



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de
estados financieros en la Compañía de Transportes Valmandina Cía. Ltda.
Año 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Iñiguez Sare, Gina Natalie

DIRECTOR: Pardo Cueva, Mariuxi Claribel, Mgs.

CENTRO UNIVERSITARIO CUENCA

2013

CERTIFICACION

Magíster

Mariuxi Pardo Cueva

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Compañía de Transportes Valmandina Cía. Ltda. Año 2012” realizado por el profesional en formación: Gina Natalie Iñiguez Sare; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, noviembre del 2013

f) Mgs. Mariuxi Pardo Cueva

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Gina Natalie Iñiguez Sare, declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

f) -----

Iñiguez Sare Gina Natalie

CI: 010278253-9

DEDICATORIA

A:

Dios, por la paciencia, fortaleza de mente y corazón permitiéndome subir un escalón más en mi vida, por la dicha de tener personas que han sido mi soporte durante esta etapa tan especial.

Mi esposo Miguel por ser el complemento de mi vida y mi principal fuente de apoyo.

Mis hijos José y Karen, por ser el motivo de mi dedicación y la chispita en mi vida que me ayuda a seguir adelante cada día.

Mis padres Rogelio y Luisa y ser el reflejo de sus deseos.

Mis hermanos, de manera especial Andrés por ser mi ejemplo de superación y sacrificio.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios mi primer amor que me ha guiado con su sabiduría y entendimiento en este reto que fueron todos estos años, y lo he logrado pese a las dificultades demostrar que con humildad y perseverancia todo es posible , a mi esposo Miguel con su amor y su apoyo incondicional para lograr cumplir uno más de mis sueños, a la memoria de mi amado papito Rogelio que ha sido mi guía y logre culminar mis estudios, a mi mamita Luisa por ser el pilar de fortaleza en mi vida; a mi hijos por ser el impulso de seguir adelante cada día, ellos que compartieron grandes y pequeñas cosas pero no me dejaron sola; también agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja, por permitirme ser parte de su escuela universitaria y brindarme gran parte de mis conocimientos.

De manera especial mi más sincero agradecimiento a la Mgs. Mariuxi Pardo Cueva, quien compartió sus conocimientos, y tubo la predisposición para facilitar de una u otra manera la finalización del presente trabajo.

“He sido un hombre afortunado: nada me ha sido fácil en la vida”

Sigmund Freud

INDICE DE CONTENIDOS

Caratula.....	i
Certificación.....	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos	vi
Resumen.....	1
Abstract.....	2
Introducción.....	3

CAPÍTULO I

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

EN EL ECUADOR.....	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2 Organismos emisores de la normativa contable.....	6
1.3 Definición de las NIIF.....	8
1.4 Objetivos de las NIIF.....	8
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	9
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	10
1.7 Evolución de la normativa contable.....	11
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	13
1.8.1 Superintendencia de Compañías.....	13
1.8.1.1 Características institucionales.....	14
1.8.2 Servicio de Rentas Internas.....	15
1.8.3 Superintendencia de bancos y seguros.....	16
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	17
1.9.1 Pasos a seguir para iniciar el proceso de conversión.....	18

CAPITULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS EN LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, NIC18, NIC12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	21
	22

2.1.1	Objetivo de los estados financieros.....	22
2.1.2	Elementos de los estados financieros.....	22
2.1.2.1	El estado de resultado integral.....	23
2.1.3	Características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.....	24
2.1.4	Criterios de medición de los elementos de los estados financieros.....	24
2.1.5	Hipótesis fundamentales para el registro de las transacciones.....	25
2.2	NIC 1 Presentación de estados financieros.....	26
2.2.1	Objetivo.....	26
2.2.2	Alcance.....	26
2.2.3	Finalidad de los estados financieros.....	26
2.2.4	Componentes de los estados financieros.....	26
2.2.4.1	Estado de situación financiera o de posición financiera.....	27
2.2.4.2	Estado de resultados integrales.....	27
2.2.4.3	Estado de cambios en el patrimonio.....	28
2.2.4.4	Estado de flujos de efectivo.....	28
2.2.4.5	Notas a los estados financieros.....	28
2.3	NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo.....	29
2.3.1	Objetivo.....	29
2.3.2	Alcance.....	30
2.3.3	Beneficios de la información sobre flujos de efectivo.....	30
2.3.3.1	Presentación de un estado de flujo de efectivo.....	30
2.3.3.2	Métodos de flujo de efectivo por actividades de operación.....	30
2.3.3.3	Documentos necesarios para preparar el flujo de efectivo.....	31
2.3.3.4	Metodología recomendada.....	32
2.4	NIC 18 Ingreso por actividades ordinarias.....	33
2.4.1	Objetivo.....	33
2.4.2	Alcance.....	33
2.4.3	Conciliación tributaria.....	34
2.5	NIC 12 Impuesto a las ganancias.....	35
2.5.1	Objetivo.....	35
2.5.2	Alcance.....	35
2.6	NIIF para PYMES.....	36
2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES.....	37
2.6.1.1	Adopción por primera vez.....	37
2.6.1.2	Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición..	38

2.6.1.3	Información a revelar (Explicación de la transición a NIIF para la PYMES).....	38
2.6.1.4	Conciliaciones.....	38
2.7	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	39
2.8	Análisis de los formatos de la SIC.....	41
2.8.1	Estado de situación financiera	42
2.8.2	Estado de resultados integrales.....	44
2.8.3	Estado de flujos de efectivo.....	47
2.8.4	Estado de cambios en el patrimonio	49
CAPÍTULO III		
3. APLICACIÓN PRÁCTICA.....		
3.1	Antecedentes generales de la empresa.....	51
3.1.2	Planificación estratégica.....	52
3.1.2.1	Misión.....	52
3.1.2.2	Visión.....	52
3.1.2.3	Valores.....	52
3.2	Estructura organizacional.....	53
3.2.1	Análisis esquematizado de la empresa.....	54
3.3	Procesos generales.....	55
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	57
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas.....	70
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	76
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	84
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	87
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		
Conclusiones.....		111
Recomendaciones.....		112
Bibliografía.....		113
Bibliografía.....		114
ANEXOS.....		
Anexo 1: Documentos internos de Transportes Valmandina Cía. Ltda.....		115
1.1	Nombramiento del Gerente.....	116
1.2	Listado de accionistas en la Superintendencia de Compañías.....	117

1.3	Registro del contribuyente.....	118
Anexo 2: Estado financiero bajo NEC.....		120
2.1	Estado financiero bajo NEC para la Superintendencia de Compañías 2010.....	120
Anexo 3: Plan de cuentas.....		125
3.1	Plan de cuentas alineado de acuerdo al plan general de cuentas de la Superintendencia de Compañías.....	125
Anexo 4: Activos de la empresa.....		128
4.1	Propiedad, planta y equipo: detalle de activos de la empresa.....	128
4.2	Propiedad, planta y equipo: detalle de activos con la aplicación de NIIF para PYMES.....	129

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	Organismos de la normativa contable.....	7
Cuadro N° 2	Objetivos de las NIIF.....	9
Cuadro N° 3	Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	11
Cuadro N° 4	Evolución de la normativa contable.....	12
Cuadro N° 5	Cronograma de la aplicación NIIF.....	17
Cuadro N° 6	Fases de implementación de las NIIF.....	19
Cuadro N° 7	Criterios de medición de los elementos de los estados financieros.....	25
Cuadro N° 8	Metodología para elaborar el flujo de efectivo.....	32
Cuadro N° 9	Diferencias NIIF completas y NIIF para PYMES.....	40
Cuadro N° 10	FODA de Transportes Valmandina.....	54
Cuadro N° 11	Proceso de Ventas.....	56

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1	Fases de implementación enviado por la Superintendencia de compañías.....	15
Grafico N° 2	Definición de ingresos y gastos.....	23
Grafico N° 3	Estado de evolución patrimonial.....	28
Grafico N° 4	Revelación en las notas a los estados financieros.....	29
Grafico N° 5	Flujo de efectivo (división por actividades).....	30
Grafico N° 6	Estructura organizacional.....	53

RESUMEN EJECUTIVO

Las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) son un conjunto de normas contables adoptadas por el IASB, constituye los estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

La Superintendencia de Compañías organismo que regula las mayoría de empresas en nuestro país emitió una resolución que señala la implementación obligatoria de las NIIF, sin embargo el Servicio de Rentas Internas aun no emite su pronunciamiento en cuanto al tratamiento de los efectos tributarios.

El presente trabajo incluye el análisis e interpretación del marco conceptual y de las NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y la NIIF para PYMES.

La aplicación práctica a la compañía de Transportes Valmandina Cía. Ltda., nos permite visualizar el proceso de transición e implementación de las NIIF para PYMES, siendo su objetivo proporcionar un conjunto de normas contables , que permita la preparación presentación, interpretación fiable y el uso de estados financieros a nivel mundial.

Palabras Claves: NIIF, NIC, PYMES.

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) are a set of accounting standards adopted by the IASB, is the international standards in the development of accounting activity and are an accounting manual, because in them establishing guidelines for accounting form as is acceptable in the world.

The Superintendence of Companies agency that regulates most companies in our country issued a resolution that states the mandatory implementation of IFRS, however the Internal Revenue Service not yet issued its ruling on the treatment of tax effects.

This work includes the analysis and interpretation of the conceptual framework and IAS 1, IAS 7, IAS 18, IAS 12 and IFRS for SMEs.

The practical application Valmandina Transport company Cia. Ltd., we can visualize the process of transition and implementation of the IFRS for SMEs, and aims to provide a set of accounting standards, which allows the preparation presentation, interpretation and use of reliable financial statements worldwide.

Keywords: IFRS, IAS, SMEs.

INTRODUCCIÓN

El contenido del presente trabajo denominado ***Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Compañía de Transportes Valmandina Cía. Ltda. Año 2012***, tiene como finalidad la visualización de la aplicación práctica de las NIIF para PYMES en las pequeñas empresas, además constituirse en una importante fuente de consulta no solo para la empresa que ha colaborado activamente en el proceso y ha proporcionado información valiosa, sino también para cualquier usuario interesado en el tema.

En el **capítulo I** se trata de visualizar el surgimiento de las NIIF y cómo se han afianzando alrededor de todo el mundo, además es importante conocer los pronunciamientos de los organismos de control a nivel nacional con respecto a su aplicación.

En el **capítulo II** hace referencia al análisis del marco conceptual que es el fundamento teórico que da las guías conceptuales en el proceso de preparación y presentación de estados financieros, de acuerdo a estándares internacionales de contabilidad y de reportes financieros.

Las NIC analizadas son la NIC 1 (Presentación de Estados Financieros), NIC 7 (Estado de Flujo de Efectivo), NIC 18 (Ingresos Ordinarios), NIC 12 (Impuesto a las Ganancias), se establecieron diferencias entre las NIIF completas y las NIIF para PYMES.

En el **capítulo III** se realiza la aplicación práctica y el proceso de transición de NEC a NIIF en la compañía de transportes Valmandina Cía. Ltda., empezando con la implementación del plan de cuentas, luego se realizó un análisis minucioso de cada cuenta y se terminó con los ajustes permitiendo presentar los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

Esperamos que esta investigación sirva de herramienta de consulta para la empresa, ya que se hacen recomendaciones para optimizar la adopción de dichas normas siendo un requisito indispensable mantenernos actualizados en la normativa existente, así como de los cambios que surgen por la entrada en vigencia de nuevas normas; es necesario la constante investigación, lectura de casos e interpretaciones que facilitan el entendimiento de

transacciones complejas. En la actualidad no podemos limitarnos simplemente al registro de transacciones debito-crédito, sino que requiere además la aplicación de análisis en cada registro para que estos, permanezcan en línea con las NIIF, cumplimiento además los requerimientos de políticas contables locales bajo las cuales están sujetos las compañías.

Cabe señalar que además del correcto tratamiento contable de las cifras, se requiere también realizar las divulgaciones necesarias que expliquen el desempeño financiero de la compañía.

El método utilizado en este trabajo fue el método científico ya que nos apoyamos en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES cuyo compendio de secciones que permitió el desarrollo del mismo.

CAPITULO I

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

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Con el paso de los años la contabilidad financiera tradicional ha perdido relevancia y utilidad en la presentación de estados financieros reales y comparables, dando lugar al nuevo grupo de normas de información financiera llamadas NIIF.

Las NIIF son un conjunto de normas de contabilidad e información financiera que regula la actividad contable de las empresas. Esta normativa surge de la necesidad de poseer principios de contabilidad de aplicación universal, de modo que la información financiera de las empresas pueda ser leída e interpretada de la misma manera en cualquier parte del mundo, es decir que la contabilidad sea un elemento participe de la globalización.

Estas normas definen el tratamiento contable de un sin número de transacciones, abarca prácticamente todas las actividades empresariales, de modo que el resultado financiero que obtiene una empresa en sus operaciones en cualquier país del mundo, con la excepción del efecto impositivo propio de cada jurisdicción sea similar al que obtendría en otro país donde tuviera la mismas operaciones comerciales.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surgen en base a las Normas Internacionales de Información de Contabilidad (NIC), las cuales han salido para universalizar la información contable y además para incluir información que anteriormente no contenían las NIC como es la información general de la empresa.

En nuestro país se pretende mejorar la transparencia de la información financiera ya que las empresas se pueden comunicar con los mismos códigos e inclusive la información transmitida a los organismos de control puede ser cruzada a fin de evitar los fraudes financieros. Actualmente la aceptación de estas normas es a nivel internacional.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable.

Entre los organismos emisores de la normativa contable tenemos los siguientes:

Cuadro N°1. Organismos emisores de la normativa contable

Año	Organismo	Descripción
1973	IASC	<p>El International Accounting Standards Committee fue creado en el año 1973 hasta el año 2000, este organismo fue instaurado con carácter profesional, privado y con miras a una aceptación mundial, a través de un convenio formado por organizaciones profesionales de nueve países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido)</p> <p>Siendo su objetivo fundamental “formular y publicar examinando el interés público, norma contables que sean tomadas en consideración en la presentación de los estados financieros, así también promover su aceptación y observación en todo el mundo”</p> <p>El IASC emitió las International Accounting Standards (IAS) llamadas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las mismas que han jugado un papel importante ya que han sido aceptadas por las empresas, organizaciones, mercados de valores y países.</p> <p>El International Accounting Standards Committee (IASC) en el año 2000 hace un replanteamiento de los objetivos direccionado a los participantes en el mercado de capitales, para la obtención de una información financiera clara, transparente y comparable, que permita la toma de decisiones a todos los agentes involucrados.</p> <p>El Comité de Normas Internacionales, está encargada de la creación de las normas contables. Está formada por 16 miembros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuatro miembros de América del Norte • Cuatro miembros de Europa • Cuatro miembros por Asia-Oceanía, • Un miembro de África, • Un miembro de América del Sur; y, • Dos miembros nombrados de cualquier área sujeto al mantenimiento de un equilibrio geográfico global. <p>Para la aprobación o interpretación de una norma requiere de la aprobación de 8 miembros</p>
2001	IASB	<p>Nace el IASB a inicios del 2001, en base al replanteamiento del IASC, siendo una organización privada e independiente sin fines de lucro con sede en Londres, quien desarrolla y aprueba las NIIF y depende de International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). En el periodo de transformación del IASC al IASB hubieron cambios en su estructura, donde el IASB dispuso adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hasta que estas sean modificadas o reformuladas. Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en español denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</p>
2013		<p>En la actualidad los temas de normativa contable internacional, mayoritariamente son manejados bajo la modalidad conjunta, entre estos dos organismo el IASB y el FASB, sobre la revisión del Marco Conceptual del IASB.</p>

Fuente: Hansen-Holm, M (2011). NIIF Teoría Y Práctica. Manual para implementar las NIIF

Elaborado por: Natalie Iñiguez

1.3 Definición de las NIIF.

Después de analizar varias definiciones sobre las NIIF se expresa lo siguiente: Las Normas Internacionales de Información Financiera son un compendio de normas de contabilidad de alta calidad y de obligatorio cumplimiento, que requieren información comparable, relevante y transparente para poder presentar estados financieros reales y fiables.

Este conjunto de Normas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) presentan criterios de valoración, presentación y revelación de la información en la elaboración de los estados financieros con el propósito de satisfacer las necesidades de una amplia gama de usuarios como inversionistas, proveedores, clientes, entidades del estado y al público en general, dando facilidad a su lectura e interpretación.

Las Normas Internacionales de Información Financiera tienen un sentido estricto ya que se refiere a la nueva serie numerada de normas que emiten el IASB, a diferencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-IAS), serie emitida por su predecesor. En términos generales IFRS comprende un conjunto de políticas contables pronunciadas por el IASB incluidas las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB y las NIC-IAS y sus interpretaciones SIC aprobadas por su predecesor el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Entre las NIC y las NIIF no existe diferencia alguna pues las NIC fueron creadas primero que las NIIF por un organismo que luego se reformo y se denominó IASB, las NIC son igualmente políticas contables que están siendo absorbidas por las actuales NIIF que tienen su aparición en el 2001, el IASB al momento de su constitución declaro que adoptaba como suyas las NIC, que estaban emitidas hasta entonces pero con el propósito de enmendar, revisar, corregir, ampliar y modificar cualquier NIC existente, en definitiva las NIIF vienen a complementar en aspectos específicos algunas falencias que tenían las NIC, aunque aún no ha terminado tal modificación y las Normas Internacionales de Contabilidad no han desaparecido por completo.

1.4 Objetivos de las NIIF.

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Información Financiera es proveer a toda la entidad inmersa en el mundo de los negocios una herramienta eficiente, segura, universal la misma que normara la elaboración de la información financiera y se convertirá en bases sólidas para que a través de ella se tome las decisiones más acertadas.

A continuación se expone un cuadro que involucra los objetivos de las NIIF:

Cuadro N°2. Objetivos de las NIIF

Objetivos	Las NIIF favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad dará un protagonismo al enjuiciamiento para dar soluciones a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento del dinamismo competitivo.
	La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible a tener un respaldo legal.
	Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los contadores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
	Capacitar a todo el personal en la aplicación de las normas a nivel empresarial: dueños, accionistas, administradores, personal de apoyo, contadores y auditores.
	Tener un conocimiento real de las normas y su aplicación a los estados financieros que arrojen resultados reales y transparentes.
	Incrementar la confiabilidad en los Estados Financieros para que todos los usuarios tengan mayor seguridad en la información.
	Cumplir con los lineamientos enviados por los organismos de control en la implementación de las NIIF.
	Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la práctica diaria.

Fuente: Hansen-Holm, M (2011). NIIF Teoría Y Práctica. Manual para implementar las NIIF

Elaborado por: Natalie Iñiguez

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF a nivel mundial.

