos de oficina 10 años con los nuevos valores de revaluación.

A continuación se presenta las variaciones finales de propiedades, planta y equipo de NEC a NIIF:

Propiedades, planta y equipo	Dep. NEC 2010	Dep. NEC 2011	Dep. acum. para EEFF 2011 NEC	Dep. según NIIF	Dep. acum. para EEFF 2011 NIIF
Muebles y enseres	1619.05	2310.26	3929.31	1785.20	8070.08
Equipos de computación	3523.24	4609.79	8133.03	3655.67	18339.49
Vehículos	39392.43	47705.26	87097.69	26128.70	211039.50
Equipos de oficina	428.31	1749.93	2178.24	2178.24	5249.79
TOTAL	44693.03	56375.24	101338.27	33747.81	242698.86

Nota 13. Activo intangible.

En esta cuenta constan los activos intangibles que la empresa posee, en este caso la empresa Escoprol mantiene un activo intangible denominado equipos del sistema contable, en el cual consta el Sistema integral gestaca, el cual la empresa ha considerado conveniente darle mantenimiento de manera continua y no amortizarlo.

Nota 14. Cuentas y documentos por pagar.

En esta cuenta hacemos constar las obligaciones que mantiene la Escoprol por pagar a corto plazo, en las cuales se subdividen en:

Cuentas por pagar

- Cuentas por pagar proveedores
- Cuenta por pagar estudiantes
- Cuentas por pagar empleados
- Cuentas por pagar docentes
- Cuentas por pagar SPCH Loja
- Capacitación SECAP

Documentos por pagar

- Anticipo personal docente
- Multas empleados

Por ser obligaciones con valores bajos las hemos considerado como a corto plazo, la Escoprol no mantiene obligaciones a largo plazo con ninguna institución financiera.

Nota 15. Otras obligaciones corrientes.

Entre las obligaciones corrientes tenemos a las obligaciones con la administración tributaria, con el IEES, beneficios de ley a empleados, subdividiéndose en:

Administración Tributaria:

- Retenciones a la fuente compras 1%
- Retenciones a la fuente servicios 2%
- Honorarios profesionales 8%

- Honorarios profesionales 10%
- Retenciones IVA compras 30%
- Retenciones IVA servicios 70%
- Retenciones IVA 100%
- Liquidación de compra y servicios 100%

Las cuales están actualizadas con los porcentajes al 2012 del Servicio de Rentas Internas para su aplicación.

Con el IESS:

- Aporte individual 9,35%
- Fondos de reserva
- Préstamos quirografarios IESS
- Préstamos Hipotecarios

Los cuales se basan a los parámetros otorgados por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Beneficios de ley a empleados:

- Provisiones sociales por pagar
- Vacaciones

Nota 16. Pasivo diferido.

Corresponde a toda clase de ganancias cobradas y que serán afectados a los resultados de ejercicios futuros y no solamente a los del periodo en que se percibieron. En la transformación de NEC a NIIF se crearon los siguientes pasivos diferidos:

Intereses diferidos: se los determina como intereses por pagar en un período determinado cuyo reconocimiento como gasto se dará en un momento posterior.

Pasivos por impuestos diferidos: en este rubro se registra el impuesto de renta diferido por pagar, establecido de conformidad con las normas fiscales vigentes, generalmente este impuesto se da por la revaluación de activos no corrientes, es decir por propiedad plante y equipo.

Nota 17. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados por la adopción de las NIIF por primera vez. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre el saldo y podrá ser devuelta en caso de liquidación de la compañía.

Nota 18. Ingresos operacionales.

Los ingresos operacionales son aquellos que están directamente relacionados con la actividad de la empresa, entre los ingresos más importantes de la Escoprol tenemos:

- Pensiones mensuales estudiantiles
- Carnet estudiantil Escoprol
- Derecho de matrícula
- Derechos de grado

Nota 19. Gastos administrativos.

Los gastos administrativos tienen que ver directamente con la administración general de la empresa.

Entre los más relevantes tenemos:

- Sueldos y salarios
- Décimo tercer sueldo
- Décimo cuarto sueldo
- Honorarios profesionales
- Aporte patronal
- Fondos de reserva

La empresa así mismo maneja gastos como: otros gastos, servicios básicos, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones, mantenimiento y gastos bancarios.

**CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES**

CONCLUSIONES

- Dada la importancia de las NIIF a nivel mundial y se ha convertido el marco contable más usado en el mundo, el Ecuador mediante la superintendencia de compañías ha dispuesto la aplicación obligatoria de estas normas con el fin que nuestro país también mantenga un lenguaje contable común con el resto del mundo. Al realizar la aplicación de las normas internacionales de información financiera en relación a los estados financieros de la empresa Escoprol, implicó realizar cambios en su plan general de cuentas, así mismo la creación de políticas contables con su respectivo control interno, para la presentación de los estados financieros bajo NIIF para Pymes
- Se realizaron los análisis respectivos a la cuenta de propiedades, planta y equipo, y se dio la necesidad de realizar una revaluación de acuerdo como lo establece la NIIF, determinando que los activos estaban subvalorados y que para ello se debe realizar los ajustes de revaluación a las propiedades, planta y equipo; aplicando su valor razonable a cada activo, obteniendo un superávit, variando las cuentas de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada de activos fijos y generando valor en la cuenta de resultados acumulados NIIF.
- Se aplicó la NIIF de instrumentos financieros a las cuentas por cobrar y se las presentó a su valor presente generando un interés mediante la tasa referencial es Banco central de Ecuador como lo manifiesta la NIC 18, dando como resultado una variación mínima en los estados financieros. Así mismo se determinó y creo la cuenta provisión cuentas incobrables, para las cuentas por cobrar de la Escoprol, emitiendo una política sobre su estimación.
- Se realizó un aumento y disminución en los valores de algunas cuentas contables y así mismo se efectuó la creación de otras cuentas, para lograr reflejar las diferencias de los estados financieros de NEC a NIIF.
- La Escoprol no mantiene las políticas y normas escritas que dirijan al personal en la organización, para ello es necesaria la creación de un manual de políticas que regenten al personal en sus tareas diarias, así existan disposiciones por parte de la administración en casos puntuales y eventuales.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la aplicación de los principios básicos de las normas internacionales de información financiera, para su reconocimiento, medición y para la presentación de los estados financieros acordes a las NIIF, así mismo se da en los capítulos presentados una referencia que sirva como guía a su aplicación. Para ello la empresa deberá cumplir con los requerimientos que da la NIIF 1 correspondiente a la adopción por primera vez, y de las normas dadas por la Superintendencia de Compañías
- La EscoproL deberá preparar al área de contabilidad en capacitaciones para la correcta aplicación de las NIIF en la empresa, así mismo mantenerlos actualizados en el ámbito contable ya que siempre se darán variaciones en las normas.
- La empresa deberá informarse de los requisitos para mantenerse como pyme: mantener un número determinado de personal, su valor de activo entre otras, en caso de no cumplir con estos requisitos a futuro deberá la empresa aplicar las NIIF completas.
- Elegir y crear políticas contables acorde a su actividad económica con el fin de generar estados financieros acordes a los reglamentos externos y proporcionar información clara y precisa de la situación financiera.
- Cumplir con la presentación del juego completo de estados financieros requeridos por la superintendencia de compañías: estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

BIBLIOGRAFÍA

1. Casinelli, Hernán Pablo. “Consideraciones sobre el proceso de Adopción en América Latina”. Disponible en internet en: [http://www.normativaifrs.cl/upload/Articulosdelmes/NIIF en América Latina.pdf](http://www.normativaifrs.cl/upload/Articulosdelmes/NIIF%20en%20América%20Latina.pdf)
2. Colegio de peritos mercantiles y contadores públicos de Honduras. (2007). Documentos y Artículos Técnicos. Honduras. (En línea). Disponible en: [http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES .pdf](http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf). Consultado el 03/10/2012
3. Corporación Willigran. (2011 - 2013). Fácil Contabilidad – Efectividad en la gestión contable (en línea). Disponible en: <http://www.facilcontabilidad.com/descargar-niif-completas/>. Consultado el 01/10/2012
4. Deloitte Peru - Curso NIC. Disponible en internet en: [http://www.iimv.org/actividades2/Lima2009/miercoles/Deloitte Peru - Curso NIC 12.pdf](http://www.iimv.org/actividades2/Lima2009/miercoles/Deloitte%20Peru%20Curso%20NIC%2012.pdf)
5. Grant Thornton Ecuador – NIIF para las Pymes – (2011) Disponible en: <http://www.grantthornton.ec>. Consultado el 22/02/2013
6. Hansem Holm (2009). NIIF. Teoría y práctica. Manual para implementar las NIIF. Guayaquil: Distribuidora de textos del Pacífico.
7. Hidalgo M, Castro J, (2010) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: El inicio de una nueva era. Quito. Disponible en: [http://www.deloitte.com/assets/Dcom-ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010. pdf](http://www.deloitte.com/assets/Dcom-ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/Brochure%20servicios%20NIIF%202010.pdf). Consultado el 15/11/2012
8. Hinostroza, D. (2012). Aplicación de NIIF en los estados financieros de la clínica de salud odontológica “Odontosalud Cia. Ltda.” al cierre del año 2.010. (Tesis Ingeniería). Universidad Técnica Particular de Loja. Loja – Ecuador
9. Puruncajas, M. (2010). Aplicación NIIF. Casos prácticos. Loja – Ecuador: Edit. UTPL.