Entre las ventajas de aplicación de las NIIF tenemos:

- Ayudan en el proceso de la globalización de las economías ya que se hace indispensable unificar la información contable y por consiguiente, la lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países.
- Permiten a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad.
- En la profesión contable la aplicación de las NIIF es una gran ventaja ya que permite que los profesionales dominen estas normas y se les permita de esta manera ampliar su mercado laboral, ya que pueden ejercer su profesión en cualquier país del mundo que haya decidido aplicar estas normas contables.

- Gracias a éstas normas, la información se puede presentar de manera comparativa y transparente, lo cual facilita el acceso a créditos y a oportunidades de inversión.
- La información financiera que se presente a los organismos de control será de mayor calidad y transparencia.
- Permiten reducir las políticas contables y la complejidad de las mismas.
- Los sistemas de contabilidad se alinearán de manera uniforme a los requerimientos de los organismos de control que actualmente exigen que el plan de cuentas está alineado con las NIIF.
- Las NIIF son aplicables a cualquier tipo de empresas ya sean públicas o privadas grandes o pequeñas.
- La aplicación de las NIIF a nivel mundial genera un aumento de la calidad de la información financiera, la eliminación de fronteras al flujo de capitales, disminución de costos de elaboración de información, la facilitación del proceso de consolidación de la información de grupos multinacionales, la ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios y la mejora de la competitividad empresarial.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial.

Para la aplicación de las NIIF se necesita que la información sea de alta calidad, transparente y comparable, las normas son aceptadas a nivel internacional esto quiere decir que la información se puede presentar de manera estandarizada, lo que agiliza el traspaso de la información de un lugar a otro, además de entenderse gracias a la unificación de códigos de manera más ágil y eficiente.

A continuación se expone un cuadro resumen de la aceptación de las Normas a nivel mundial por continentes:

Cuadro N°3. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Introducción
Más de cien países han entrado en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera con el propósito de evitar fraudes, a continuación se detallan por continentes los países que ya han adoptado así:
Detalle por continentes:
África
Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Madagascar, Malawi, Marruecos, República de Mauricio, Mozambique, Namibia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Uganda, Zambia y Zimbabue.
América
Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, El Salvador, Estados Unidos, Granada,
En América central y América del Sur la aplicación está casi generalizada, al igual que en el Caribe.
Asia
Arabia Saudita, Armenia, Azerbaiyán, Bahrein, Bangladesh, Brunei, Camboya, China, Corea del Sur, Emiratos Árabes Unidos, Georgia, Hong Kong, India, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Laos, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Nepal, Omán, Qatar, Sri Lanka, Tayikistán y Yemen.
Europa
Alemania, Austria, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Macedonia, Malta, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía y Ucrania.
La aplicación de las NIIF es de carácter obligatorio para todos los países de la Unión Europea; pero la aplicación de las NIIF para PYMES está a cargo de cada país.
Oceanía
Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa y Vanuatu
Comentario
La aplicación de las NIIF a nivel mundial presentan un panorama de uniformidad en la presentación de la información lo cual que permitirá hablar el mismo idioma contable y financiero abriendo las puertas a negocios internacionales para nuestro país, el adoptar responsablemente las Normas Internacionales de Información Financiera, se ha transformado en un desafío para todas las personas involucradas en las áreas financieras del país.

Fuente: Hansen-Holm, M (2011) Teoría y práctica. Manual para implementar las NIIF.

Elaborado por: Natalie Iñiguez

1.7 Evolución de la normativa contable.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su adopción, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más y más a las compañías, sus inversionistas y analistas. Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera más

acertada su evolución, y desembocando un análisis financiero y económico más estricto que constituye a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna; a continuación un detalle de la misma:

Cuadro N°4. Evolución de la normativa contable

Año	Normativa contable
1973	Acuerdo fundacional del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), entre varios países, designando comités de dirección para los tres primeros proyectos del IASC.
1975	Se publican las NIC 1 (1975), Revelación de Políticas Contables, y NIC 2 (1975), Valoración y Presentación de Inventarios
1982	El Consejo del IASC se amplía a 17 miembros, incluyendo miembros de 13 países designados por el Consejo de la Federación Internacional de Contables (IFAC) y 4 representantes de organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera. El IFAC reconoce y considera al IASC como el emisor de normas internacionales de contabilidad.
1989	La Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) apoya la armonización internacional y una mayor participación europea en el IASC. El IFAC adopta directrices del sector público para exigir a las empresas estatales la observación de las NIC.
1994	Se crea el Consejo Consultivo del IASC con funciones de supervisión y financiación.
1995	La Comisión Europea respalda el acuerdo entre el IASC y la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) para culminar la elaboración de las normas fundamentales, y determina que las multinacionales de la Unión Europea deberían adoptar las NIC.
1996	La Comisión del Mercado de Valores (SEC) de EE.UU. muestra su apoyo al objetivo del IASC de desarrollar, a la mayor brevedad, un conjunto de normas contables para la preparación de estados financieros para las emisiones internacionales de valores.
1997	Se constituye el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), formado por 12 miembros con derecho de voto. Su misión es crear interpretaciones de las NIC para su aprobación definitiva por parte del IASC. Guía Rápida NIC/NIIF Se crea un Grupo de Trabajo Estratégico con objeto de elaborar recomendaciones para mejorar la estructura y el funcionamiento futuros del IASC.
1998	El IFAC/IASC amplía su composición a 140 organismos contables pertenecientes a 101 países. IASC aprueba la emisión de la NIC 39.
1999	El Consejo del IASC aprueba su reestructuración en un Consejo de 14 miembros (12 con dedicación exclusiva) bajo la supervisión de un consejo de administradores independiente.
2000	La IOSCO recomienda que sus miembros permitan a los emisores multinacionales la utilización de las Normas elaboradas por el IASC en las emisiones y colocaciones internacionales de valores. Se constituye un comité de designaciones puntuales, para designar a los Administradores que supervisarán la nueva estructura del IASB. Los miembros del IASC aprueban su reestructuración y una nueva Constitución del IASC.
2001	Se publica la identidad de los miembros y el nuevo nombre de IASB. Se constituye la Fundación IASC, asumiendo sus funciones el 1 de abril de 2001. El IASB adopta las actuales NIC y SIC.
2002	El SIC cambia su nombre por el de Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC) con la misión de ofrecer una orientación oportuna sobre aspectos no tratados en las NIC o NIIF. Europa exige a las empresas cotizadas la aplicación de las NIIF a partir de 2005. El IASB y el FASB firman un acuerdo conjunto sobre convergencia
2003	Se publica la primera NIIF definitiva y el borrador de la primera Interpretación del IFRIC. Se realizan proyectos de mejora (revisiones significativas de catorce NIC).

2004	Con la aprobación de la CE se suprime dos secciones de la NIC 39. Primer documento de consulta del IASB y primera Interpretación definitiva del IFRIC. Se publican las NIIF 2 a 6 y las interpretaciones CINIIF 1 a 5.
2005	La CE elimina la “supresión” de la NIC 39 de la opción del valor razonable Se publica la NIIF 7, las interpretaciones las CINIIF 6 y 7 (y se anula la CINIIF 3).
2006	Se actualiza el acuerdo del IASB/FASB sobre convergencia. El IASB emite una declaración sobre las relaciones de trabajo con otros organismos normalizadores El IASB anuncia que no entrará en vigor ninguna nueva norma fundamental antes de 2009. Se publica la NIIF 8 y las CINIIF 8 a 12. Guía Rápida NIC/NIIF
2007	La SEC elimina el requisito de conciliación con los US GAAP para las empresas extranjeras cotizadas en EE.UU. que utilicen las NIIF y solicita la aportación de comentarios por parte de las empresas nacionales cotizadas sobre las NIIF. El IFRIC se amplía de 12 a 14 miembros. Se publica la revisión de las NIC 1 y 23 y las CINIIF 13 y 14. El Consejo propone la elaboración de NIIF específicas para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
2008	El IOSCO insta a las empresas a indicar claramente si cumplen plenamente con las NIIF, tal como han sido adoptadas por el IASB. Se publican la NIIF 3 y la NIC 27 revisadas (Fase II del proyecto de Combinación de Negocios), y se modifican la NIIF 2 (condiciones para la irrevocabilidad de la concesión y cancelaciones) y la NIC 32 (instrumentos financieros con opción de venta a valor razonable y obligaciones que surgen en la liquidación). Se publican las modificaciones de NIIF1 y NIC 27 en relación al coste de una inversión en los estados financieros separados.

Fuente: Guía Rápida NIC/NIIF. Julio 2008

Elaborado por: Natalie Iñiguez

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.

La aplicación de las NIIF en nuestro país son una realidad que no se puede negar y que no tiene marcha atrás, los organismos de control han emitido ya resoluciones para su aplicación obligatoria, como consecuencia se espera obtener mejoramientos en los procesos internos y en la presentación de estados financieros fiables y comparables.

1.8.1 Superintendencia de Compañías.

La Superintendencia de Compañías es el organismo, que asesora y supervisa al sector empresarial del país, con criterios eficaces de manera que la actividad de control se constituya en un elemento dinámico que ayude a mejorar el desarrollo de la empresa. También promueve el mercado de valores y los productos que en él transan. Las compañías bajo su vigilancia y control son:

- De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;

- De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- De las compañías de responsabilidad limitada; y,
- De las bolsas de valores y sus demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La vigilancia y control total o parcial comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables.

La Superintendencia de Compañías podrá ordenar las verificaciones que considerare pertinentes y ejercerá la vigilancia y control total de las compañías emisoras de valores que se inscriban en el Registro del Mercado de Valores, las compañías Holding que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las sociedades de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades, constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador; las bolsas de valores, y demás sociedades reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control parcial respecto de las demás compañías no referidas en el inciso anterior. Las compañías sujetas al control parcial sólo deberán remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías sus balances de situación y resultados.

Quedan exceptuadas de la vigilancia y control a que se refiere este artículo, las compañías que en virtud de leyes especiales se encuentran sujetas al control de la Superintendencia de Bancos.

1.8.1.1 Características institucionales.

Las características institucionales son:

Misión.

Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Visión.

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

A partir del año 2006 la Superintendencia de Compañías se pronuncia con respecto a la aplicación de las NIIF mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en donde se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

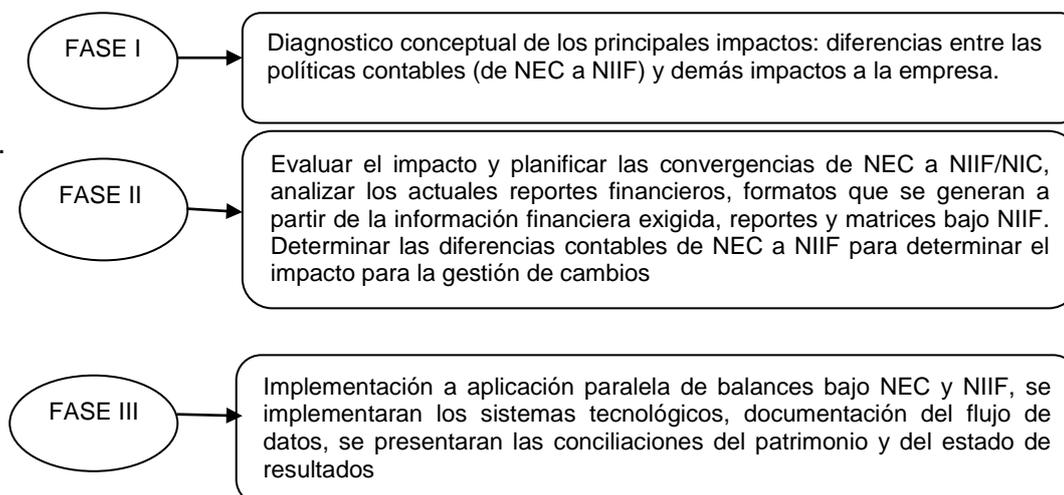


Grafico N°1. Fases de implementación enviado por la Superintendencia de Compañías.

Fuente: Campos y Asociados (2011). Fases de implementación de las NIIF

Elaborado por: Natalie Iñiguez

1.8.2 Servicio de rentas internas.

El Servicio de Rentas Internas SRI, es una empresa técnica y autónoma con personería jurídica de derecho público, con patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional su sede principal en la ciudad de Quito, su función principal es la determinación, recaudación, y control de los impuestos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por la Ley a otra autoridad, para lo cual administra información almacenada en sus bases de datos.

Mediante la presentación del formulario 101 las compañías reportan sus resultados financieros a la Superintendencia de Compañías y al SRI una vez al año, constituyéndose estos en su base tributable al Estado.

En la actualidad el SRI no ha emitido una pronunciación sobre el tratamiento que se van a dar a los efectos tributarios de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, considero que los impactos más importantes se verán reflejados en:

- **Reevalúo de activos.-** La NIIF permite el revalúo de activos esto quiere decir que se les puede dar un valor razonable a los activos que ya han sido totalmente depreciados o que se les puede dar un valor mayor al que se tiene en libros, esto provocará a más del incremento del valor de los activos un incremento patrimonial, aumentando el pago del anticipo del impuesto a la renta por dos vías.
- **Anticipo de impuesto a la renta:** De presentarse una revalorización de activos a consecuencia de la aplicación de las NIIF a los estados financieros, este rubro se vería afectado seriamente ya que forma parte de la fórmula para el cálculo de éste anticipo.
- **Impuestos diferidos:** Se considera que este punto va a ser el más afectado desde el punto de vista tributario ya que se van a generar partidas por pagar y por recuperar, cuyos plazos de pago o de recuperación no han sido todavía pronunciados por el SRI.
- **Gastos no deducibles.-** las empresas deberán reconocer el impacto en el reconocimiento de partidas de gastos contables que no existían de acuerdo a la normativa contable anterior, lo cual represente una disminución en las utilidades.

En conclusión se puede decir que el Servicio de Rentas Internas SRI debe hacer conocer su posición con respecto a los impactos que van a generar la aplicación de las NIIF, como se va a tratar la carga tributaria a las empresas para toma de decisiones que menos les afecten económicamente.

1.8.3 Superintendencia de bancos.

La Superintendencia de Bancos y Seguros es el organismo nacional que está a cargo de regular a las instituciones bancarias públicas y privadas, la Corporación Financiera Nacional, las compañías financieras, las cooperativas de ahorro y crédito, las compañías de seguros, los bancos comerciales, las compañías de tarjeta de crédito, las casas de cambio y otros intermediarios financieros.

Con fecha 13 de junio del 2006 mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2006-0455 la Superintendencia de Bancos y Seguros se pronuncia en cuanto a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, disponiendo a que todas las instituciones financieras se someterán a la aplicación de dichas normas independientemente de las disposiciones tributarias.

Se procederá a la adaptación del catálogo único de cuentas con el propósito adoptar los estándares exigidos por las NIIF.

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

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre del 2008, y R.O. No. 498 de 31 de Diciembre del 2008, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las “NIIF”, dividiéndolas en tres grupos:

Cuadro N° 5. Cronograma de la aplicación de NIIF

GRUPO	TIPO DE COMPAÑÍA	FECHA DE TRANSICION
Primer grupo	A partir del 01 de enero del 2010: Las compañías y entes regulados por la Ley de Valores. Las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.	Se establece el año 2009 como periodo de transición
Segundo grupo	A partir del 01 de enero del 2011: Las compañías cuyos activos superen los USD \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007. Las compañías Holding o tenedores de acciones que voluntariamente hubieran conformado grupos empresariales. Las compañías de economía mixta. Las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.	Se establece el 2010 como periodo de transición.
Tercer grupo	A partir del 01 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.	Se establece el año 2011 como periodo de transición.

Fuente: Hansen-Holm, M (2011). NIIF Teoría Y Práctica. Manual para implementar las NIIF

Elaborado por: Natalie Iñiguez

Como parte del proceso de transición, las compañías elaboraran obligatoriamente hasta marzo de cada año, 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 Accionistas o su equivalente. Además estas empresas elaboraran, para sus respectivos periodos de transición lo siguiente:

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 01 de enero y al 31 de diciembre de los dos periodos de transición.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2.009, 2.010, 2.011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2.009, 2.010 y 2.011 según el caso, previamente presentado bajo NEC.

La Superintendencia de Compañías en enero del 2.011, mediante resolución N° SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 sobre las PYMES y los grupos de implementación en Ecuador, acoge en esta resolución la clasificación de las PYMES de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación vigente.

Indicando que se consideran PYMES a las compañías que, con base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transacción tengan:

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

1.9.1 Pasos a seguir para iniciar el proceso de conversión:

- **Identificación de la empresa:** es importante el conocimiento de la forma como se está manejando la empresa, las políticas contables aplicadas en la formulación de los estados financieros.

- **Diagnóstico de la viabilidad de aplicación de las NIIF:** conforme a lo establecido en las normas se tiene que analizar la situación real de la empresa.
- **Plan de capacitación:** se deberá capacitar al personal mediante cursos y charlas para que se encuentren bien instruidos en el tema.
- **Revisiones de los estados financieros:** cada una de las cuentas que integran los estados financieros, tiene que ser analizada con el propósito de clasificarlas por cuentas o grupos de cuentas, las mismas que pueden ser objeto de ajustes o reclasificaciones.
- **Conversión inicial de los estados financieros:** una vez reconocidos los activos, pasivos y patrimonio la empresa puede realizar el balance de situación inicial que debe contener todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF, reclasificar activos, pasivos y patrimonio que no concuerdan con las NIIF y aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos

Cuadro N° 6. Fases de Implementación de las NIIF

Fases de implementación enviado por la Superintendencia de Compañías	
Plan de capacitación:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Denominación del cargo de la persona responsable que lidera el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial. 2. De conformidad con lo establecido en el Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por lo tanto la adopción e implementación de la NIIF en esta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, e indudable que con el participación de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de la NIIF en las empresas. 3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeña dentro de la compañía. 4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía. 5. Mencionar las NIC/NIIF a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en las NIIF. En caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. 6. Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación. 	

Plan de implementación:

Fase 1:

El diagnóstico conceptual contendrá:

- El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
- Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
- Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Fase 2:

Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF:

- Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF para PYMES.
- Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
- Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
- Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto Alto, Medio, Bajo, y Nulo, para asistir a la administración la gestión de los cambios a implementar.
 - a) En el valor actual de activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada uno de los mismos.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) Indicar los responsables de cada área.
- Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
- Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
- Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

Fase 3:

La implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las PYMES, año de transición 2011

- La implementación de temas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC I patrimonio bajo NIIF, al 01 de enero y al 31 de diciembre del periodo de transición.
- Conciliación del estado de resultados del periodo de transición bajo NEC a NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del periodo de transición, si lo hubiere.
- Contar con un control de calidad de la información financiera para los estados financieros muestren una imagen fie, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Fuente: Campos y Asociados (2011). Plan de implementación de las NIIF

Elaborado por: Natalie Iñiguez

CAPITULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACION 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.

El marco conceptual es la base de los principios y normas contables desarrollada por quienes establecen los estándares para la elaboración de estados financieros y enmarca los siguientes temas:

- Objetivo de los estados financieros
- Características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y,
- Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital. Objetivo de los estados financieros: estudiar los rendimientos y cambios en la situación financiera de una empresa y cómo van a afectar a los diferentes usuarios de los mismos.

2.1.1 Objetivo de los estados financieros:

Entre los objetivos de los estados financieros esta suministrar información acerca de:

- Situación financiera, suministrada principalmente por el balance.
- Desempeño y rendimiento, suministrados por el estado de resultados.
- Cambio en la posición financiera, representado por el estado de flujos de efectivo.
- Estudiar los rendimientos y cambios en la situación financiera de una empresa y cómo va a afectar a los diferentes usuarios de los mismos.

- Los estados financieros son los documentos que presentan las empresas al finalizar un ejercicio económico demostrando los resultados de sus actividades a lo largo de un periodo, ayudando a que los directivos tomen las decisiones más acertadas.

2.1.2 Elementos de los estados financieros, son los siguientes:

- ✓ **Activo:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

- ✓ **Pasivo:** es una obligación presente de la entidad surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para liquidarla, la entidad espera desprenderse de recursos

- ✓ que incorporan beneficios económicos de activo y pasivo se derivan las definiciones de patrimonio neto, ingresos y gastos.
- ✓ **Patrimonio Neto:** Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

2.1.2.1 El estado de resultado integral tiene dos elementos:

- ✓ **Ingresos:** Son un incremento en los beneficios económicos durante el periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o decrementos de los pasivos, que dan como resultado incrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con aportaciones de los propietarios a ese patrimonio.
- ✓ **Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

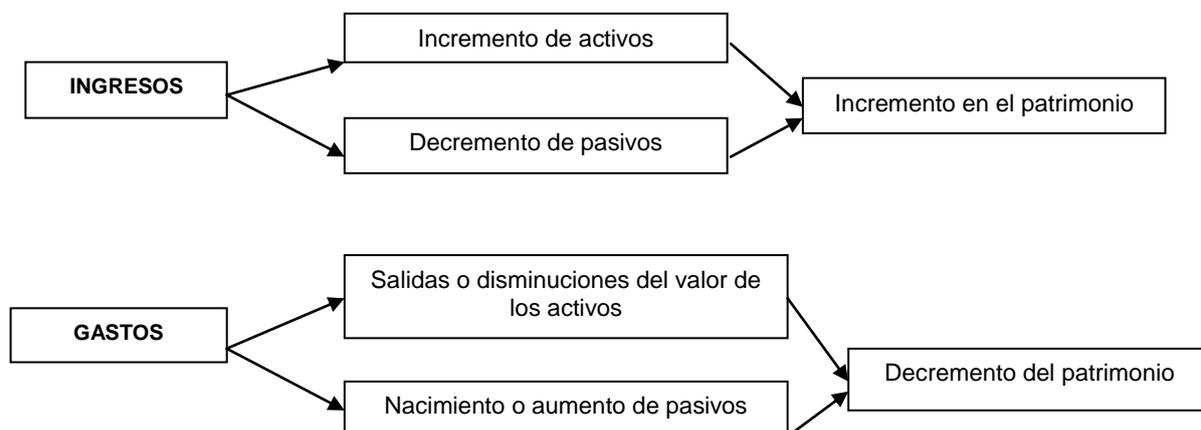


Grafico N° 2. Definición de ingresos y gastos

Fuente: International Accounting Standards Committee Foundation (2002) (IASC Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda).

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.1.3 Características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.

Entre las características cualitativas tenemos:

- **Comprensibilidad:** Que se entienda a cabalidad entre los usuarios de los estados financieros. Sea fácilmente comprensible, pues provee de conocimientos razonables de las actividades económicas.
- **Relevancia:** Que ayude e influye en la toma de decisiones con información confiable.
- **Materialidad:** La información es material si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que se tomen.
- **Esencia sobre la forma:** La información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos económicos, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y no solo según su forma legal.

2.1.4 Criterios de medición de los elementos de los estados financieros

Se llevarán a cabo siguiendo métodos particulares tales como:

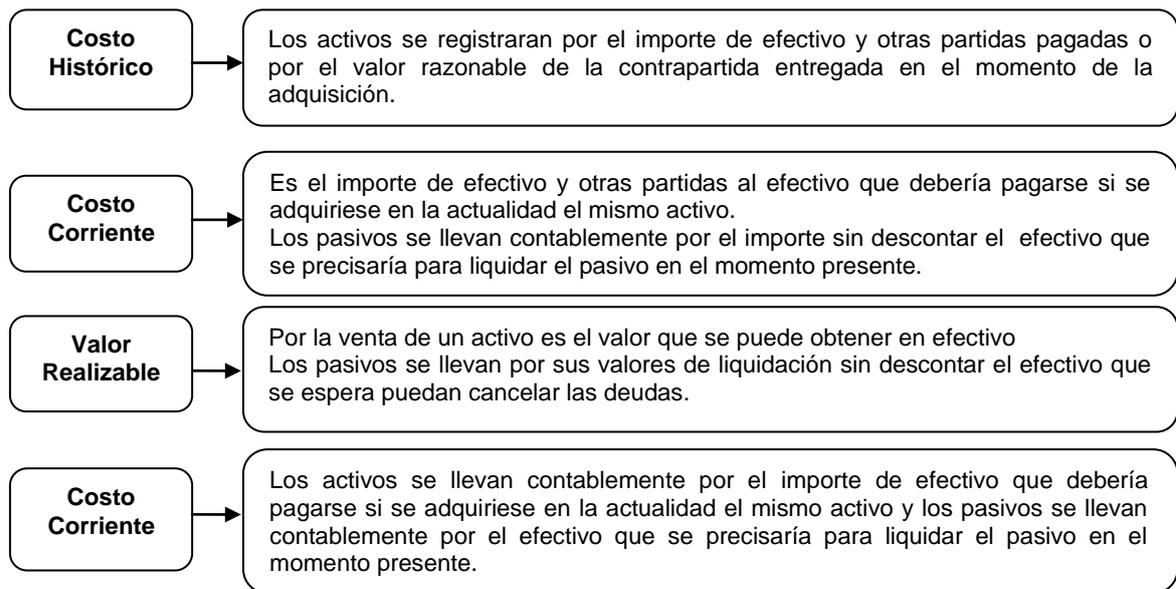
Costo histórico: Los activos se registrarán por el importe de efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición, los pasivos se registrarán por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda.

Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Valor realizable (o de liquidación).- Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar el efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.

Valor presente.- Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

Cuadro N° 7. Criterios de medición de los elementos de los estados financieros



Fuente: International Accounting Standards Committee Foundation (2002) (IASB Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda).

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.1.5 Hipótesis fundamentales para el registro de las transacciones:

Base acumulativa o devengo.- Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Empresa o negocio en marcha.- Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, que por lo menos será un año calendario.

Capital y mantenimiento de capital.- Constituye la diferencia entre los activos y pasivos de una empresa a esto se denomina capital financiero, el capital físico se refiere a la capacidad

productiva que tendría la empresa, es decir incremento de la productividad que existe al final del período si la comparamos con la capacidad que existía al inicio del mismo.

2.2 NIC 1. Presentación de estados financieros.

2.2.1 Objetivo

El objetivo de la aplicación de las NIIF es presentar informes financieros fiables, comparables tanto en la misma empresa sino también entre empresas, que representen la situación financiera de las empresas y el rendimiento de las mismas.

2.2.2 Alcance

Esta norma se aplicara a todo tipo de estados financieros y que sean elaborados y presentados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2.3 Finalidad de los estados financieros

Proporcionar información financiera que ayude a tomar decisiones económicas se informa sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo; incluyendo partidas extraordinarias.

2.2.4 Componentes de los estados financieros

Un juego completo de estados financieros incluyen:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado que presenten todos los cambios del patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas.

Los estados financieros estarán claramente identificados:

- ✓ Nombre de la empresa informante,
- ✓ Nombre del estado financiero y si corresponde a una o un grupo de empresas,

- ✓ Fecha del estado financiero o el período cubierto,
 - ✓ Moneda de reporte; y
 - ✓ Nivel de precisión (miles, millones, etc.)
- Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad, mínima anual.
 - La empresa presentará sus activos y pasivos corrientes y no corrientes en categorías separadas dentro del balance.
 - Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo.
 - Se presentará un desglose de los gastos basándose en la naturaleza de los mismos o de acuerdo a la función dentro de la empresa.
 - Deben contener las rubricas de legalización.

2.2.4.1 Estado de situación financiera o de posición financiera

Un estado de situación financiera muestra en cualquier momento la situación económica real de la empresa, los activos y pasivos de la empresa deben ser colocados según el grado de liquidez.

Balance general

Activos: efectivo o sus equivalentes, activos financieros, inventarios, activos pagados por anticipado, activos por impuestos, propiedad, planta y equipo.

Pasivos: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, provisiones, impuestos a las ganancias, obligaciones con los empleados.

Patrimonio: capital emitido, aportes futuras capitalizaciones, ganancias acumuladas y resultados del ejercicio.

2.2.4.2 Estado de resultados integrales.

Estado de resultados (Determina la gestión económica)

Ingresos: ingresos ordinarios e ingresos no ordinarios

Gastos: gastos de ventas, gastos administrativos y gastos financieros.

Resultados: ganancias y pérdidas.

2.2.4.3 Estado de cambios en el patrimonio.

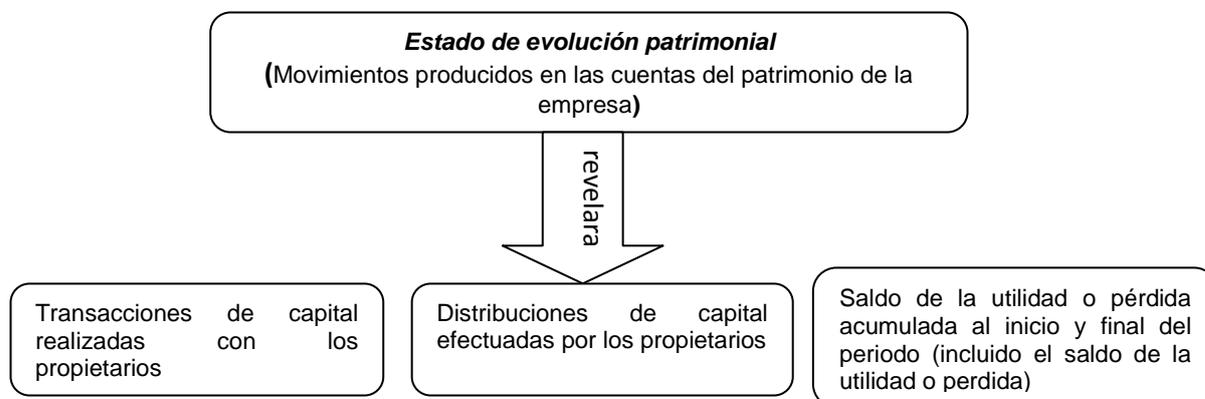


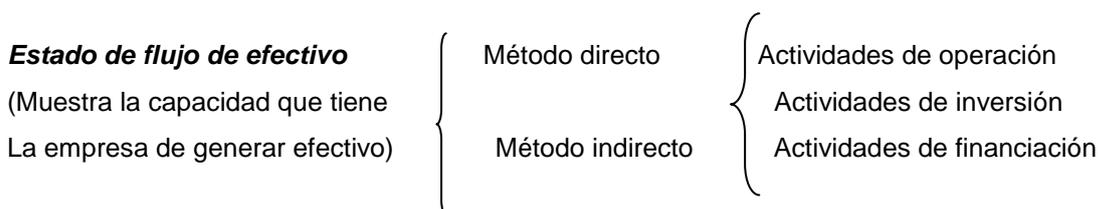
Grafico N° 3. Estado de evolución patrimonial

Fuente: International Accounting Standards Committee Foundation (2002) (IASC Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda).

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.2.4.4 Estado de flujos de efectivo

Su objetivo principal es presentar un resumen del movimiento de las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un periodo determinado, de acuerdo a la actividad de la cual provienen los fondos evidenciando la capacidad que tiene la empresa de generar fondos propios. En el desarrollo de la NIC 7 se especificará las actividades y los métodos utilizados para realizar el flujo del efectivo



2.2.4.5 Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son de responsabilidad de la administración financiera en ellas irá información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, las políticas contables específicas que se han usado para la elaboración de los mismos y cualquier otra información relevante que no haya sido presentada en los balances.

Las notas deben revelar: una declaración de cumplimiento de las NIIF, las políticas contables, las estimaciones, los juicios contables significativos, cambios en las políticas contables, los errores materiales de ejercicios anteriores, cambios en las estimaciones contables.

Se hará referencia a las notas a los estados financieros en la sección 10 Políticas, estimaciones y errores NIIF para PYMES.

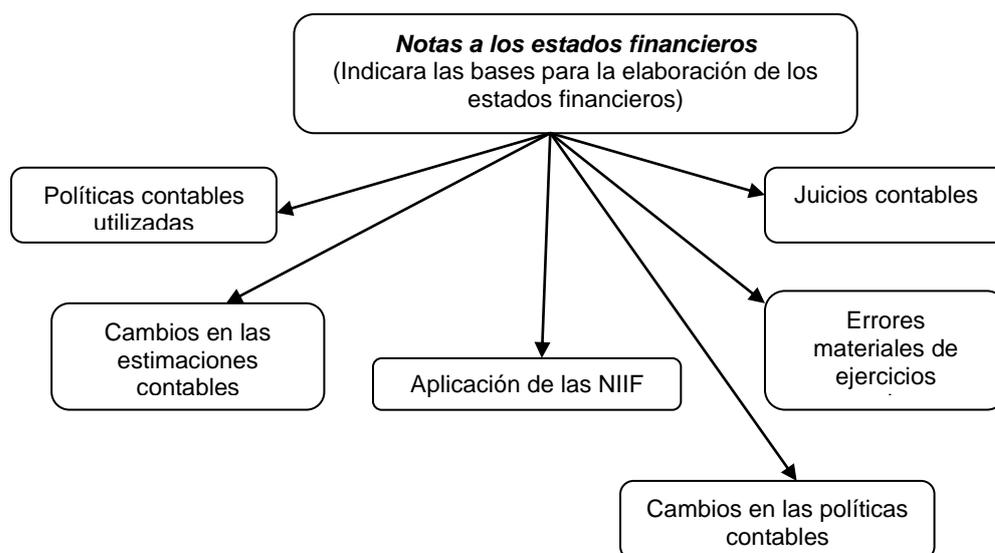


Grafico N° 4. Revelaciones en las notas a los estados financieros

Fuente: International Accounting Standards Committee Foundation (2002) (IASC Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda)

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.3 NIC 7. Estados de flujo de efectivo.

2.3.1 Objetivo.

Proporcionar información acerca de los cambios en los flujos de efectivo y sus equivalentes a través del tiempo y evaluar la capacidad que tiene la empresa de generar efectivo, de acuerdo a las siguientes actividades: operación, inversión y financiación, además colabora en la interpretación de los resultados y establece recomendaciones objetivas y prácticas para que éste estado sea aplicado en las compañías en base a las necesidades particulares. Esta información es de utilidad porque brinda a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad de generar efectivo para mantener la empresa con buena liquidez.

2.3.2 Alcance.

Todas y cada una de las empresas tiene que presentar como parte del juego de los estados financieros el estado de flujo de efectivo, sin importar la naturaleza de sus actividades, es importante evaluar la liquidez de la empresa ya que todas las operaciones a nivel empresarial son monetarias.

2.3.3 Beneficios de la información sobre flujos de efectivo.

La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permite desarrollar bases que les permitirán evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo ya sea de la misma empresa o de diferentes, la información histórica sobre flujos de efectivo puede ser usado como indicador del importe, además ayuda a eliminar la relación entre el rendimiento, flujo neto

2.3.3.1 Presentación de un estado de flujo de efectivo.

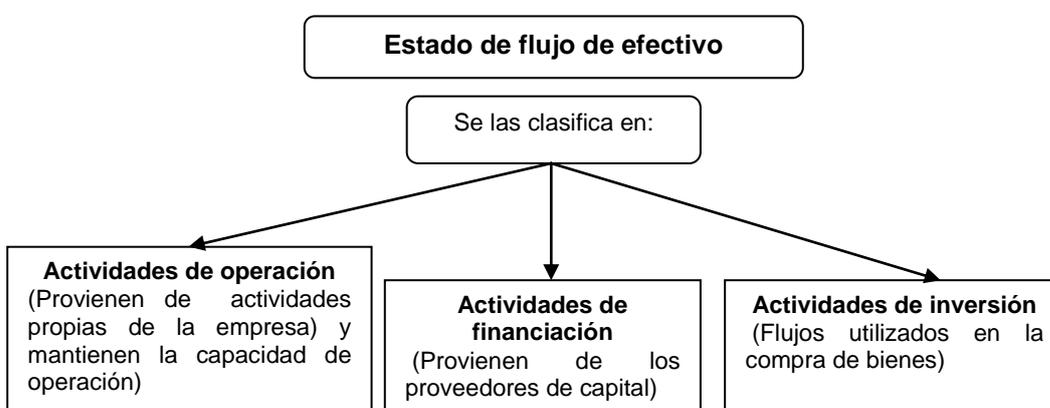


Grafico N° 5 Flujo de efectivo (división por actividades)

Fuente: *International Accounting Standards Committee Foundation (2002) (IASB Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda).*

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.3.3.2 Métodos de flujos de efectivo por actividades de operación

Existen dos métodos que son: el método directo y el método indirecto.

Método directo.- Usando este método se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, se presenta una conciliación entre la pérdida o utilidad neta con el flujo neto generado en las actividades de operación.

- ✓ Utilizando los registros contables de la empresa
- ✓ Ajustando las ventas y el coste de las ventas así como otras partidas en la cuenta de resultados por:
- ✓ Los cambios habidos durante el ejercicio en las existencias y en las partidas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de explotación.
- ✓ Otras partidas sin reflejo de efectivo
- ✓ Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación

Método indirecto.- Se parte al presentar la ganancia o pérdida en términos netos, corrigiéndose luego con los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pagos diferidos y acumulaciones que se tienen que cobrar o pagar en el futuro o pasado, así como las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones provenientes de actividades de inversión o financiamiento.

- ✓ Los cambios habidos durante el ejercicio en las existencias y en las cuentas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de explotación.
- ✓ Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como: depreciación, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas e intereses minoritarios
- ✓ Cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión a financiación. Alternativamente, el flujo de efectivo neto de las actividades de explotación pueden presentarse utilizando este mismo método.