10. Servicio de Rentas Internas, (2013), ¿Qué es el SRI?, Ecuador. Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>. Consultado el 15/11/2012 .
11. Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador, (2013), Visión, Misión. Ecuador. Disponible en: http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=5&vp_tip=2 Consultado el 15/11/2012.
12. Superintendencia de Compañías, (2013) Misión y Visión, Ecuador. Disponible en: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio> Consultado el 15/11/2012
13. Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Colombia: Edit. Mc Graw Hill.

ANEXOS

Tasas de Interés

AGOSTO 2013 (*)

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES

Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.20	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.30
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	25.20	Microcrédito Acumulación Simple	27.50
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.50

2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO

Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Depósitos a plazo	4.53	Depósitos de Ahorro	1.41
Depósitos monetarios	0.60	Depósitos de Tarjetahabientes	0.63
Operaciones de Reporto	0.24		

3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO

Tasas Referenciales	% anual	Tasas Referenciales	% anual
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y más	5.35

4. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS MÁXIMAS PARA LAS INVERSIONES DEL SECTOR PÚBLICO (según regulación No. 009-2010)

5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

6. OTRAS TASAS REFERENCIALES

Tasa Pasiva Referencial	4.53	Tasa Legal	8.17
Tasa Activa Referencial	8.17	Tasa Máxima Convencional	9.33

7. Tasa Interbancaria

8. Boletín de Tasas de Interés

8.1. [Boletín Semanal de Tasas de Interés](#)

8.2. [Comparación Tasas: Activas Promedio – Referenciales BCE](#)

9. Información Histórica de Tasas de Interés

9.1. [Tasas de Interés Efectivas](#)

9.2. [Resumen Tasas de Interés](#)

9.3. [Tasas de Interés por Tipo de Crédito \(Vigente hasta Julio de 2007\)](#)

9.4. [Boletines Semanales de Tasas de Interés](#)

10. Material de Apoyo:

10.1. [Instructivo de Tasas de Interés – Incluye ejemplos](#)

11. Informes de Tasas de Interés:

11.1. [Evolución del Crédito y Tasas de Interés](#)

12. Base legal:

12.1. [Base Legal: Regulación No. 153 del Directorio del Banco Central del Ecuador](#)

12.2.	Base Legal: Regulación No. 154 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.3.	Base Legal: Regulación No. 161 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.4.	Base Legal: Regulación No. 184 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.5.	Base Legal: Regulación No. 190 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.6.	Base Legal: Regulación No. 197 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.7.	Base Legal: Regulación No. 198 del Directorio del Banco Central del Ecuador
12.8.	Base Legal: Regulación No. 009-2010 del Directorio del Banco Central del Ecuador