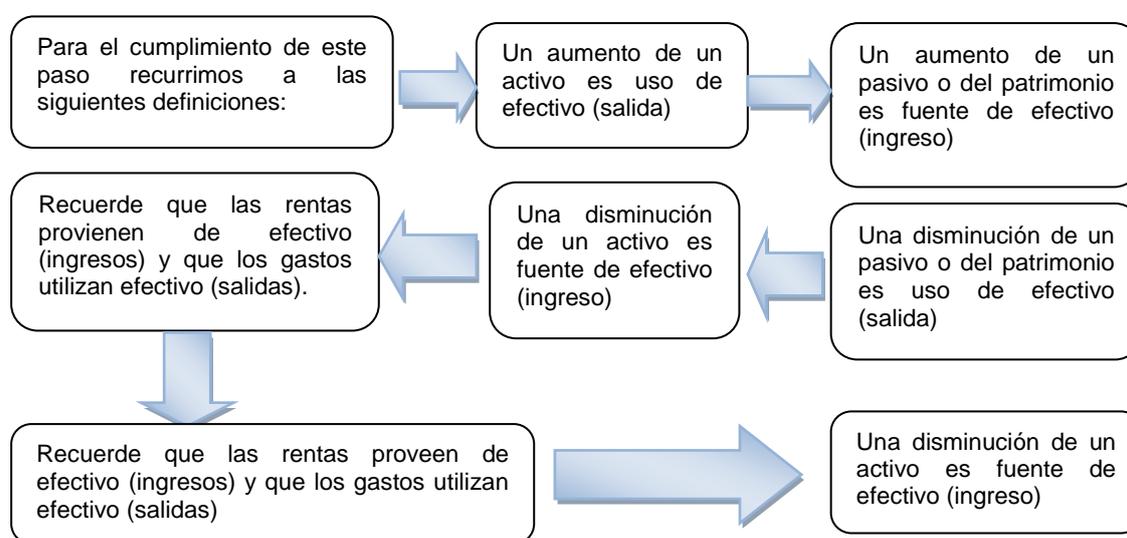
2.3.3.3 Documentos necesarios para preparar el flujo del efectivo:

- Balances generales al final e inicio del período.
- Estado de resultados del periodo actual (último año, del mismo periodo del que se va a preparar el estado de flujos de efectivo)
- Políticas y notas aclaratorias que componen los estados financieros

2.3.3.4 Metodología recomendada:

- Determine el aumento o disminución en el rubro efectivo y equivalentes.
- Determine el incremento o decremento de cada una de las cuentas restantes del balance general.
- Analice detenidamente cada aumento o disminución de las partidas del estado de situación financiera.

Cuadro N° 8. Metodología para elaborar el flujo de efectivo



Fuente: Ayuda visual Programa Internacional en Normas Internacionales de Información Financiera. Instituto Tecnológico de Monterrey-México

Elaborado por: Natalie Iñiguez

Otras revelaciones:

Es importante al momento de realizar las notas a los estados financieros especificar si existen montos importantes de efectivo y sus equivalentes que no estén disponibles para su uso.

En conclusión se puede decir que: un estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que proporciona información sobre la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus compromisos futuros.

2.4 NIC 18 Ingresos por actividades ordinarias.

2.4.1 Objetivo

Se trata de establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios, cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos son incrementos en los beneficios, producidos a lo largo del periodo contable, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Estos ingresos se registran bajo el concepto de devengado.

2.4.2 Alcance

Esta norma aplica para los ingresos de actividades ordinarias provenientes de las ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de **la venta de bienes** deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

Cuando el resultado de una transacción, que suponga **la presentación de servicios**, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de las actividades ordinarias asociados con la operación a reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen toda y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puedan mediarse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como lo que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen **intereses, regalías y dividendos** deben ser reconocidos de acuerdo a las siguientes fases:

- a) Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación(o devengo), de acuerdo con las sustancia del acuerdo en que se basan; y
- c) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.4.3 Conciliación tributaria.

- Resultado Contable= Ingresos Contables –Gastos Contables.
 $RC=IC -GC$
- Base Imponibles= Ingresos Fiscales – Gastos Fiscales
 $BI=IF -GF$
- Base Imponible= Resultado Contable +-Diferencia
 $BI= RC +- D$
- Base Imponible= + Resultado Contable +- Diferencias Permanentes+-Diferencias Temporales
 $BI = RC +-DP +-DT$

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias.

2.5.1 Objetivo

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

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

Una vez que la empresa, reconoce un activo o pasivo, tiene la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran estas rúbricas, la presente Norma exige que la empresa reconozca los impuestos diferidos si dichos activos o pasivos tienen consecuencias fiscales, además trata sobre el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que nacen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados y al impuesto sobre las ganancias en los estados financieros.

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 sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

2.5.2 Alcance

Debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias. Para los propósitos de esta norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Esta norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales (NIC 20). Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas), ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la norma se ocupa de la

contabilización de las diferencias temporales que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

2.6 NIIF para PYMES.

Constituyen una normativa completa y exhaustiva que contiene suficiente orientación y no necesita buscar otra normativa una vez que una empresa opte por la adopción de NIIF para PYMES tiene que hacer una declaración implícita y sin reservas en las notas a los estados financieros de su aplicación.

Los estados financieros de Pymes que son comprables entre países son necesarios por las siguientes razones:

- Instituciones que hacen préstamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional.
- Los proveedores que evalúan antes de vender a crédito.
- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas.

Las NIIF para PYMES ha sido presentada por secciones debidamente numeradas por separado y comprenden un conjunto de normas contables que se fundamentan en las NIIF completas, aunque han sido modificada y simplificada para que puedan ser aplicada en las pequeñas y medianas empresas ya que a estas por su estructura financiera se vuelve complicado la implementación de las NIIF completas. La NIIF para PYMES ha sido organizada por temas.

Estas normas contienen tres partes esenciales:

- La norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del glosario.
- La lista de comprobación de información a revelar y presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas. Lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.
- Los fundamentos para la emisión de la norma.

En octubre de 2011 la Superintendencia de Compañías del Ecuador, emite la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye:

- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:
 - 1.- Activos totales sean inferiores a USD \$ 4'000.000,00.
 - 2.- Valor bruto de ventas anuales inferior a USD \$ 5'000.000,00.
 - 3.- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.
- Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.
- Los plazos para entregar el cronograma de implementación NIIF para las PYMES en la Superintendencia de Compañías plazos vencidos en el año 2011.

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

Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

- Los principios contables sirven de estándares en todos los países en los que se aplique ayudando a la lectura y análisis de los estados financieros.
- La información que se presenta es de mayor calidad, ya que el registro de la información se orienta hacia aquella que tenga incidencia en la situación financiera de la empresa, sin tomar en cuenta el carácter fiscal de las partidas.
- Permitirá tener un mayor número de inversionistas ya que la información se presenta más clara y entendible, además pueden tener un mejor acceso a créditos externos.
- Facilita el lenguaje entre profesionales de la contaduría tanto a nivel nacional como a nivel mundial.

2.6.1.1 Adopción por primera vez.

Cuando una entidad acoja las NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esa NIIF.

2.6.1.2 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición.

Una entidad en el estado de situación financiera deberá reconocer: todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES, reclasificar las partidas que reconoció, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio.

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF: por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas.

2.6.1.3 Información a revelar (Explicación de la transición a NIIF para las PYMES).

Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

2.6.1.4 Conciliaciones

Los primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF de una entidad incluirán:

- ✓ Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- ✓ Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fecha: Fecha de transición a esta NIIF y fecha final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.

- ✓ Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, por el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Los formatos establecidos para esta transición por la Superintendencia de Compañías se presentan.

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en bolsa de valores por lo que algunos de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una pequeña o mediana empresa.

Las NIIF para PYMES es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificadas para las PYMES. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para la PYMES así:

- Ciertos tratamientos d política de contabilidad no están considerados en las NIIF para PYMES porque se adopta un método simplificado del tema;
- Se simplifica muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas,
- Se exige menos revelaciones; y
- Se utiliza un lenguaje y explicaciones mucho menos técnico.

Cuadro N° 9. Diferencias NIIF completas y NIIF para PYMES

Sección	NIIF completas	NIIF para PYMES
<p>Sección N° 2: Conceptos y principios generales</p>	<p>El marco conceptual de las NIIF completas se señala que este marco conceptual no es una NIIF y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión en particular de medida o información a revelar; ningún contenido de este marco conceptual deroga cualquier NIIF específica.</p> <p>El marco conceptual de las NIIF completas no incluye los conceptos de resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable. Tampoco trata el tema de criterios de mantenimiento de capital.</p>	<p>Establece el objetivo de los estados financieros de las PYMES, con propósito de información genera.</p> <p>Identifica las características cualitativas de los mismos y define el activo, pasivo, patrimonio.</p> <p>Habla de los principios de reconocimiento y medición (ingresos y gastos)</p> <p>Orienta si un asunto específico no está contenido en las NIIF para las PYMES.</p> <p>Habla del principio de compensación.</p> <p>Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el resultado integral total.</p>
<p>Sección N° 3: Presentación de estados financieros</p>	<p>Las NIIF completas se diferencia ya que los componentes de un juego completo de estados financieros, no admiten la posibilidad de reemplazar el estado de resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.</p>	<p>Explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de estados financieros.</p> <p>Exige al menos un año comparativo de estados financieros y sus respectivas notas.</p> <p>El conjunto completo de estados financieros comprende el Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios de patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas explicativas.</p>
<p>Sección N° 4: Estado de situación financiera.</p>	<p>Las NIIF completas (NIC 1) requiere partidas mínimas diferentes a las requeridas en las NIIF para PYMES, debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desaprobación (ni de los pasivos asociados a estos últimos).</p> <p>En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1.</p>	<p>En las NIIF para PYMES establece la información que se presenta en un estado de situación financiera a presenta activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa. No es necesario separar en corriente/no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor.</p> <p>Y algunas partidas que pueden estar en el estado o en las notas.</p> <p>Algunas líneas con partidas mínimas.</p> <p>Pero la secuencia, el formato y los títulos no son obligatorios.</p>
<p>Sección N° 5: Estado de resultados integrales</p>	<p>En las NIIF completas se presentan cinco partidas en el resultado integral ahora estado de resultados en cambio en las NIIF para PYMES son solo tres partidas.</p>	<p>Las NIIF para PYMES requieren que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir su rendimiento financiero para el periodo, en uno o dos estados financieros. Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas. Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas de otro resultado integral.</p>

<p>Sección N° 6: Estado de cambios de patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>Las NIIF completas exige que se presenten por separado, un estado de resultados y ganancias acumuladas en lo que se refiere al estado de evolución patrimonial no hay diferencias relevantes</p>	<p>Las NIIF para PYMES admite que se presente un único estado de resultados y ganancias acumuladas. No se describirán las partidas extraordinarias.</p> <p>Para cada componente de patrimonio se debe reconciliar el balance inicial y final mostrando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ganancia o pedida - Cada partida de ORI - Transacciones con dueños en su calidad de propietarios. - Emisiones de acciones. - Transacciones de acciones con el tesoro. - Dividendos y otras distribuciones. <p>Cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no resulten en una pérdida de control.</p>
<p>Sección N° 7: Estado de flujos de efectivo</p>	<p>En las NIIF para PYMES no se exige se revele si existen riesgos al transformar una inversión a equivalentes al efectivo a diferencias de las NIIF completas donde si es requerida esta información.</p>	<p>Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, inversión o financiamiento. Usando el método directo o el método indirecto.</p>
<p>Sección N° 8: Notas a los estados financieros</p>	<p>No existen diferencias con las NIIF completas.</p>	<p>Las NIIF para PYMES requieren de una declaración de que los estados financieros se han elaborado bajo estas normas.</p> <p>Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.</p> <p>Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.</p> <p>Cualquier información a revelar sobre los supuestos clave del futuro y otras causas claves de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.</p> <p>Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones.</p>

Fuente:http://blog.smsecuador.ec/wp-content/uploads/2011/08/NIIFPYMES_SMS.pdf

Elaborado por: Natalie Iñiguez

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de Compañías (SIC), organismo encargado de controlar y supervisar a todas las compañías bajo su control, emitió formatos para la presentación de los cuatro estados financieros, que ya se han aplicado a partir del año 2009 donde empezó el proceso

de transición y culminará en el año 2011, comenzando a operar el último grupo a partir del año 2012.

Los formatos mandados por la Superintendencia de Compañías presentan la conciliación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financieras como podemos ver a continuación:

2.8.1 Estado de situación financiera

En primer lugar, los formatos contienen las casillas para los datos de la empresa como son: razón social, dirección comercial, número de teléfono, correo electrónico, número de expediente que otorga la Superintendencia de Compañías, en número del RUC otorgado por el Servicio de Rentas Internas, al final del mismo se colocan las firmas de responsabilidad tanto del representante legal como del contador.

Este estado de situación financiera contiene la información con los ajustes en NIIF presenta la información al final del periodo de transición.

El activo se divide en:

Activo corriente de gran liquidez y a su vez se divide en: efectivo y equivalentes al efectivo incluyen las cuentas de disponibilidad como caja y bancos, activos financieros: inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuyo tiempo de liquidez es menor a tres meses, cuentas por cobrar, activos por impuestos corrientes valores por pagos de anticipos del impuesto a la renta.

Activo no corriente se compone de activos de baja liquidez como son: propiedad, planta y equipo.

El pasivo se divide en:

Pasivo corriente está compuesto por todas aquellas obligaciones que se esperan cancelar en un periodo no mayor a un año, forman parte de estos documentos y cuentas por pagar, proveedores, obligaciones corrientes (obligaciones a corto plazo con el estado y los empleados).

Pasivo no corriente obligaciones mayores a un año como son préstamos bancarios a largo plazo, préstamos de accionistas.

El patrimonio se dividen en:

Capital social valor aportado por los socios o accionistas para conformar la empresa estos aportes pueden ser en dinero o en especies.

Reservas la legal, facultativa y de capital.

Resultados acumulados formado por las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores y los valores que resulten de la aplicación de NIIF por primera vez y resultados del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida.

A continuación se presenta el formato enviado por la Superintendencia de compañías:

		RAZÓN SOCIAL: Dirección Comercial No. Expedient RUC:		Correo electrónico: Teléfono: AÑO:		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO				PASIVO			
1	-			2	-		
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	P	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DÉBITO	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401		P
				DEL EXTERIOR	2020402		P

las cuentas de Ingresos del año corriente diferenciando los ingresos de actividades ordinarias de los otros ingresos (extraordinarios), costos y gastos; con sus respectivas subcuentas; el código de cada cuenta contable.

Los saldos que se presenten en este balance son los presentados bajo NIIF al 31 de diciembre del año 2011, como se describe en el siguiente formato:

 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				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
		41	-	
		4101		P
		4102		P
		4103		P
		4104		P
		4105		P
		4106	-	P
		410601		P
		410602		P
		4107		P
		4108		P
		4109		P
		4110		N
		4111		N
		4112		N
		4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
		51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS				
		5101	-	
		510101		P
		510102		P
		510103		P
		510104		N
		510105		P
		510106		P
		510107		P
		510108		N
		510109		P
		510110		N
		510111		P
		510112		N
		5102	-	
		510201		P
		510202		P
		5103	-	
		510301		P
		510302		P
		5104	-	
		510401		P
		510402		P
		510403		P
		510404		P
		510405		P
		510406		P
		510407		P
		510408		P
GANANCIA BRUTA				
		42	-	
OTROS INGRESOS				
		43	-	
		4301		P
		4302		P
		4303		P
		4304		P
		4305		P
GASTOS				
		52	-	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	

GASTOS	5201	-	5202	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201		P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA 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	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-	82
GANANCIA POR ACCION (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 NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

Fuente:

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NII>

2.8.3 Estado de flujos de efectivo

La información presentada en este estado contiene los valores después de ajustes en NIIF de haberlos, en el encabezado se presenta la información general de la empresa, en la información se exponen los resultados o variaciones de la aplicación del método directo para la primera parte del formulario según la sección 7.9 de la NIIF para PYMES, donde indica que se tienen que revelar las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Para la segunda parte del formulario que se refiere a la conciliación del flujo del efectivo, debiendo aplicarse el método indirecto ajustando el resultado en términos netos según sección 7.7 de las NIIF para PYMES, cuyos formatos se presentan a continuación.

			
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	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 ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D

Fuente:

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NII>

2.8.4 Estado de cambios en el patrimonio

Contiene la información legal de la empresa como: razón social, domicilio legal, RUC, número de expediente, al final se colocan las firmas y los nombres del gerente y el contador.

Se describe las diferentes partidas de patrimonio, identificadas por los códigos, cuya acumulación nos da el total del Patrimonio. Esta información determina las variaciones del movimiento contable durante el ejercicio de cada partida patrimonial, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones, cuyos saldos deben coincidir con los saldos del estado de situación financiera, cabe resaltar que la información de este estado financiero ya contiene los ajustes bajo NIIF.

Este estado tiene el siguiente formato:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS																			
RAZÓN SOCIAL:																			
Dirección Comercial:																			
No. Expediente:																			
RUC:																			
AÑO:																			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVITTS POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS 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 PERÍODO	() PERDIDA NETA DEL PERÍODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	0
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0
CORRECCIÓN DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0
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
Aumento (disminución) de capital social	D																		0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos:										N									0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detalle)				D	D	D	D	D	D	D	D							D	D
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		P	N

Fuente:

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NIIF>

CAPITULO III
3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa.

La compañía de transportes Valmandina compañía limitada constituida en la ciudad de Quito el día 9 de mayo del año 2003, quedan designados como Gerente y Representante legal el señor Juan Fernando Valdivieso Malo y como Presidente el señor Miguel Sebastián Valdivieso Malo, se inscribe la Compañía con un capital de 400,00 USD (cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norte América) dividido en participaciones de un dólar cada una, se inscribe la Compañía con una duración de treinta años después de su inscripción en el Registro Mercantil, con fecha 4 de junio del 2003.

Numero de cedula	Nombre del socio	Aportación del capital
0101238574	Álvarez Cordero Diego Fernando	29,00
0102159050	Andrade Heras Justo Eduardo	29,00
0101591600	Castañeda López Luis Eduardo	23,00
0101706042	Cobos Astudillo Celso Crescenciano	29,00
0101864569	Coronel Crespo Walter Antonio	29,00
0301254520	Lituma Siguenza Víctor Hugo	29,00
0100880590	Espinoza Mario Orlando	29,00
0301636429	Muñoz Rojas Diego Fernando	29,00
0102537313	Rivas Ramírez Segundo Galo	29,00
0103070777	Rodas Figueroa Geovanni Marcelo	29,00
0702157975	Torres José Aureliano	29,00
0102768884	Valdivieso Malo Juan Fernando	58,00
0102072014	Valdivieso Malo Miguel Sebastián	29,00
Total		400,00

El objeto social de la compañía radica en el transporte de carga pesada entendiéndose dentro de ésta a todo tipo de mercaderías, combustibles, gas licuado de petróleo, contenedores, materiales para la construcción, máquina industrial, productos agrícolas, materia prima para la industria en general, en rutas locales, interprovinciales y nacionales, además podrá dedicarse al comercio, importación y exportación de camiones, además todo tipo de repuestos para tráiler o cabezal.

Es un equipo profesional organizado con el propósito de generar la mejor atención, fomentando la eficiencia y rapidez cumpliendo tiempos, buscando mejorar las condiciones en las que la carga pueda llegar a tiempo al destino que lo necesite, constituyéndose como una empresa que facilita la logística de proveedor a su bodega y provee información

oportuna para aquellos que tienen alta responsabilidad en el diseño de estrategias, la administración de empresas y la toma de decisiones en el mundo empresarial.

Cabe indicar que luego de realizar una auditoria interna, se presentó el informe indicando que hubo fraude a nivel gerencial ya que se comprobó malversación de fondos ya que el control interno era deficiente fomentado por la propia gerencia por esta razón se convocó a junta de accionistas; el día 22 de octubre del 2012, revocando de sus funciones al Gerente general el Sr. Juan Valdivieso Malo, y nombrando en su lugar al Sr, Galo Rivas Ramírez; también desde la fecha de inscripción en el año 2003, las acciones de Transportes Valmandina han variado notablemente.(Ver Anexo 1)

3.1.2 Planificación estratégica.

3.1.2.1 Misión:

Ofrecer servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional con choferes profesionales y experimentados en la conducción de vehículos de carga pesada, con el propósito de servir a nuestros clientes dejando a un lado los intereses empresariales sino más bien buscar y pensar a quien va a ser útil nuestra empresa es así que cada empleado busca complacer al cliente.

3.1.2.2 Visión:

Ser la mejor empresa de transporte de carga pesada en todo el país, además de contribuir y mejorar los problemas de transporte existentes. El compromiso como empresa es brindar el mejor servicio día a día constantemente para siempre ser mejores.

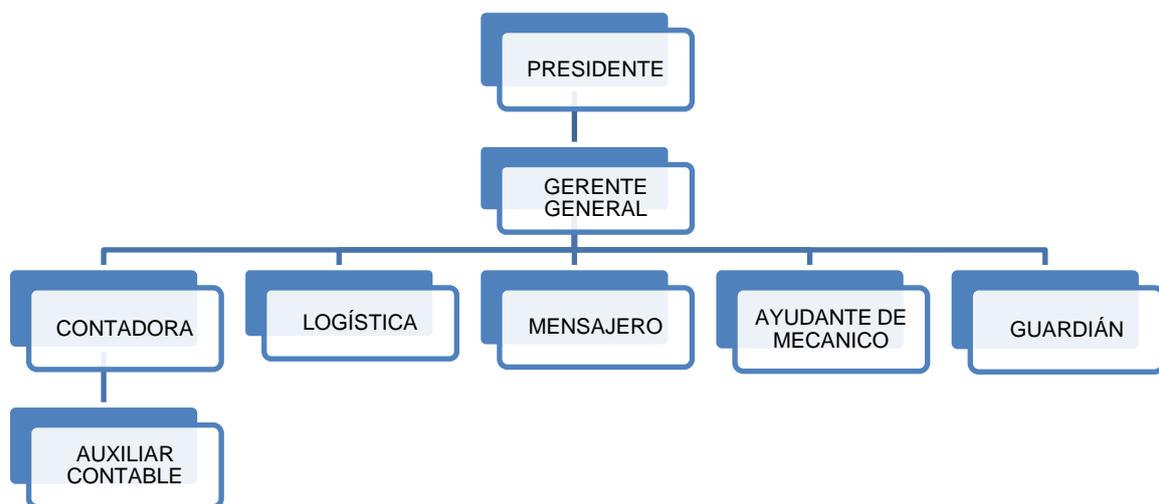
3.1.2.3 Valores:

- **Honestidad:** Este valor hace referencia a que los empleados hacen y dicen lo que piensan, actuando siempre en honor a la verdad, siendo este uno de los principales valores que tienen los empleados de la empresa.
- **Respeto:** Consiste en saber valorar los intereses y necesidades del otro individuo en este caso se habla de otro empleado, considerando las actividades que realiza sin perturbar las actividades ajena.

- **Excelencia:** Debido a la calidad de los servicios prestados por los empleados se han hecho merecedores no solo de la estima de los jefes sino de todos sus clientes.
- **Puntualidad:** Los empleados respetan los horarios de entrada y salida impuestos por la empresa, a más de eso existen multas para los atrasos ya que se controlan con reloj de tiempo con huella digital.

3.2 Estructura organizacional

Con el pasar del tiempo la empresa ha ido creciendo y afianzando el mercado de clientes gracias al buen servicio brindado, cada vez se ha ido invirtiendo en equipos y nuevos vehículos para mejorar la calidad del servicio, como podemos visualizar en cada una de las áreas de la empresa así:



<u>Presidente:</u>	Diego Álvarez Cordero
<u>Gerente:</u>	Galo Rivas Ramírez
<u>Contadora:</u>	Katty Campos
<u>Auxiliar Contable:</u>	Natalie Iñiguez Sare
<u>Logística:</u>	Henry Torres Abril
<u>Mensajero:</u>	José Ávila Iñiguez
<u>Ayudante de Mecánico:</u>	Raúl Sánchez Sánchez
<u>Guardián:</u>	Darío Monserrate Castro

Grafico N° 6. Estructura organizacional

Fuente: Compañía Transportes Valmandina

Elaborado por: Natalie Iñiguez

3.2.1 Análisis esquematizado de la empresa

A continuación se presenta un análisis esquematizado en relación con las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la empresa Transportes Valmandina Cía. Ltda; mediante el cual se podrá lograr una transformación de las debilidades y amenazas planteadas, en fortalezas y oportunidades, sembrando así una cultura que aporte un valor agregado en favor del personal que conforma la compañía.

Cuadro N° 10. FODA de Transportes Valmandina

Fortalezas:	Oportunidades:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubicación estratégica y marco legal requerido. ✓ Ser una empresa de transporte sólida en el mercado, cuenta con un reconocimiento a nivel nacional del servicio prestado. ✓ Choferes experimentados que conocen la ruta. ✓ Formalidad del negocio, con toda la documentación en regla. ✓ Seguridad integral de unidades, equipadas con sistema de rastreo satelital (G.P.S). 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administrar mejor las unidades. ✓ Localización de posibles clientes. ✓ Aprovechar la flota para crecer en nuevos mercados. ✓ Utilizar sistemas de información, programación y logísticas de actividades. ✓ Consolidar operaciones en el Centro del país. ✓ Mayor y mejor captación del personal.
Debilidades:	Amenazas:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pocas unidades porque no cubren la demanda ✓ Falta de esmero en la atención al cliente. ✓ Alto grado de competencia ya que existen muchas empresas prestando el mismo servicio. ✓ Un alto número de socios que no permite tomar decisiones fácilmente. ✓ Falta de entrega y preocupación de los socios en la entrega de los aportes mensuales. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Grandes empresas de transportes. ✓ Límites en la cantidad de carga a transportar. ✓ Recesión de la economía por la mala implementación de políticas macroeconómicas en el sector. ✓ Alta competencia en el área. ✓ Alto número de competidores. ✓ Retraso en el pago de los clientes (Cuentas por cobrar)

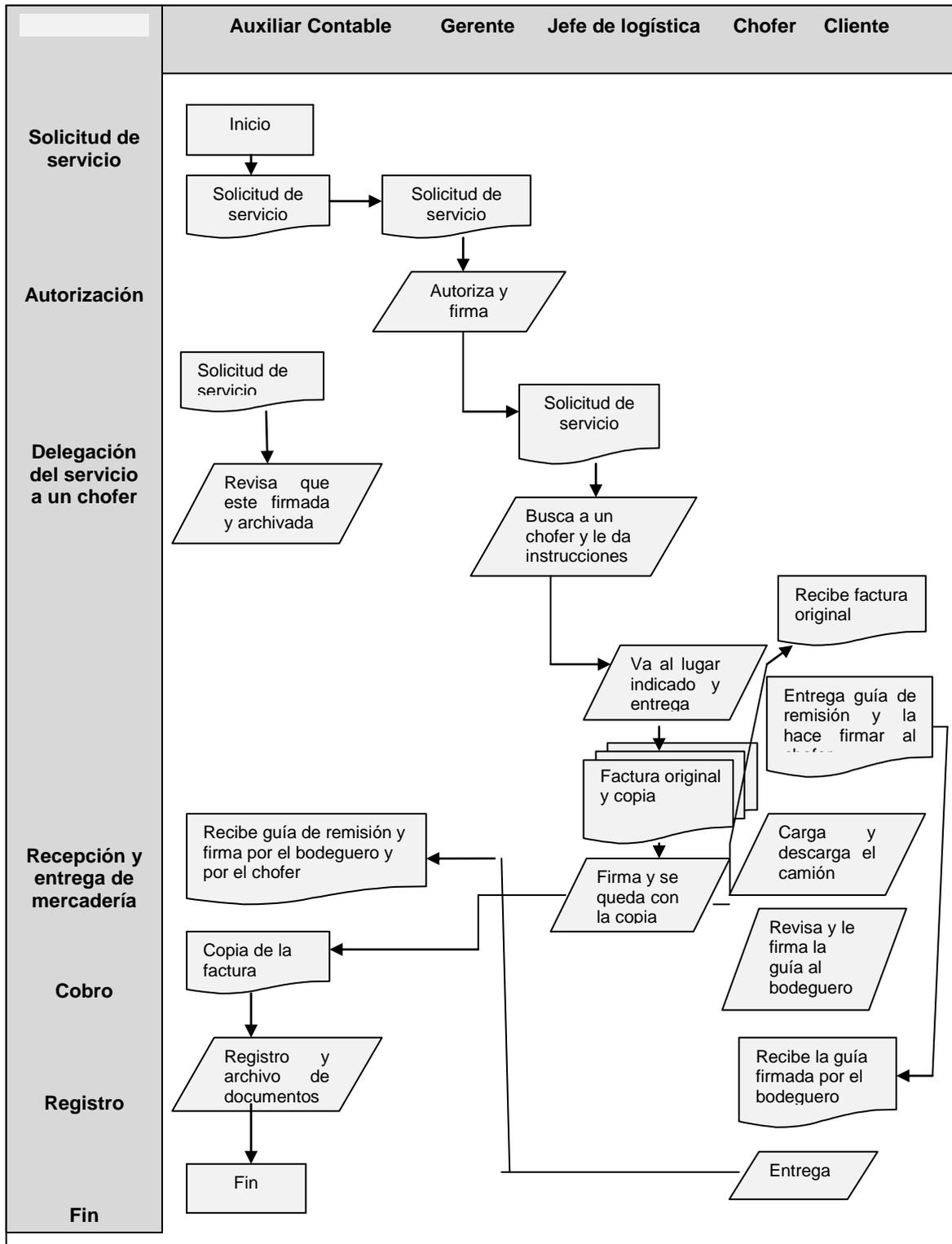
Fuente: Compañía Transportes Valmandina

Elaborado por: Natalie Iñiguez

3.3 Procesos generales.

PROCESO DE VENTA DE SERVICIO
<p style="text-align: center;">Solicitud del servicio</p> <p>Corresponde a la auxiliar contable recibir la llamada con la solicitud del servicio, anotando todos los datos del cliente. Se llena una hoja de solicitud del servicio y le pasa al gerente</p> <ul style="list-style-type: none">• Autorización. Corresponde al Gerente revisar la hoja de solicitud del servicio, donde el analiza el lugar, ve el autoriza el precio, firmando la respectiva solicitud.• Delegación del servicio a un chofer El jefe de logística buscar al chofer e indicarle cuál es su próximo trabajo, el chofer recibe la hoja de solicitud del servicio firmada por el gerente, él tiene que firmar también para que se sepa quién es el responsable del viaje.• Recepción de la mercadería a ser transportada cliente El chofer del camión se dirige a la dirección para cargar la mercadería, recibiendo una guía de remisión con los detalles de la carga la misma que es revisada al momento de cargar conjuntamente con la mercadería, además entrega la factura por el servicio prestado concediéndoles ocho días para su cancelación.• Entrega de la mercadería al cliente El chofer con el camión cargado se dirige al lugar de destino, entrega la mercadería revisando que este con los detalles de la guía de remisión recibida en la empresa que solicito el servicio, debiéndose firmar la guía de remisión por parte del bodeguero que recibe la mercadería.• Cobro La auxiliar contable es la encargada de recibir el cheque o pago en efectivo que una vez cumplido el plazo llama si no se han acercado o manda al mensajero a retirar el cheque, recibe además las guías de remisión firmadas, con la copia de la factura.• Registro La contadora es la encargada del registro del ingreso independientemente de si recibe o no el cheque, quedando como una cuenta por cobrar hasta el momento de la recepción del cheque o efectivo.

Cuadro N° 11. Proceso de Ventas



Compañía Transportes Valmandina Cía. Ltda.

Elaborado por: Natalie Iñiguez

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

De conformidad a la Sección 37 de NIF para PYMES -Transición NIIF para las PYMES, en su numeral 7 define los pasos para el proceso de transición e implementación, en los siguientes términos:

De acuerdo a NIIF para PYMES (2009). “35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado).

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- (d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

TRANSPORTES VALMANDINACIA LTDA.					
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
Sección 35.7					
	NIIF 1 Pasos del proceso de conversión	Aplicable/no aplicable	Sección aplicable	Política contable anterior	Efectos contables
	Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF's				
P1-1	Reserva para Cuentas Incobrables				
P1-2	Obligaciones a Largo Plazo				
P1-3	Propiedad, Planta y Equipo				
	Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF's				
P2-1	Instalaciones no depreciables				
P2-2	Cuentas de clientes incobrables				
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos				
P2-4	Valor de bienes incorporados a los activos fijos sin respaldo, que no dio valor agregado al activo.				
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's				
P3-1	Efectivo y equivalentes en efectivo				
P3-2	Obligaciones de Corto y Largo Plazo				
P3-3	Obligaciones al SRI				
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
P4-1	Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo				
P4-2	Velor Residual previo calculo de depreciación				

Para iniciar el proceso, la empresa decidió mediante acta de la reunión de los socios de 25 de marzo del 2011.



**ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA
"TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA."**

En la ciudad de Cuenca, al 25 de marzo del dos mil once, se reúnen en sesión los suscritos: Sr. Diego Álvarez Cordero, Sr. Justo Andrade, Sr. Luis Castañeda López, Sr. Celso Cobos Astudillo, Sr. Walter Coronel Crespo, Sr. Marlo Espinoza, Sr. Víctor Lituma Sigüenza, Sr. Diego Muñoz Rojas, Sr. Luis Padilla Bravo, Sr. Galo Rivas Ramírez, Sr. Geovanny Rodas Figueroa, Sr. José Aureliano Torres, Sr. Juan Valdivieso Malo, Sr. Miguel Valdivieso Malo, socios de la Compañía Valmandina Cía. Ltda., previamente convocados el 23 de marzo del presente año.

Siendo las 15 H 30, los socios reunidos procedemos a iniciar la reunión:

El Gerente General, expresa que la convocatoria fue para:

1. Aprobación y Autorización de la Implementación del Cronograma de Aplicación de las Normas de Información Financieras Normas Internacionales de Información Financiera.

APROBACION Y AUTORIZACION DE LA IMPLEMENTACION DEL CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

El señor Juan Fernando Valdivieso Malo toma la palabra como gerente y representante legal de la compañía e informa que la compañía se encuentra en Tercer Grupo para aplicar las NIIF y menciona que con finalidad de dar cumplimiento los Artículos Primero y Segundo de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, sobre la Implementación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de las NIIF, elaborado por la señora María Fernanda Rojas Córdova el mismo que se revisa y aprueba, por la mayoría de votos de la Junta General de Socios. Se analiza la propuesta de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera emitida de manera obligatoria por la Superintendencia de Compañías y se resuelve **AUTORIZAR** al señor Gerente General la contratación de la propuesta de la implementadora antes mencionada.

Siendo las 19h00 y cumplido el orden del día, el Presidente declara terminada la reunión y se da un receso para poder realizar el Acta, de la sesión.

Se reinstala la Junta y se da lectura a la presente Acta, la cuál es leída y aprobada por cada uno de los socios sin existir modificaciones para la legalización de la misma se procede a la firma al pie de la misma.

Para constatación firma:

VALMANDINA CIA. LTDA.
TRANSPORTES Y SERVICIOS
R. U. C. 200812000001

Juan Valdivieso Malo
Gerente General

El oficio enviado a la Superintendencia de Compañías, que da inicio al proceso, que es objeto de a presente investigación de tesis:



Oficio No. 003546

Cuenca, 16 de abril de 2011

Señor
Intendente de Compañías del Azuay
Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a la Resoluciones de la Superintendencia de Compañías No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2009 y a la No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, me permito remitir para su conocimiento y aprobación el **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES** por parte de la Compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.**

Se adjunta la copia de la resolución de aprobación del cronograma por parte de la Junta de Accionistas.

Con fecha 01 de abril de 2011 se dio inicio al proceso cumpliendo con todos los requisitos exigidos por éste Organismo de Control.

Atentamente,

VALMANDINA CIA. LTDA.
TRANSPORTES VALCOMBIENSO
R. U. C. 000028189001

Juan Fernando Valdivieso Malo
Gerente General y Socio

El cronograma de implementación cuyo formato es enviado por la Superintendencia de Compañías.

**Cronograma de implementación de las NIIF/IFRS para PYMES en los estados
financieros de la empresa
Transportes Valmandina Cía. Ltda.
Tercer grupo de compañías**

Antecedentes:

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Dicha resolución fue ratificada por parte del Superintendente de Compañías mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, determina el cumplimiento obligatorio de implementación de las NIIF por parte de las compañías, en tres grupos, con el siguiente cronograma:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

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

2. Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como periodo de transición el año 2010. Para el efecto las compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; debiendo este grupo de elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir de! año 2011.

Para objeto del cumplimiento del tercer grupo se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, en el que se establece la obligatoriedad de su aplicación de las NIIF para PYMES (pequeñas y medianas empresas), debiendo establecerse un Cronograma de Implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

La empresa Valmandina Cía. Ltda; se dedica a la prestar servicio de transporte de carga pesada y contenedores tanto de exportación e importación desde la ciudad de Guayaquil hacia la ciudad de Cuenca y viceversa se encuentra en el tercer grupo de implementación de NEC a NIIF. El cronograma de implementación de las NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros, fue aprobado por junta general de socios de la compañía de transportes Valmandina Cía. Ltda, cumpliendo con el formato establecido por la Superintendencia de Compañías, que se describe a continuación.