PLAN DE CUENTAS SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA BAJO NEC

- 1. ACTIVO
 - 1.1 ACTIVO CORRIENTE
 - 1.1.1 CAJA
 - 1.1.1.01 CAJA CHICA
 - 1.1.2 BANCOS
 - 1.1.2.01 BANCO-LOJA CTA. CTE. 290160009
 - 1.1.2.02 CASA FACIL CTA AHO. 950101000303
 - 1.1.2.03 PAD. JUL. L. CTA AHO. 404001332
 - 1.1.2.04 ESCOPROL CTA AHO. 1101000053
 - 1.1.2.05 ESCOPROL CTA AHO. 1101000060
 - 1.1.3 PRESTAMOS
 - 1.1.3.01 PRESTAMOS A EMPLEADOS
 - 1.1.3.02 POLIZA DE SEGUROS
 - 1.1.3.03 POLIZA A PLAZO FIJO
 - 1.1.3.04 POLIZA A PLAZO FIJO SALA DE COMPUTO
 - 1.1.3.05 PRESTAMO DOCENTES
 - 1.1.3.06 POLIZA A PLAZO FIJO EXT. SARAGURO
 - 1.1.4 CTAS Y DOC POR COBRAR
 - 1.1.4.01 CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES
 - 1.1.4.02 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
 - 1.1.4.03 CUENTAS POR COBRAR DOSCENTES
 - 1.1.4.04 CUENTAS POR COBRAR EXT SARAGURO
 - 1.1.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 - 1.1.5.01 ANTICIPOS SUELDO
 - 1.1.5.02 ANTICIPO DE PROVEEDORES
 - 1.1.6 INVENTARIOS
 - 1.1.6.01 ALMACEN ESCOPROL
 - 1.1.6.02 REPUESTOS, ACCESORIOS, HERRAMIENTAS
 - 1.1.7 IMPUESTOS ANTICIPADOS
 - 1.1.7.01 RETENCION A LA FUENTE
 - 1.1.7.02 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
 - 1.1.8 IMPUESTOS POR COBRAR
 - 1.1.8.01 CREDITO TRIBUTARIO
 - 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE
 - 1.2.1 ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
 - 1.2.1.01 TERRENO
 - 1.2.2 ACTIVOS FIJO DEPRECIABLES
 - 1.2.2.01 MUEBLES Y ENSERES
 - 1.2.2.02 EQUIPOS DE OFICINA
 - 1.2.2.03 EQUIPOS DE COMPUTACION
 - 1.2.2.04 VEHICULOS ESC. DE CONDUCCION
 - 1.2.2.05 EDIFICIO
 - 1.2.2.06 EQUIPO DE SISTEMA CONTABLE
 - 1.2.2.07 INSTAL. SISTEMA INTEGR. GESTASA

- 1.2.2.08 HERRAMIENTAS
- 1.2.2.09 SISTEMA ACADEMICO ISYPLUS
- 1.2.3 DEPRECIACION ACUMULADA
 - 1.2.3.01 DEPRC. ACUML. MUEBLES Y ENSERES
 - 1.2.3.02 DEPRC. ACUML. EQUIPOS DE OFICINA
 - 1.2.3.03 DEPRC. ACUML. EQUIPOS DE COMPUTO
 - 1.2.3.04 DEPRC. ACUML. VEHICULOS
 - 1.2.3.05 DEPRC. ACUML. EDIFICIO
- 2. PASIVO
 - 2.1 PASIVO CORRIENTE
 - 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
 - 2.1.1.02 CUENTAS POR PAGAR ESTUDIANTES
 - 2.1.1.03 CUENTAS POR PAGAR DOCENTES
 - 2.1.1.04 SUELDOS POR PAGAR
 - 2.1.1.05 CAPACITACION SECAP
 - 2.1.2 DOCUMENTOS POR PAGAR
 - 2.1.2.01 DOCUMENTOS POR PAGAR ESTUDIANTES
 - 2.1.2.02 DOCUMENTOS POR PAGAR EMPLEADOS
 - 2.1.2.03 DOCUMENTOS POR PAGAR DOCENTES
 - 2.1.2.04 ANTICIPO PERSONAL DOCENTE
 - 2.1.2.05 MULTAS EMPLEADOS
 - 2.1.3 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
 - 2.1.3.01 DECIMO TERCER SUELDO
 - 2.1.3.02 DECIMO CUARTO SUELDO
 - 2.1.3.03 VACACIONES
 - 2.1.4 OBLIGACIONES POR PAGAR IESS
 - 2.1.4.01 APOORTE PATRONAL
 - 2.1.4.02 APOORTE INDIVIDUAL 9.35%
 - 2.1.4.03 FONDO DE RESERVA
 - 2.1.4.04 PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS
 - 2.1.4.05 PRESTAMOS HIPOTECARIO
 - 2.1.5 IMPUESTOS POR PAGAR
 - 2.1.5.01 RETNC-FUENTE COMPRAS 1%
 - 2.1.5.02 RETNC-FUENTE SERVICIOS 2%
 - 2.1.5.03 HONORARIOS PROFESIONALES 8%
 - 2.1.5.04 HONORARIOS PROFESIONALES 10%
 - 2.1.5.05 RETNC-IVA COMPRAS 30%
 - 2.1.5.06 RETNC-IVA COMPRAS 70%
 - 2.1.5.07 RETNC-IVA 100%
 - 2.1.5.08 LIQ.-COMP.-SER.-100%
 - 2.1.5.09 ARRENDAMIENTOS DE LOCALES 8%
 - 2.1.5.10 RET-FTE- CREDITO TRIBUTARIO
 - 2.1.6 OTROS PASIVOS CORRIENTES
 - 2.1.6.01 COMISARIATO SERIMAR-HIPERMERCADOS DEL VALLE
 - 3. PATRIMONIO
 - 3.1 PATRIMONIO NETO

- 3.1.1 CAPITAL ASIGNADO
 - 3.1.1.01 CAPITAL
- 3.1.2 RESERVAS
 - 3.1.2.01 RESERVA LEGAL
- 3.1.3 UTILIDADES/PERDIDAS
 - 3.1.3.01 UTILIDAD PERDIDA DEL EJE. ANTE.
 - 3.1.3.02 RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO
- 4. INGRESOS
 - 4.1 INGRESOS OPERACIONALES
 - 4.1.1 INGRESOS ESC. DE CAPACITACION
 - 4.1.1.01 CARNET ESTUD. ESCOPROL
 - 4.1.1.02 INSCRIPCIONES
 - 4.1.1.03 DERECHO MATRIC
 - 4.1.1.04 DERECHOS DE GRADO
 - 4.1.1.05 PENSIONES MENSUALES ESTUDIANT.
 - 4.1.1.06 CURSOS DE CAPACITACION
 - 4.1.1.07 INTERESES GANADOS
 - 4.1.1.08 SERVICIO DE INTERNET
 - 4.1.1.09 VENTA DE PAPEL VALORADO
 - 4.1.1.10 SERVICIO DE COPIADORA
 - 4.1.1.11 UTILIDAD POR VENTA DE ALMACEN
 - 4.1.1.12 SEGURO DE VIDA ESTUDIANTES
 - 4.1.1.13 ATRASOS DOCENTES
 - 4.1.1.14 VENTA DE MANUALES ESTUDIANTILES
 - 4.1.1.15 INGRESOS POR MORA
 - 4.1.1.16 VARIOS INGRESOS
 - 4.1.1.17 INGRESOS POR INCORP. ESTUDIANTE
 - 4.1.1.18 INGRESO POR BREVETACION
 - 4.1.1.19 INGRESO POR COND. VEHICULAR
 - 4.1.1.20 INGRESO POR CARNET ESTUDIANTIL
 - 4.1.1.21 ESPECIES VALORADAS
 - 4.1.1.22 OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS
 - 4.1.1.23 MANTENIMIENTO MOBILIARIO
 - 4.1.1.24 SERVICIOS DE ALQU. DE WINCHA-GRUA
 - 4.1.2 OTROS INGRESOS
 - 4.1.2.01 VENTA DE INMUEBLES
 - 4.1.2.02 INGRESOS POR MULTAS
- 5. GASTOS
 - 5.1 GASTOS OPERACIONALES
 - 5.1.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS
 - 5.1.1.01 SUELDOS Y SALARIOS
 - 5.1.1.02 HORAS EXTRAS
 - 5.1.1.03 VACACIONES
 - 5.1.1.04 DECIMO TERCER SUELDO
 - 5.1.1.05 DECIMO CUARTO SUELDO
 - 5.1.1.06 FONDOS DE RESERVA
 - 5.1.1.07 APOORTE PATRONAL AL IESS 11.15%