Propósitos

El propósito principal de las NIIF, es proporcionar a los propietarios, accionistas, terceros vinculados y directores de las compañías, a los participantes en los mercados de capitales y valores, los auditores internos y externos, los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que les permita la preparación, presentación, interpretación fiable y el uso de estados financieros, cuya información sea confiable y facilite la toma de decisiones.

**Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES, por parte de la empresa
Valmandina Cía. Ltda.**

(Preparado para fines de la tesis)

Nombre de la compañía: Transportes Valmandina Cía. Ltda.

Expediente: 32875

Nombre del representante legal: Juan Fernando Valdivieso

Domicilio Legal: Azuay- Cuenca

Dirección: Francisco Ascazubi s/n y Juan de Arenas

Lugar donde opera compañía: Cuenca

Actividad principal: Transporte de carga pesada

Actividades secundarias: Exportación e importación de contenedores

Correo Electrónico: t.valma1@hotmail.com

Teléfono: 4095823/4095824

Fecha: Marzo 25 del 2011

1 Información general:

1.1.	Adopción de NIIF Para PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publica en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año		
1.2	Adopta por primera vez NIIF para PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3	Marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas		X
1.4	Aprobación del plan de implementación		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación 25 de marzo de 2011		

2. Plan de capacitación

2.1.	Capacitación		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		2011-04-01
	Fecha efectiva de inicio:		2011-04-15
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Valdivieso Malo Juan Fernando	Gerente General	
	Katty Campos	Contadora	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	Nombre	Experiencia general (años)	Experiencia en NIC/NIIF (años)
	CPA. María Fernanda Rojas	Personal con 5 años capacitación Contabilidad, Auditoria, Control Interno	2 años
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	Katty Campos	Contadora General	

	Natalie Iñiguez Sare		Auxiliar contable				
2.6.	Mencionar las secciones de NIIF para PYMES a recibir en la capacitación.			Fecha de inicio	Horas de duración (reunión mensual)		
	1 Pequeñas y Medianas Entidades			2011-04-20	1 días 2 h/diarias		
	2 Conceptos y Principios Generales			2011-04-20	1 días 2 h/diarias		
	3 Presentación de Estados Financieros			2011-05-17	1 días 2 h/diarias		
	4 Estado de Situación Financiera			2011-05-17	1 días 2 h/diarias		
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados			2011-05-17	1 días 2 h/diarias		
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	7 Estado de Flujos de Efectivo			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	8 Notas a los Estados Financieros			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	11 Instrumentos Financieros Básicos			2011-06-20	1 días 2 h/diarias		
	13 Inventarios			2011-06-20	1 días 2 h/diarias		
	17 Propiedades, Planta y Equipo			2011-06-20	1 días 2 h/diarias		
	20 Arrendamientos			2011-06-20	1 días 2 h/diarias		
	21 Provisiones y Contingencias			2011-07-19	1 días 2 h/diarias		
	22 Pasivos y Patrimonio			2011-07-19	1 días 2 h/diarias		
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias			2011-07-19	1 días 2 h/diarias		
	25 Costos por Préstamos			2011-07-19	1 días 2 h/diarias		
	27 Deterioro del Valor de los Activos			2011-08-23	1 días 2 h/diarias		
	28 Beneficios a los Empleados			2011-08-23	1 días 2 h/diarias		
	29 Impuesto a las Ganancias			2011-08-23	1 días 2 h/diarias		
	32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa			2011-08-23	1 días 2 h/diarias		
	34 Actividades Especiales			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	35 Transición a la NIIF para las PYMES			2011-09-20	1 días 2 h/diarias		
	Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes						
	Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:						
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ :						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
	(Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s))	(Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada (s))	FECHA del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC	Nombre del instructor
	Ninguno						
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

¹El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de las NIIF para PYMES es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	Mencionar las secciones de NIIF / NIC complementarias a capacitar (incluirán en las fechas de secciones)	Fecha de inicio	Horas de duración (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

3. Plan de implementación:

A. Fase 1: Diagnóstico conceptual

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1		X	01/02/2011	15/03/2011	NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES. Está en proceso de diagnóstico	X	01/04/2011	30/04/2011	NO
A.3.	Mencionar Los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES)				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Las estimaciones contables (existencias)				X
	d) Operaciones discontinuadas				X
	e) Medición de participaciones no controladas				N/A
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de negocios				N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				N/A

	c) Valor razonable como costo atribuido		X
	d) Revaluación como costo atribuido		X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f) Estados financieros separados		N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos		N/A
	h) Impuestos diferidos		X
	i) Acuerdos de concesión de servicios		N/A
	j) Actividades de extracción		N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento		N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)		X
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)		X
	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)		X
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)		N/A
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:		
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de riesgos. La empresa tiene que modificar el sistema tecnológico existente, ingresando un nuevo plan de cuentas.		
A.7	Identificación de impactos sobre de sistema y procedimientos control interno. Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementaran los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
A.8	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	Participantes del diagnóstico:		
	1.- Personal de la empresa		
	Nombres y Apellidos	Cargos	
	Juan Fernando Valdivieso Malo	Gerente General	
	Katty Campos	Contadora General	
	1.- Personal Externo		
	CPA. María Fernanda Rojas		

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del consultor.

Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC a NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMES
- Preparación de los estados financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMES, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de las NIIFS en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

B. Fase 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para PYMES:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada			Impacto evaluación			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X		X		
	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)			X		X		
	Inventarios (Sección 13)		X					
	Inversiones en asociadas (Sección 14)		X					
	Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15)		X					
	Propiedades de inversión (Sección 16)		X					
	Propiedad, planta y equipo (Sección 17)			X		X		
	Activos intangibles distinto a la plusvalía (Sección 18)		X					
	Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)		X					
	Arrendamientos (Sección 20)		X				X	

	Provisiones y contingencias (Sección 21)		X				
	Pasivos y patrimonio (Sección 22)			X			X
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)			X			X
	Subvenciones del gobierno (Sección 24)		X				
	Costos por préstamos (Sección 25)		X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X				
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X
	Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)		X				
	Hiperinflación (Sección 31)		X				
	Actividades especiales (Sección 34)		X				
	Presentación y revelación de estados financieros:						
	Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (Sección 35)			X		X	
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X
	Estado de situación financiera (Sección 4)			X			X
	Estado de resultados integral y estado de resultados (Sección 5)			X		X	
	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas (Sección 6)			X			X
	Estado de flujos de efectivo (Sección 7).			X		X	
	Estados financieros consolidados y separados (Sección 9)		X				
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Sección 10)			X		X	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X			X	

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
	- Matrices		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: Diagnostico preliminar		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: Diagnostico preliminar		

	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. Diagnostico preliminar		X
B.6.	Evaluación de las diferencias: Diagnóstico preliminar		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMES: Diagnóstico preliminar		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico	X	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: Diagnóstico preliminar		X

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Descripción de los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- ✓ Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES
- ✓ Se cuenta con una estructura organizativa
- ✓ Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol de las operaciones
- ✓ Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones
- ✓ Se cuenta con niveles de información apropiados

C. Fase 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para PYMES (ejercicio económico 2011), de acuerdo al cronograma establecido en la resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008 y disposiciones contempladas en la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 01 de enero de 2011)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así

como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones ¹ . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo).		X
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. Está en proceso del Diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de NEC a NIIF		X
C.4.	Aprobación del patrimonio neto al inicio de período de transición:		
	Por Junta General de socios o accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de aprobación: 31 de marzo de 2011	X	

C5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

COMPONENTES	Saldos NEC al 31/dic/2010 o 1/ ene/2011	Ajustes debito /y credit0	Saldos NIIF al 01/enero/ 2011	Efecto de la transición a las NIIF (variación) %	Explicación referencia técnica y divulgaciones
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

La conversión de NEC a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2010, se realizará en el transcurso del 2011, hasta junio, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

Conciliación del patrimonio:

Se encuentra en proceso de conciliación:

Patrimonio NEC al 01 de enero del 2011	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al crédito mercantil	XX
Otros ajustes	_(XX)
Patrimonio NIIF para PYMES al 01 de enero del 2011	XX

Fuente: Formato establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas

De acuerdo a la conversión de NEC a NIIF se tiene que empezar reformando el plan de cuentas de la empresa, de tal forma que se alinee al plan de cuentas que presenta la Superintendencia de Compañías, por lo tanto, se propone cambiar el plan de cuentas al siguiente:

Plan de cuentas a implementarse en Transportes Valmandina Cía. Ltda.	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS:
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4106	INTERESES
419602	Otros intereses ganados
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520127	OTROS GASTOS
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52020201	Aporte Patronal
52020202	Fondos De Reserva
52020203	SECAP / IECE
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52020301	Bonificaciones Sociales
52020302	Décimo Tercer Sueldo

52020303	Décimo Cuarto Sueldo
52020304	Vacaciones
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52020401	Gastos de Programación
52020402	Gastos Capacitación Personal
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52020501	Servicios Prestados/Comisiones
52020502	Honorarios Profesionales
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52020801	Repar./Repuest./Manten.
52020802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos
52020803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	Arriendos
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
52021201	Gastos Combustible y Lubricantes
520213	LUBRICANTES
52021301	Gastos Combustible y Lubricantes
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52021401	Gastos de seguros
520215	TRANSPORTE
52021501	Movilizaciones
52021502	Gastos por Transporte
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52021801	Luz
52021802	Agua
52021803	Teléfonos
52021804	Internet
52021805	Seguridad/Monitoreo
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52022001	Gastos Desaduanización
52022002	Gastos Matricula Vehículos
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520220101	Gastos Depreciación
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES:
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO:
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52022601	Gastos de Producción
52022602	Gastos de Embalaje
520227	OTROS GASTOS
52022701	Útiles de Oficina
52022702	Material Aseo y Limpieza
52022703	Gastos Varios

52022704	IVA en gastos
52022705	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses/comisión/bancos
52030102	Intereses a Terceros
520302	COMISIONES
52030201	Intereses/comisión/bancos
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
52030501	Multas e Intereses
5204	OTROS GASTOS
520401	PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
81	OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8102	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8103	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8104	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8105	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8106	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8107	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8108	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TAS DE CAMBIO
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
95010102	COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
95010103	COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
95010104	COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS
95010105	OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010201	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS
95010202	PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
95010203	PAGOS POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS
95010205	OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950103	DIVIDENDOS PAGADOS
950104	DIVIDENDOS RECIBIDOS
950105	INTERESES PAGADOS
950106	INTERESES RECIBIDOS
950107	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS
950108	OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950209	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
950211	COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES
950213	COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
950220	INTERESES RECIBIDOS
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
950301	APORTE EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL
950304	FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO
9701	AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
9702	AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO
9709	AJUSTES POR GASTO IMPUESTO A LA RENTA
9710	AJUSTE POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
98	CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS
9801	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
9802	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR
9803	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES
9804	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS
9805	(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS
9806	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
9807	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR
9808	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) BENEFICIOS EMPLEADOS
9809	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES
9809	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES
9810	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR
990101	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR
990102	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES
990103	CORRECCIÓN DE ERRORES
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO
990201	AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL
990202	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

990203	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
990204	DIVIDENDOS
990205	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES
990206	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
990207	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
990208	REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
990209	OTROS CAMBIOS (DETALLAR)
990210	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL EJERCICIO)

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones

A base del análisis efectuado en la presenta investigación en donde se formularon papeles de trabajo, que incluyen las razones fundamentales para la formulación de las políticas y notas a los estados financieros, siguientes.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros saldo 31 de diciembre de 2011

1. Información general

Sec.3.24 (a) La compañía de transportes Valmandina es una compañía Limitada constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública el día 9 de mayo del año 2003, mediante la resolución No 03-C-DDC-0308 del Intendente de Compañías de Cuenca con fecha 27 de mayo del 2003, queda inscrita en el registro mercantil con el No 222, cuyo domicilio queda establecido en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

Sec.3.24 (a) Es una compañía limitada radicada en el país, provincia del Azuay, ciudad de Cuenca en las calles: Francisco Ascazubi s/n y Juan Pablo de Arenas

Sec.3.24 (b) La compañía de transportes Valmandina Cía. Ltda., tiene como finalidad el transporte de carga pesada entendiéndose dentro de ésta a todo tipo de mercaderías, combustibles, gas licuado de petróleo, contenedores, materiales para la construcción, máquina industrial, productos agrícolas, materia prima para la industria en general, en rutas locales, interprovinciales y nacionales, además podrá dedicarse al comercio, importación y exportación de camiones, además todo tipo de repuestos

para tráiler o cabezal.

Sec. 3.3 **2. Bases de elaboración**

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el directorio de la empresa el 11 de abril de 2012.

Sec. 2.34 **b) Base de medición**

Sec. 2.34 Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo
(a) histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América
(d) USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

Sec.10.1 **d) Uso de estimaciones y juicios**

Sec.10.4 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro

afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Reconocimiento de las cuentas de conformidad al marco conceptual.

Presentación de estados financieros.

Sec. 3.10 Se presentará información comparativa con la del año precedente año 2010 con respecto al año 2011.

Sec. 7.4 a) La prestación de servicios de transporte es la actividad de operación que constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. A través de los cobros procedentes de las ventas de dicho servicio.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada presentación de estados financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

Sec.2.24 **(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación**

De incrementar las actividades de la compañía, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las nuevas diferentes áreas de la empresa.

Sec.10 **3. Políticas contables significativas**

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

Sec.7.2 y **a) Efectivo y sus equivalentes**

Sec.11.5

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, son parte integral de la administración del efectivo de la compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13 La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se estiman a su valor razonable al reconocimiento inicial.

Sec. 11.5 **(b) Préstamos y partidas por cobrar**

Sec.11.5 d) Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar - clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, y

anticipos a transportistas.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sec. 17 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**

Sec.17.4 y **(i) Reconocimiento y medición**

Sec. 17.15

Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Sec. 17.16 La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Sec.17.6 y Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán 17.19 revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.

(ii) Depreciación

Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Sec. 17.21 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son

(a, b, c, d) las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

Sec.28 **(e) Beneficios a los empleados**

Sec.28.1(c) La compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la ley, por tener personal con relación de dependencia, no realizan provisiones, se manda directamente al gasto.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

Sec.23.1 **(g) Ingresos por ventas**

Sec.23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Sec.29 **(h) Impuesto a las ganancias**

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos

Sec.29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Sec. 7.2 **Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Sec. 7.2	Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
	Caja	1.690,00	1.116,93
	Bancos	21.339,33	292,63
	Total	23.029,33	1.409,56

Sec. 4.2 **Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Sec. 4.2 b)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2010	2011
	Clientes	54.038,33	98.266,45
	Anticipo a empleados	50,00	600,80
	Cuentas por cobrar	68.146,46	67.821,25
	Anticipo transportistas	39.478,01	43.016,87
	Otras cuentas por cobrar	2.053,33	2.185,09
	Total	163.766,13	211.890,46

Sec. 29 **Nota 6. Activos por impuestos corrientes**

Sec. 4.2 b)	Crédito Tributario a favor de la empresa	2010	2011
	Crédito Tributario a favor (IVA)	622,16	1.515,28
	Crédito Tributario a favor (I.R)	46.495,91	45.629,17
	Total	47.118,07	47.144,45

Sec. 17 **Nota 7. Propiedad, planta y equipo**

	Sec 17.2 (a)	Sec 17.4 (b)	Sec 17.2 (a)	Sec 17.24	Sec 17.19	Sec 17.22	Sec.17.20		
ACTIVOS DEPRECIABLES FIJOS	SALDO AL 31/12/2010	ADICIONES	BAJAS	SALDO EN NIIF (31/12/2011)	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEP. RETIRADA POR BAJA DE ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN AJUSTADA BAJO NIIF	VALOR NETO NIIF AL 31/12/2012
MUEBLES Y ENSERES	3.515,46		830,00	2.685,46	268,55	1.182,29	296,70	885,59	1.799,87
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.793,88	357,13		4.151,01	415,10	982,75		982,75	3.168,26
EQUIPO DE COMPUTACION	2.399,57	800,00	424,11	2.775,46	277,55	1.905,14	127,22	1.777,92	997,54
VEHICULOS	20.035,46	668,00	668,00	20.035,46	2.003,55	12.978,32	135,19	12.843,13	7.192,33
TOTAL	29.744,37	1.825,13	1.922,11	29.647,39	2.964,74	17.048,50	559,11	16.489,39	13.158,00

Sec. 4.7 **Nota 8. Pasivos corrientes**

Sec. 4.7	Pasivos Corrientes	2010	2011
	Cuentas por pagar- proveedores	65.532,36	181.130,29
	Otras cuentas y documentos por pagar corriente	85.557,10	15.098,11
	Total	151.089,48	196.228,40

Sec. 4.8 **Nota 9. Pasivos a largo plazo**

Sec. 4.8	Pasivos a largo plazo	2010	2011
	Préstamos bancarios	18.750,01	8.171,23
	Total	18.750,01	8.171,23

Sec. 4.11 **Nota 10. Capital y patrimonio**

Sec. 4.11	Capital social	2010	2011
	Accionistas	400,00	400,00

Sec.4.12 (b)	Utilidad no distribuida años anteriores	23.336,77	53.298,11
	Utilidad /Pérdida ejercicio	29.961,34	-8.905,71
	Reserva valuación	34.790,38	34.790,38
	Reserva legal	290,74	290,74
	Aportes futura capitalización	22.664,04	22.664,04
	Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-33.694,68	-33.694,68
	Total	77.748,59	68.842,88

Sec. 4.12 **Participaciones Ordinarias**

Sec. 4.12 ii Al 27 de mayo del 2003, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de cuatro cientos dólares divididos en cuatro cientos participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una.