- 5.1.1.08 PRETAMOS QUIROGRAFARIOS
- 5.1.1.09 HONORARIOS PROFESIONALES
- 5.1.1.10 UNIFORMES DE PERSONAL
- 5.1.1.11 APORTE PATRONAL 20.50%
- 5.1.1.12 DESAHU. INDEMNZ. GRATI. EMOLUMEN
- 5.1.1.13 DESUCIO 25% UTILIDAD REMUN
- 5.1.1.14 SERVICIO DE CONSERGERIA
- 5.1.1.15 SERV. PROFES. INDEPENDIETES
- 5.1.1.16 BONO DE RESPONSABILIDAD
- 5.1.1.17 SERVICIO DE LIMPIEZA
- 5.1.1.18 GASTO IVA COMPRAS
- 5.1.1.19 GASTO RET. FTE.
- 5.1.1.20 SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL
- 5.1.1.21 INCENTIVO EMPRESARIAL
- 5.1.1.22 GASTO INCORPORACION ESTUDIANTES
- 5.1.1.23 EVENTUALIDAD 35% EMPLEADOS
- 5.1.1.24 BONO NAVIDEÑO
- 5.1.2 GASTOS DE OFICINA
 - 5.1.2.01 UTILES DE OFICINA
 - 5.1.2.02 LIMPIEZA Y ASEO DE OFICINA
 - 5.1.2.03 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
 - 5.1.2.04 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE
 - 5.1.2.05 MATERIAL ELECTRICO
 - 5.1.2.06 MATERIALES DE CONTRUCCION
 - 5.1.2.07 CAPACITACION PLANTA ADM.
 - 5.1.2.08 IECE 0.50%
 - 5.1.2.09 SECAP 0.50%
 - 5.1.2.10 GASTOS NOTARIALES
 - 5.1.2.11 HERRAMIENTAS
 - 5.1.2.12 EMPASTADO Y ENCUADERNADO DE DOCUMENTOS
 - 5.1.2.13 SERVICIOS DE CONSERJERIA
 - 5.1.2.14 OTROS GASTOS DE OFICINA
 - 5.1.2.15 SETEC 0.50%
 - 5.1.2.16 CORRESPONDENCIA
- 5.1.3 OTROS GASTOS
 - 5.1.3.01 PASAJES AEREOS
 - 5.1.3.02 TRANSPORTE, HOSPEDAJE, ALIMENT.
 - 5.1.3.03 VIATICOS
 - 5.1.3.04 ARRIENDOS LOCALES
 - 5.1.3.05 COMISARIATO DE EMPLEADOS
 - 5.1.3.06 GASTO DONACIONES
 - 5.1.3.07 PRACTICAS COND. VEH.
 - 5.1.3.08 GASTO PEAJE
 - 5.1.3.09 GASTO DE LA WINCHA
 - 5.1.3.10 SEGURO CONTRA ACCIDENTES DE V.
 - 5.1.3.11 PREDIO URBANO
 - 5.1.3.12 GASTOS SEGUROS EQUINOCCIAL

5.1.4 SERVICIOS BASICOS

5.1.4.01 ENERGIA ELECTRICA

5.1.4.02 TELEFONO

5.1.4.03 AGUA POTABLE

5.1.4.04 INTERNET

5.1.4.05 GASTO PLAN MOVISTAR

5.1.5 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

5.1.5.01 PATENTES MUNICIPALES

5.1.5.02 MATRICULA DE VEHICULOS

5.1.5.03 RODAJE DE VEHICULOS

5.1.5.04 SOAT VEHICULOS

5.1.5.05 IMPUESTO BOMBEROS

5.1.5.06 IMPUESTOS POR VIA PÚBLICA

5.1.6 DEPRECIACION DE BIENES Y AMORT.

5.1.6.01 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES

5.1.6.02 DEPRECIACION DE EQUIP. OFICINA

5.1.6.03 DEPRECIACION DE EQUIP. COMPUTO

5.1.6.04 DEPRECIACION VEHICULOS

5.2 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

5.2.1 MANTENIMIENTO

5.2.1.01 MANTENIMIENTO EQUIP. DE OFICINA

5.2.1.02 MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES

5.2.1.03 MANTENIMIENTO DE EDIFICIO

5.2.1.04 MANTENIMIENTO DE VEHICULO

5.2.1.05 MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO

5.2.1.06 OTRAS ADECUACIONES DE EDIFICIO

5.2.1.07 MANTENIMIENTO DEL SISTEMA GEST

5.2.1.08 MANTENIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

5.2.2 GASTOS BANCARIOS

5.2.2.01 NOTAS DE DEBITO BANCARIO

5.2.2.02 NOTAS DE CREDITO BANCARIO

5.2.2.03 INTERESES BANCARIOS

5.2.2.04 COSTO CHEQUERA

5.2.2.05 GASTO POR APERTURA DE CTA.

5.2.2.06 CHEQUES CERTIFICADOS

BALANCE GENERAL
SINDICATO PROVINCIAL CHOFERES DE LOJA "ESCOPROL"
AL 31 DE DIC DEL 2011

1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	472208,36
1.1.1.	Caja	500
1.1.1.01	Caja chica	500
1.1.2.	Bancos	-59735,93
1.1.2.01	Banco-Loja-cta-cte. 2901060009	-28540,13
1.1.2.02	Escoprol-cta-ah-1101000053	-32194,4
1.1.2.03	Escoprol-cta-ah-1101000060	2102,99
1.1.2.04	Casa fácil-cta-ah-950101000303	-16182,39
1.1.2.05	Pad.Jul.L.-cta-ah-4040013032	15078
1.1.4.	Prestamos	484129,35
1.1.4.01	Préstamos a empleados	422,18
1.1.4.02	Póliza de seguros	3307,17
1.1.4.03	Póliza a plazo fijo	460000
1.1.4.04	Póliza plazo fijo sala computo	10000
1.1.5.	Ctas y dctos por cobrar	23496,13
1.1.5.01	Cuentas por cobrar estudiantes	22480
1.1.5.02	Cuentas por cobrar empleados	1015,53
1.1.5.05	Cuentas por cobrar proveedores	0,6
1.1.6.	Otras cuentas por cobrar	335,35
1.1.6.01	Anticipo de sueldo	335,35
1.1.7.	Inventarios	2933,84
1.1.7.01	Almacén Escoprol	2933,84
1.1.9.	Impuestos por cobrar	20549,62
1.1.9.01	Crédito tributario	20549,62
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	281612,12
1.2.2.	Activos fijos depreciables	383150,39
1.2.2.01	Muebles y enseres	25669,57
1.2.2.02	Equipos de oficina	22121,49
1.2.2.03	Equipos de computación	34401,43

1.2.2.04	Vehículos	298157,9
1.2.2.06	Equipos de sistema contable	560
1.2.2.07	Instal. Sistema integr.gestaca	2240
1.2.3.	Depreciación acumulada	-101538,27
1.2.3.01	Dep. acumulada muebles y enseres	-4129,31
1.2.3.02	Dep. acumulada equipo de oficina	-2178,24
1.2.3.03	Dep. acumulada equipo de computo	-8133,03
1.2.3.04	Dep. acumulada vehículo	-87097,69
	TOTAL ACTIVOS	753820,48
2. PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-16005,36
2.1.1.	Cuentas por pagar	-12852,5
2.1.1.01	Proveedores	-1872
2.1.1.02	Cuentas por pagar estudiantes	209,35
2.1.1.03	Cuentas por pagar empleados	-456,65
2.1.1.04	Cuentas por pagar docentes	315
2.1.1.06	Cuentas por pagar SPCH Loja	-970
2.1.1.07	Cuentas por pagar proveedores	-9938,2
2.1.1.08	Capacitación SECAP	-140
2.1.2.	Documentos por pagar	279,33
2.1.2.04	Anticipo personal docente	350
2.1.2.05	Multas empleados	-70,67
2.1.3.	Provisiones sociales por pagar	203,4
2.1.3.03	Vacaciones	203,4
2.1.4.	Obligaciones por pagar IESS	-1927,77
2.1.4.02	Aporte individual 9,35%	-1786,07
2.1.4.03	Fondos de reserva	226,68
2.1.4.04	Préstamos quirografarios IESS	-231,58
2.1.4.05	Préstamo hipotecario	-136,8
2.1.5.	Impuestos por pagar	-1107,82
2.1.5.01	Retnc-fuente compras 1%	697,45
2.1.5.02	Retnc-fuente servicios 2%	-117,91
2.1.5.03	Honorarios profesionales 8%	-172,6
2.1.5.04	Honorarios profesionales 10%	-1253,83
2.1.5.05	Retnc.IVA compras 30%	-127,83
2.1.5.06	Retnc.IVA servicios 70%	-121,1

2.1.5.07	Retnc.IVA 100%	121,06
2.1.5.08	Liq.compr.serv. 100%	-133,06
2.1.6.	Otros pasivos corrientes	-600
2.1.6.01	Anticipo cliente	-600
	TOTAL PASIVOS	-16005,36
3.	PATRIMONIO	
3.1.	PATRIMONIO NETO	-408617,39
3.1.3.	Utilidades/Perdidas	-408617,39
3.1.3.01	Utilidad/perdida ejercicio anterior	-408617,39
	UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO	-329197,73
	TOTAL PATRIMONIO	
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	-753820,48

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
SINDICATO PROVINCIAL CHOFERES DE LOJA "ESCOPROL"
AL 31 DE DIC DEL 2011