Sec. 7.4 **Nota 11. Ingresos de las actividades ordinarias**

	2010	2011
Ingresos Ordinarios		
Ingresos Operacionales		
Servicio de transporte 0%	899.064,75	1.165.527,34
Total ingresos	899.064,75	1.165.527,34

Sec. 28.4 **Nota 12. Gastos del personal**

	2010	2011
Gastos del personal		
Sueldos y salarios	15.624,00	29.165,01
Beneficios Sociales	3.804,00	3.963,03
Aporte la Seguridad Social	1.742,08	3.555,01
Honorarios profesionales y dietas	1.555,54	3.199,87
Total	22.725,62	39.882,92

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Como parte del control interno se va a presentar un cuestionario para analizar los puntos de mayor riesgo que voy a exponer a continuación:

Compañía de Transportes Valmandina Cía. Ltda.						
Cuestionario de control interno aplicables para NIIF para PYMES						
	Información financiera	SI	NO	C.T	%	Observaciones
				24	66,67%	
1	¿La empresa presenta la información financiera de manera oportuna a la Superintendencia de Compañías y al SRI?	2				Se presenta de acuerdo a la fecha que le corresponde sin presentar multas por retrasos.
2	¿Se realizan asientos de ajuste de períodos anteriores de ser necesario?	2				Si para poder respaldar la información presentada.
3	¿La empresa formula los cuatro estados financieros?	2				
4	¿Se presenta la información de manera comparativa y acumulada?		0			Solamente a partir del año 2011 antes no
5	¿La información se presenta de manera detallada?	2				Si a nivel de auxiliares
6	¿Los términos utilizados para la presentación de la información es adecuada?	2				Se entiende
7	¿Los estados financieros tienen notas explicativas?	2				Si a partir del año 2011 antes no
8	¿La empresa tiene políticas contables y financieras?	2				
9	¿A la empresa se le ha realizado auditoría financiera por los organismos de control?		0			No han tenido exigencias por parte de los organismos de control
10	¿Se presenta información sobre provisiones de cuentas incobrables?		0			No se realiza, a partir de la aplicación de NIIF para PYMES se revisaron las cuentas por cobrar.
11	¿El cálculo de la depreciación acumulada refleja la realidad de la empresa?		0			Con la aplicación de las NIIF se corrigieron errores de la depreciación antes no
12	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?	2				De acuerdo a la normativa vigente.
13	¿La información financiera requerida para conceder créditos es uniformemente resumida, clasificada de acuerdo a lo convenido?	2				Se tiene en carpetas por cliente cuando se concede créditos.
14	¿Cuándo se concede créditos a los clientes se piden garantías o garantes?		0			No se piden garantías, ni garantes por lo que no se tiene respaldo en caso de cuentas incobrables.
15	¿Los asientos de ajuste y reclasificación son debidamente respaldados?		0			No ninguno
16	¿Las cuentas del mayor están debidamente sustentadas con auxiliares?	2				Cada cuenta tiene sus auxiliares para facilitar el acceso a la información
17	¿Las cuentas están debidamente codificadas y clasificadas?	2				Se reformó el plan de cuentas de acuerdo a los requerimientos de los organismos de control
18	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar el estado del flujo de efectivo?					A partir del año 2011 antes no
	Ponderación total			36		
						Elaborado por: Natalie Iñiguez

CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS				
Componentes	% N C.	Calificación		
		Confiable	Aceptable	No confiable
Riesgo Inherente	75,00%		X	
Riesgo de Control	66,67%		X	

Calificación del nivel de confianza y riesgo de la información financiera						
Información financiera	Total ponderado	% Nivel Confianza	% Nivel Riesgo	Calificación		
				Confiable	Aceptable	No confiable
Confianza	24	66,67%		X		
Riesgo	12		33,33%			

*Cada respuesta es valorada con dos puntos

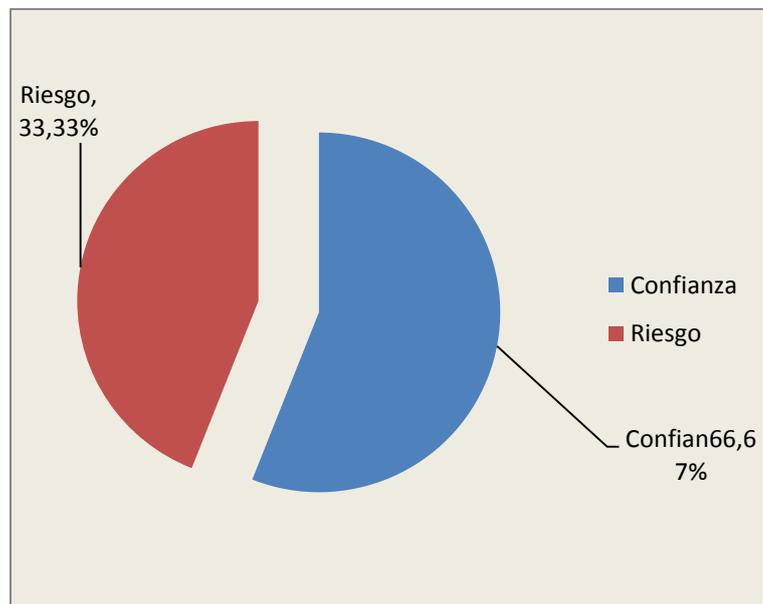
Confianza	24	66,67
Riesgo	12	33,33
Total	36	100%

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	Nivel Confianza	de	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$		

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 = \frac{24}{36} \times 100 = 66,67\%$	24	100		66,67
	36			

Confianza		Confianza		
		Bajo	Moderado	Alto
		15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		Alto	Moderado	Bajo
Riesgo		Confianza		

Confianza	24	66,67
Riesgo	12	33,33
	36	100%



Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno a la información financiera se obtuvo el siguiente nivel de confianza 66,67% ubicándose en el nivel de confianza MODERADO, se han encontrado debilidades de carácter administrativo como la no presentación de la información financiera de manera comparativa, no se realizan provisiones de las cuentas incobrables y la depreciación de los activos fijos no representa la realidad financiera de la empresa, puntos que reducen el nivel de confianza en la presentación de los estados financieros, corrigiéndose esta año con la aplicación de las NIIF para PYMES, ya que estas exigen presentar la información comparativa del año 2010 y 2011, al igual que los cuatro estados financieros y notas explicativas información que no era exigida anteriormente, los créditos que se otorgan no tienen garantías que respalden los créditos, existen asientos de ajuste que no presentan su debido respaldo, todas estas debilidades administrativas y financieras han dado origen a conclusiones y recomendaciones que serán presentadas al final del trabajo.

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas

Para la presentación de los estados financieros convertidos en aplicación de las NIIF por primera vez, se siguió un proceso de acuerdo a la Normativa 35.7 de NIIF para PYMES, expuestas en la siguiente matriz, que identifican las cuentas afectadas por cada uno de los conceptos:

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA					
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCION 35.7					
	NIF 1 Pasos del proceso de conversión	Aplicable/ No aplicable	Sección aplicable	Política aplicable anterior	Efectos contables
	Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIF's				
	Reserva para Cuentas Incobrables	N/A			
	Obligaciones a Largo Plazo	N/A			
	Propiedad, Planta y Equipo	N/A			
	Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIF's				
	Instalaciones no depreciables	N/A			
P2-1	Cuentas de clientes incobrables		17.24	Deterioro del valor de los activos	Eliminación de los saldos por baja previa resolución
P2-2	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	Deterioro del valor de los activos	Eliminación de los saldos por baja previa resolución
P2-3	Valor de bienes incorporados a los activos fijos sin respaldo, que no dio valor agregado al activo.		17.24	Ninguna	Eliminación del inventario de activos y de los saldos en libros.
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIF's				
P3-1	Efectivo y equivalentes en efectivo		7.20	Se tiene definido en el Plan de cuentas	Reclasificación de las cuentas de terrenos y edificaciones
	Obligaciones de Corto y Largo Plazo	N/A			
	Obligaciones al SRI	N/A			
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
P4-1	Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo	N/A			
P4-2	Velor Residual previo calculo de depreciación		17.19	No se ha considerado el valor residual de los activos fijos	Se tiene que hacer un recalculo de la depreciación acumulada y realizar los respectivos ajustes

Para sustentar lo expresado en la matriz anterior, se formularon varios papeles de trabajo que identifican los procedimientos utilizados, así como los conceptos de reconocimiento y valoración, así como la revelación, que constan en el punto 3.4.5 en el proceso previo a la presentación de estados financieros y notas explicativas.

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P1-1
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCIÓN 35.7					
Paso 1: Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con las NIIF para PYMES					
Código	Cuentas		Ajustes y reclasificaciones		
		Saldo al 31/12/2011	Debe	Haber	Saldo al 31/12/2011 ajustados bajo NIIF
3.0.6.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez		980.00		980.00
101020501	De actividades ordinarias que no generan intereses	166,688.50		980.00	165,708.50
Clientes año - 2010			Clientes año - 2011		
Fecha de concesión del crédito	Nombre del cliente	Valor	Fecha de concesión del crédito	Nombre del cliente	Valor
03/09/09	Suarez Moreno Paul	150.00	03/09/09	Suarez Moreno Paul	150.00
12/02/09	Zabato Leonidas	300.00	12/02/09	Zabato Leonidas	300.00
04/21/09	Wilson Caiza	530.00	04/21/09	Caiza Wilson	530.00
01/12/10	Palacios Montero Natalia	300.00	02/09/10	Servicios Empresaria	574.90
02/08/10	Servicios Empresariales d	1243.23	02/09/10	Jorge Conde	15200.00
02/09/10	Jorge Conde	20890.00	03/11/10	Las Fragancias	600.00
03/11/10	Gerardo Ortiz	600.00	07/04/10	Imeasutro Cia. Ltda.	17800.00
07/04/10	Importdirect Cia. Ltda.	230.18	07/08/10	Dominguez Segundo	638.50
07/07/10	Malvandino	1357.36	08/10/10	Comercial Electrocorp	300.00
07/08/10	Dental Perez Cia. Ltda	800.00	09/08/10	Palacios Montero Nata	600.00
08/10/10	Corporacion Azande Cia.	5000.00	09/09/10	Duramas Cia. Ltda.	3890.00
09/04/10	Transcomerinter Cia. Ltda	600.00	09/10/10	Sinconlit	1060.00
09/08/10	Irina Sanchez	1110.00	10/07/10	Malvandino	1357.30
09/09/10	Dominguez Segundo Marc	1544.50	11/07/10	Dental Perez Cia. Ltda	363.43
09/10/10	Las Fragancias	170.00	11/12/10	Prefabricados de Cor	665.00
09/11/10	Logistalmadec	118.80	12/03/10	Ceramica Rialto Cia. L	5030.00
09/11/10	Siconlit	1410.00	12/04/10	C. E. MAustrogas	22240.91
10/07/10	Granistone	1500.00	12/06/10	Ormutrans Cia. Ltda.	1700.00
10/09/10	Monsalve Catalina	600.00	12/07/10	Farfan Diego Rene	550.00
11/07/10	Cosmica Cia. Ltda.	600.00	09/13/10	Arteaga Delgado Impc	1100.00

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P1-2
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCIÓN 35.7					
Paso 1: Se reocerán activos y pasivos que cumplan con las NIIF para PYMES					
11/12/10	Italpisos S. A.	9500,00	08/14/10	Bravo Aquiles	2230,00
12/01/10	Ormutrans Cia. Ltda.	630,30	02/15/10	EP Ecuador	23039,06
12/03/10	Coronel Walter	1585,90	06/15/10	Ceramica Andina	600,00
12/04/10	C. E. M Austrogas	18521,50	10/16/10	Soniger C. A.	550,00
12/06/10	Insomet Cia. Ltda.	600,00	09/17/10	Induglob S. A	25642,12
12/07/10	Crespo Pablo	4808,96	05/19/10	Indumot S. A	416,80
09/13/10	Autopartes Japones	1080,00	11/20/10	Lis Lop S. A	14120,30
08/14/10	Bravo Aquiles	2230,00	03/22/10	I & A Logistica Cia. Lt	1763,20
02/15/10	Duramas Cia. Ltda.	6800,00	06/23/10	Gerardo Ortiz	3000,00
06/15/10	Ceramica Andina	3828,92	04/28/10	Gonzalez Cristian	15648,00
10/16/10	Lis Lop S. A	600,00	12/31/10	Almacenes Juan el Ju	5028,98
09/17/10	I & A Logistica Cia. Ltda.	1763,20			
05/19/10	Impormass S. A.	569,00			
11/20/10	Gonzalez Cristian	7338,42			
03/22/10	Indumot S. A.	3166,80			
10/22/10	Motos y Ensamblajes S. A	1200,00			
06/23/10	Ecuaceramica	261,75			
04/28/10	Ernesto Garcia	1160,00			
12/31/10	Almacenes Juan el Juri Ci	5028,98			
	Total	109.727,80			166.688,50
03/09/09	Suarez Moreno Paul	150,00			
12/02/09	Zabato Leonidas	300,00			
04/21/09	Wilson Caiza	530,00			
	Han excedido los dos años de vigencia	980,00			
11.48 Una entidad revelará las siguientes partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas:					
(a) Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en:					
(i) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.					
(ii) Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.					
(iii) Activos financieros medidos al costo amortizado.					
(iv) Pasivos financieros medidos al costo amortizado.					
Información a revelar					
Información a revelar sobre las políticas contables de instrumentos financieros					
11.40 De acuerdo con el párrafo 8.5, una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos					
Valor razonable con clientes, mantenido hasta su vencimiento, sin intereses.					
					Realizado por: Natalie Iñiguez
					Fecha:

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P2-1
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición SECCIÓN 35.7					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES					
Propiedad, planta y equipo: Muebles y enseres					
Código	Cuentas	Saldo al 31/12/11	Ajustes y reclasificaciones		Saldo al 31/12/2011 Ajustado bajo NIIF
			Debe	Haber	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	980.00	830.00		1,810.00
1020105	Muebles y enseres	3,515.46		830.00	2,685.46
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-18,771.46	299.10		-18,472.36
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1,810.00		299.10	1,510.90
Fecha	Muebles y enseres	Valor de adquisición	Dep. acum. al 31/12/11		
02/03/2008	Muebles modulares	1,051.45	430.93		
28/04/2008	Silla tipo secretaria	82.00	30.23		
25/05/2008	Juego de muebles	830.00	299.00		
28/06/2008	Un archivador de madera	550.00	193.42		
22/07/2008	Biblioteca cinco espacios	577.01	198.77		
16/10/2008	Modular carrusel	425.00	138.57		
	Total	3,515.46	1,290.92		
Se registra el asiento del retiro del activo y de la dereciación acumulada.					
Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:					
(a) cuando disponga de él; o					
(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.					
Comentario: Previa resolución de la junta de accionistas se decide retirar del inventario de activos fijos un juego de muebles por encontrarse totalmente deteriorado y no esta prestando servicios a la empresa se retira por un valor de \$830,00 ademas se retira del balance la depreciación acumulada por un valor de \$299,00.					
					Realizado por: Natalie Iñiguez

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P2-2
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCIÓN 35.7					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES					
Propiedad, planta y equipo: equipo de computación					
Código	Cuentas	Saldo a 131/12/11	Ajustes y reclasificaciones		Saldo al 31/12/2011 ajustados bajo
			Debe	Haber	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.510,90	424,11		1.935,01
1020108	Equipo de computación	3.199,57		424,11	2.775,46
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-18.472,36	283,02		-18.189,34
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.935,01		283,02	1.651,99
	Valor de adquisición	Dep. acum. al 31/12/11			
Computador piv 3.0 ghz	832,00	696,89			
Monitor	140,00	139,99			
CPU Marca Samsung	237,64	326,6			
Impresora eps	90,00	90			
Computador Pcsystem P4	470,82	470,84			
Impresora epson LX 300	205,00	205			
Amplificador	424,11	283,02			
Copiadora Xerox	800,00	0			
Total	3.199,57	2212,34			
Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:					
(a) cuando disponga de él; o					
(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.					
Comentario: Previa resolución de la junta de accionistas se decide retirar del inventario de activos fijos un amplificador por un valor de \$424,11 por encontrarse dañado y no esta prestando servicios a la empresa, ademas se retira del balance la depreciación acumulada por un valor de \$283,02					
					Realizado por: Natalie Iñiguez

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P2-3
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición SECCIÓN 35.7					
Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES					
Propiedad, planta y equipo: vehículos, equipo de transporte y equipo camionero					
Código	Cuentas	Saldo al 31/12/111	Ajustes y reclasificaciones		Saldo al 31/12/2011 ajustados bajo NIIF
			Debe	Haber	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.651,99	668,00		2.319,99
1020109	Vehículos, equipo de transporte y equipo camionero	20.703,46		668,00	20.035,46
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-18.189,34	135,19		-18.054,15
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2.319,99		135,19	2.184,80
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Dep. acum al 31/12/11		
22/05/2007	Camioneta marca toyota HI LUX 4X4 cabina sencilla modelo 2001	7.800,00	5.740,85		
01/01/2008	Toyota Runner año 2004	5.320,00	4.267,82		
31/12/2007	Vitara - Mirasol	6.915,46	4.167,05		
01/01/2011	Cerebro-Vitara	668,00	135,19		
Total		20.703,46	14.310,91		
Se registra el asiento de retiro del activo y de la depreciación acumulada					
Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:					
(a) cuando disponga de él; o					
(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.					
Comentario: Previa resolución de la junta de accionistas se decide retirar del inventario de activos fijos un cerebro para el vitara ya que no funciona por un valor de \$668,00 además se retira del balance la depreciación acumulada por un valor de \$135,19					
					Realizado por: Natalie Iñiguez

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.			P3-1
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición			
SECCIÓN 35.7			
Paso 3: Reclasificaciones requeridas por las NIIF para PYMES			
Sección aplicable	Cuentas de reconocimiento	Política contable anterior	Efectos contables
SECC.7.2	Efectivo y equivalentes en efectivo.	No se tiene definido en el plan de cuentas como cuenta principal	Reclasificación de las cuentas del efectivo y sus equivalentes.
SECC.7.2	<p>Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.</p>		
			Realizado por: Natalie Iñiguez

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P4-1
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCIÓN 35.7					
Paso 4: Valuación de activos y pasivos					
Propiedad, planta y equipo: Ajuste de la depreciación acumulada incluyendo el valor residual					
Código	Cuentas	Saldo al 31/12/11	Ajustes y reclasificaciones		Saldo al 31/12/11 ajustados
			Debe	Haber	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-18,054.15	1,377.40		-16,676.75
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2,184.80		1,377.40	807.40
Muebles y enseres					
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Dep. acum al 31/12/11	
02/03/2008	Muebles modulares	1,051.45	105.15	354.86	
28/04/2008	Silla tipo secretaria	82.00	8.20	27.06	
28/06/2008	Un archivador de madera	550.00	55.00	173.25	
22/07/2008	Biblioteca cinco espacios	577.01	57.70	194.44	
16/10/2008	Modular carrusel	425.00	42.50	135.98	
Total		2,685.46	268.55	885.59	
Maquinaria y equipo					
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Dep. acum al 31/12/11	
06/08/2009	Equipo de radio	3,000.00	300.00	771.05	
28/04/2009	Centralilla	793.88	79.39	211.70	
31/12/2011	radios portátiles	357.13	35.71		
Total		4,151.01	415.10	982.75	
Equipo de computación y Software					
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Dep. acum al 31/12/11	
24/09/2008	Computador piv 3.0 ghz	832.00	83.20	748.80	
04/02/2008	Monitor	140.00	14.00	126.00	
05/05/2008	CPU Marca Samsung	237.64	23.76	213.88	
06/06/2008	Impresora Epson LX 300	90.00	9.00	81.00	
10/07/2008	Computador Pcsystem P4	470.82	47.08	423.74	
11/03/2008	Impresora Epson LX 300	205.00	20.50	184.50	
31/12/2011	Copiadora XEROX	800.00	80.00		
Total		2,775.46	277.55	1,777.92	