4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-864498.04
4.1.1.	INGRESO ESC. CAPACITACION	-864498.04
4.1.1.01	Carnet estud. ESCOPROL	-6380.00
4.1.1.03	Derecho de matr. Periodo 11-12	-17745.00
4.1.1.04	Derechos de grado	-19805.00
4.1.1.05	Pensiones mensuales Estu.	-605597.03
4.1.1.06	Curso de cap. 11-12	-600.00
4.1.1.07	Intereses ganados	-12240.17
4.1.1.08	Servicios de internet	-7137.89
4.1.1.09	Venta del papel valorado	-1360.00
4.1.1.12	Utilidad por venta de almacen	-372.00
4.1.1.13	Seguro de vida estudiantes	-9494.15
4.1.1.14	Atrasos docentes	-82.80
4.1.1.15	Venta de manuales estud.	-1225.00
4.1.1.16	Ingreso por mora	-580.00
4.1.1.17	Varios ingresos	-1477.00
4.1.1.18	Ingreso por incorp. Estudiante	-18065.00
4.1.1.19	Ingreso por brevetacion	-7403.00
4.1.1.20	Ingreso por cond. vehicular	-375.00
	TOTAL INGRESOS	
5.	GASTOS	864489.04
5.1.	GASTOS OPERACIONALES	526197.40
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	312097.44
5.1.1.01	Sueldos y salarios	149608.57
5.1.1.02	Horas extras	17624.92
5.1.1.03	Vacaciones	5750.01
5.1.1.04	Décimo tercer sueldo	12479.06
5.1.1.05	Décimo cuarto sueldo	7300.19
5.1.1.06	Fondos de reserva	3193.39
5.1.1.07	Aporta patronal iess 11.15%	16755.87
5.1.1.09	Honorarios profesionales	94933.42
5.1.1.10	Uniformes personal	2920.15
5.1.1.11	Aporte patronal 20.50%	124.78
5.1.1.12	Deshu, indemniz, grati, emolumen	947.08
5.1.1.13	Desahucio 25% ultima rem.	166.00
5.1.1.14	Servicio de conserjería	294.00
5.1.2.	GASTOS DE OFICINA	129109.71
5.1.2.01	Útiles de oficina	6638.19
5.1.2.02	Limpieza y aseo de oficina	488.87

5.1.2.03	Publicidad y propaganda	1432.43
5.1.2.04	Combustible y lubricante	9116,11
5.1.2.05	Material electico	674.98
5.1.2.06	Equipos de computación	152.24
5.1.2.07	Materiales de construcción	1788.89
5.1.2.08	Capacitación planta administrativa	283.09
5.1.2.09	IECE 0,50%	322.11
5.1.2.10	SECAP 0,50%	322.11
5.1.2.11	Gastos notariales	41.00
5.1.2.12	Herramientas	3395.15
5.1.2.13	Empastado y encuadernado docm.	887.09
5.1.2.14	Servicios de conserjería	460.00
5.1.2.15	Otros gastos de oficina	5568.90
5.1.2.16	Otros gastos de la escuela	97538.55
5.1.3.	OTROS GASTOS	21724.05
5.1.3.01	Pasajes aéreos	2272.50
5.1.3.02	Trasporte, hospedaje, alimentación	4828.10
5.1.3.03	Viáticos	2670.00
5.1.3.06	Gastos donaciones	2493.16
5.1.3.07	Gasto seguro colonial	4065.39
5.1.3.08	Gastos de administración	5331.40
5.1.3.09	Prácticas de cond. Vehicular	50.00
5.1.3.10	Gasto peaje	13.50
5.1.4.	SERVICIOS BASICOS	5584.10
5.1.4.02	Teléfono	447.92
5.1.4.04	Internet Escoprol	5136.18
5.1.5.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1306.86
5.1.5.02	Matricula de vehículos	557.70
5.1.5.04	SOAT vehículos	699.06
5.1.5.06	Impuesto por vía publica	50.10
5.1.6.	DEPRECIACION DE BIENTES Y AMORT	56375.24
5.1.6.01	Depreciación de bienes muebles	2310.26
5.1.6.02	Depreciación de equipos de oficina	1749.93
5.1.6.03	Depreciación de equipos de computo	4609.79
5.1.6.04	Depreciación de vehículos	47705.26
5.2	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	9093.91
5.2.1.	MANTENIMIENTO	8978.09
5.2.1.01	Mantenimiento equipos de oficina	814.42
5.2.1.02	Mantenimiento muebles y enseres	283.70
5.2.1.03	Mantenimiento de edificio	797.14
5.2.1.04	Mantenimiento de vehículo	67075.79
5.2.1.05	Mantenimiento equipos de computación	877.04
5.2.1.06	Otras adecuaciones de edificio	130.00
5.2.2.	GASTOS BANCARIOS	115.82
5.2.2.01	Notas de débito bancario	74.67

5.2.2.02	Notas de crédito bancario	5.10
5.2.2.05	Correspondencia	34.05
5.2.2.06	Cheques certificados	2.00
	TOTAL EGRESOS	535291.31
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-329197.73