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					P4-2
Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición					
SECCIÓN 35.7					
Vehiculos					
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Dep. acum al 31/12/11	
22/05/2007	Camioneta Toyota HI LUX 4X4 cabina sencilla modelo 2001	7.800,00	780,00	5.176,55	
01/01/2008	Toyota Runner año- 2004	5.320,00	532,00	3.750,60	
31/12/2007	Vitara - Mirasol	6.915,46	691,55	3.735,98	
Total		20.035,46	2.003,55	12.798,32	
	Propiedad, planta y equipo	Dep. acum sin valor residual	Dep. acum con valor residual	Diferencia	
	Muebles y enseres	964,91	885,59	79,32	
	Maquinaria y equipo	984,30	982,75	1,55	
	Equipo de computación	1.929,32	1.777,92	151,40	
	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	14.175,72	12.798,32	1.377,40	
SECC 17.19	Una entidad revisará sus estimaciones anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual.				
	El ajuste de la depreciación con el valor residual asciende a un valor de USD 1.377,40				
					Realizado por: Natalie Iñiguez

Asientos contables

TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.			
Asientos que se realizan al balance del año 2011			
al 31 de diciembre del 2011			
Código	Conceptos	Debe	Haber
	-1-		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	980.00	
10102005	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		980.00
	Ref. Para registrar la baja de cuentas incobrables		
	-2-		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	830.00	
1020105	Muebles y enseres		830.00
	Ref. Para registrar baja por deterioro		
	-3-		
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	299.10	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		299.10
	Ref. Retiro de la depreciación por baja de activo		
	-4-		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	424.11	
1020108	Equipo de computación		424.11
	Ref. Para registrar baja por deterioro		
	-5-		
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	283.02	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		283.02
	Ref. Retiro de la depreciación por baja de activo		
	-6-		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	668.00	
1020109	Vehículos, equipos de transporte		668.00
	Ref. Para registrar baja por deterioro		
	-7-		
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	135.19	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		135.19
	Ref. Retiro de la depreciación por baja de activo		
	-8-		
1020112	(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	1,377.40	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1,377.40
	Ref. para corregir un exeso en la depreciación al corregir saldos y el valor residual		
	Total	4,996.82	4,996.82

Del análisis a las diferentes cuentas, se determinaron varios hechos que la administración de la empresa no ha realizado, que motivaron la formulación de ajustes, como se describe a continuación:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:**

No se procedió a realizar ajuste para reclasificar esta cuenta se sugirió a la empresa cambiar el plan de cuentas e implementar uno con los códigos de la Superintendencia de Compañías, de esta forma se reclasifican todas las cuentas.

- **Clientes:**

La junta de accionistas se reunió y resolvió retirar del balance las cuentas de los señores: Paúl Moreno Suárez, Wilson Caiza y Lobato Leonidas por estar por más de dos años sin cobrarse y además se ha visto imposible ubicar a dichos clientes, cuyo monto asciende a USD.980 dólares.

- **Propiedad, planta y equipo:**

La junta de accionistas decidió dar de baja a un juego de muebles por encontrarse totalmente deteriorados, además se da de baja un amplificador dañado y que no tiene arreglo, por un monto de USD 1254.11 dólares.

Decide retirar del inventario de activos fijos un módulo electrónico que fue adquirido sin factura y que no le puso a funcionar al vehículo, por un valor de USD 668 dólares.

Se retira la depreciación acumulada de los activos deteriorados y se calcula el valor residual para todos los activos, se realiza el ajuste de la depreciación se presentan los cuadros de los cálculos (**Anexo 4**)

Estados financieros al 31 de diciembre, de NEC a NIIF con ajustes

Estados financieros convertidos:

Estado de situación financiera

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2011					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO NEC	AJUSTES		SALDO NIIF
			DEBE	HABER	
1	ACTIVO	273.242,51			272.435,11
101	ACTIVO CORRIENTE	260.444,47			259.464,47
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.409,56			1.409,56
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	211.890,46			210.910,46
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados	166.688,50		980,00	165.708,50
1010208	Otras cuentas por cobrar	45.201,96			45.201,96
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00			
1010404	Otros anticipos entregados				
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	47.144,45			47.144,45
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1.515,28			1.515,28
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	45.629,17			45.629,17
102	ACTIVO NO CORRIENTE	12.798,04			12.970,64
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.798,04			12.970,64
1020105	Muebles y enseres	3.515,46		830,00	2.685,46
1020106	Maquinaria y equipo	4.151,01			4.151,01
1020108	Equipo de computación	3.199,57		424,11	2.775,46
1020109	Veículos, equipos de transporte y equipo caminero	20.703,46		668,00	20.035,46
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-18.771,46	2.094,71		-16.676,75
2	PASIVO	204.399,63			204.399,63
201	PASIVO CORRIENTE	196.228,40			196.228,40
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	182.159,26			182.159,26
2010301	Locales	182.159,26			182.159,26
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	14.069,14			14.069,14
202	PASIVO NO CORRIENTE	8.171,23			8.171,23
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.171,23			8.171,23
2020301	Locales	8.171,23			8.171,23
3	PATRIMONIO	68.842,88			69.917,55
301	CAPITAL	400,00			2.094,71
30101	Capital suscrito o asignado	400,00			400,00
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	22.664,04			22.664,04
304	RESERVAS	35.081,12			35.081,12
30401	Reserva Legal	290,74			290,74
30404	Otras Reservas	34.790,38			34.790,38
306	RESULTADOS ACUMULADOS	19.603,43			18.983,39
30601	Ganancias acumuladas	53.298,11			53.298,11
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-33.694,68			-33.694,68
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		2.902,11	2.094,71	-620,04
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-8.905,71			-8.905,71
30701	Ganancia del período				
30702	(-) Pérdida del período	-8.905,71			-8.905,71
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	273.242,51	4.996,82	4.996,82	274.317,18

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.
Estado de situación financiera
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Código	Cuenta	2.010	Notas	2.011
1	ACTIVO	247.588,08		272.435,11
101	ACTIVO CORRIENTE	234.013,53		259.464,47
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.029,33	4	1.409,56
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	163.766,13		210.910,46
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados	109.727,80	5	165.708,50
1010208	Otras cuentas por cobrar	54.038,33		45.201,96
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	100,00		0,00
1010404	Otros anticipos entregados	100,00		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	47.118,07	6	47.144,45
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	622,16		1.515,28
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	46.495,91		45.629,17
102	ACTIVO NO CORRIENTE	13.574,55		12.970,64
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.574,55	7	12.970,64
1020105	Muebles y enseres	3.515,46		2.685,46
1020106	Maquinaria y equipo	3.793,88		4.151,01
1020108	Equipo de computación	2.399,57		2.775,46
1020109	Veículos, equipos de transporte y equipo caminero	20.035,48		20.035,46
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-16.169,84		-16.676,75
2	PASIVO	169.839,47		204.399,63
201	PASIVO CORRIENTE	151.089,46	8	196.228,40
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	151.089,46		196.228,40
2010301	Locales	65.532,36		182.159,26
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	85.557,10		14.069,14
202	PASIVO NO CORRIENTE	18.750,01	9	8.171,23
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.750,01		8.171,23
2020301	Locales	18.750,01		8.171,23
3	PATRIMONIO	77.748,50	10	68.035,48
301	CAPITAL	400,00	10	400,00
30101	Capital suscrito o asignado	400,00		400,00
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	22.664,04		22.664,04
304	RESERVAS	35.081,12		35.081,12
30401	Reserva Legal	290,74		290,74
30404	Otras Reservas	34.790,38		34.790,38
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-10.358,00		18.796,03
30601	Ganancias acumuladas	23.336,68		53.298,11
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-33.694,68		-33.694,68
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			-807,40
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	29.961,34		-8.905,71
30701	Ganancia del período	29.961,34		
30702	(-) Pérdida del período			-8.905,71
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	247.587,97		272.435,11
	Las notas son parte integrante de los estados financieros			

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTES Y VALMANDINA CÍA. LTDA			
	Dirección Comercial:	Francisco Ascazubi s/n y Juan de Arenas	Teléfono:	4095823	P POSITIVO
	No. Expediente	32875	AÑO:	2011	NEGATIVO
	RUC:	190319369001			N
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA): 10/04/2013					

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	272.622,47	PASIVO	2	204.399,63
ACTIVO CORRIENTE	101	259.464,47	PASIVO CORRIENTE	201	196.228,40
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.409,56	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN F	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	210.910,46	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	182.159,26
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	182.159,26
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	165.708,50	LOCALES	2010401	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	165.708,50	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	45.201,96	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL LESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRE	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CO	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCE	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRA EN CONSTRUCCION	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRA TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO COR	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEA	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTA	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	14.069,14
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVO NO CORRIENTE	202	8.171,23
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	47.144,45	LOCALES	2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.515,28	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	45.629,17	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	8.171,23
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		LOCALES	2020301	8.171,23
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUA	10106		DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		LOCALES	2020401	
			DEL EXTERIOR	2020402	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	13.158,00	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	13.158,00	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
TERRENOS	1020101		JUBILACION PATRONAL	2020701	
EDIFICIOS	1020102		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		OTRAS PROVISIONES	20208	
INSTALACIONES	1020104		PASIVO DIFERIDO	20209	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	2.685,46	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	4.151,01	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	2.775,46			
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	20.035,46			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		PATRIMONIO NETO	3	68.222,84
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		CAPITAL	301	400,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-16.489,39	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORER	30102	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZA	302	22.664,04
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		RESERVAS	304	35.081,12
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESERVA LEGAL	30401	290,74
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	34.790,38
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
TERRENOS	1020201		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA	30501	
EDIFICIOS	1020202		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	30502	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	18.983,39
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	53.298,11
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-33.694,68
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN	30603	-620,04
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		RESERVA DE CAPITAL	30604	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		RESERVA POR DONACIONES	30605	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-8.905,71

ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-8905,71	N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIN	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VEN	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							

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

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

FIRMA CONTADOR: _____
NOMBRE: _____
RUC: _____

Estado de resultado integral

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.				
Estado del resultado integral				
(Expresado en dólares de E.U.A)				
Código	Cuenta	2.010	Notas	2.011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	899.064,75	11	1.165.527,34
4102	Prestación de servicios	899.064,75		1.165.527,34
52	GASTOS	852.066,57	12	1.174.433,05
5202	Gastos administrativos	850.400,32		1.172.343,13
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	15.624,00		29.165,01
520202	Aportes a la seguridad social	1.742,08		3.555,01
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	3.804,00		3.963,03
520205	Honorarios, comisiones y dietas	1.555,54		3.199,87
520208	Mantenimiento y reparaciones	743,48		1.378,03
520209	Arrendamiento operativo	5.200,00		10.400,00
520212	Combustibles	430,50		1.280,54
520214	Seguros y reaseguros	217,00		4.062,85
520215	Transporte	806.746,40		1.096.551,92
520218	Agua, energía, luz eléctrica y telecomunicaciones			7.653,31
520220	Impuestos, contribuciones y otros			190,14
520221	Depreciaciones	5.537,81		2.601,62
520223	Gasto deterioro			1.377,73
520227	Otros gastos	8.799,51		6.964,07
5203	Gastos financieros	1.666,25		2.089,92
520301	Intereses	1.666,25		2.089,92
62	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	46.998,18		-8.905,71
	Las notas son parte integrante de los estados financieros			

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑÍA TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.	P
	DIRECCION COMERCIAL:	Francisco Ascazubi s/n y Juan de Arenas	N
	EXPEDIENTE No.:	32875	D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2012):		2011	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	1.165.527,34	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	1.165.527,34	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	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	1.165.527,34	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P

GASTOS		52	1.174.433,05		
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	-	5202	1.172.343,13	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	29.165,01	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	3.555,01	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	3.963,03	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	3.199,87	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	1.378,03	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	10.400,00	P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112		520212	1.280,54	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	4.062,85	P
TRANSPORTE	520115		520215	1.096.551,92	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	7.653,31	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	190,14	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	2.601,62	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	2.601,62	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	1.377,73	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	1.377,73	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228	6.964,07	P
GASTOS FINANCIEROS			5203	2.089,92	
INTERESES			520301	2.089,92	P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60			-8.905,71	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62			-8.905,71	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64			-8.905,71	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67			-8.905,71	

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	-8.905,71	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-8.905,71	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<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>_____ FIRMA CONTADOR</p>	
<p>NOMBRE: CI/RUC:</p>		<p>NOMBRE: RUC:</p>	

Estado de flujo del efectivo:

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.
Estado de flujo de efectivo
por el año terminado al 31 de diciembre de 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2010	2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	0,00	1.312.535,13
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0,00	1.165.527,34
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		
Otros cobros por actividades de operación	0,00	147.007,79
Clases de pagos por actividades de operación	0,00	-1.323.673,10
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0,00	-1.174.433,05
Otros pagos por actividades de operación	0,00	-149.240,05
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0,00	-11.137,97
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	96,98
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00	96,98
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos		-10.578,78
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	-10.578,78
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	0,00	-21.619,77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Saldo al inicio del año	0,00	-23.029,33
Saldo al fin del año	0,00	1.409,56



RAZÓN SOCIAL	COMPAÑÍA DE TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA	P	POSITIVO
Dirección	Francisco Ascazubi s/n y Juan de Arenas		
No. Expe	32875		
RUC:	190319369001		
AÑO:	2011		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-21619.77	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-11137.97	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1,312,535.13	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,165,527.34	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	147,007.79	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1,323,673.10	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-1,174,433.05	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	-149,240.05	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	96.98	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	96.98	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-10578.78	
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	-10578.78	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	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 EFEC	9505	-21619.77	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	23,029.33	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	1409.56	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-8,905.71	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	319.55	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	319.55	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	-2,551.81	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-47,144.33	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	73.62	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	116,626.90	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-71,487.96	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-620.04	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-11,137.97	

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

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

Estado de evolución patrimonial

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.										
Conciliación del patrimonio neto										
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010										
AÑO 2010	Capital Social	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Reservas		Resultados acumulados			Resultados del ejercicio		Total patrimonio
			Reserva Legal	Otras reservas	Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF	Ganancia neta del período	(-) Pérdida neta del período	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC										0
1 de Enero de 2011	400,00	22.664,04	290,74	34.790,38		-10.358,00			29.961,34	77.748,50
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										0,00
15% Trabajadores										0,00
Distribución Utilidades										0,00
Reserva Legal										0,00
Impuesto a la Renta										0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400,00	22.664,04	290,74	34.790,38	0,00	-10.358,00	0,00	0,00	29.961,34	77.748,50

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.										
Conciliación del patrimonio neto										
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011										
AÑO 2011	Capital Social	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Reservas		Resultados acumulados			Resultados del ejercicio		Total patrimonio
			Reserva Legal	Otras reservas	Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF	Ganancia neta del período	(-) Pérdida neta del período	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF										0
1 de Enero de 2011	400,00	22.664,04	290,74	34.790,38		19.603,43			-8.905,71	68.842,88
CORRECCIONES DE ERROR:										
										0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										0,00
15% Trabajadores										0,00
Distribución Utilidades										0,00
Reserva Legal										0,00
Impuesto a la Renta										0,00
Deterioro de instrumentos financieros.							-980,00			-980,00
Deterioro de activos fijos.							-1.922,11			-1.922,11
Valuación de activos fijos.							2.094,71			2.094,71
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)										
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	400,00	22.664,04	290,74	34.790,38	0,00	19.603,43	-807,40	0,00	-8.905,71	68.035,48



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA DE TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

Dirección Comercial: Francisco Ascarzubi s/n y Juan de Añinos

No. Expediente: 32875

RUC: 190319368001

AÑO: 2011

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	RESULTADOS ACUMULADOS													TOTAL PATRIMONIO							
	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS													
	APORTES DE SOCIEDAD PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUARIA	RESERVAS FINANCIERAS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMAVEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	CÓDIGO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30402	30591	30592	30593	30594	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO ANTERIOR	400,00	22.664,04	0	280,74	34.790,38	0	0	0	53.298,02	(33.684,68)	(620,04)	-	-	-	0	-	-8905,71	99			
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	22.664,04	0,00	290,74	34.790,38	0,00	0,00	0,00	23.336,68	-33.694,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.961,34	0,00	77.748,50	9901		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	22.664,04	P	290,74	34.790,38	P	P	P	P	P	D	D	D	P	D	D	29.961,34	N	77.748,50	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P													
CORRECCIÓN DE ERRORES:																					
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.961,34				0,00	0,00	0,00		0,00	29.961,34			
Aumento (disminución) de capital social	D																		0,00	990201	
Aportes para futuras capitalizaciones																			0,00	990202	
Prima por emisión primaria de acciones			P																0,00	990203	
Dividendos																			0,00	990204	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P						29.961,34									29.961,34	990205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																			0,00	990206	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																			0,00	990207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			0,00	990208	
Otros cambios (detalle)				D		D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	-620,04	990209	
Deletreo de activos fijos																			-2.902,11		
																			2.282,07		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																				0,00	990210

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1.- El estudio de las NIIF es una tarea compleja y muy amplia, que está apenas iniciándose en nuestro país, frente a esto la responsabilidad recae en los empresarios y administradores, en el profesional contable y en todas las personas involucradas en la rama financiera de las empresas que son parte del gran aglomerado de la economía nacional, que poco a poco va involucrándose con la globalización y en los nuevos modelos, normas, costumbres con los que tenemos la obligación de alinearnos.

2.- Como parte del proceso de transición se aplicó el cuestionario de control interno estableciéndose algunas deficiencias en cuanto a la concesión de créditos los cuales no se los da con garantías, además no se realizan provisiones de cuentas incobrables, los problemas surgidos de la depreciación de activos fijos (no se consideró el valor residual) se corrigió como parte del proceso de transición.

3.- Se detectaron varios problemas con el sistema contable informático ya que la conversión a las NIIF implica un cambio de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados o NEC, lo que significa que todos los integrantes de la organización deberán aprender un nuevo lenguaje, una nueva manera de trabajar.

4.- Respecto a la política contable aplicada: Adopción por primera vez de las NIIF, la empresa preparó un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Se usaron las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables cumplieron con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF.

Para cumplir con la NIC-1 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de la empresa se incluyó, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF. Se explica como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF, han afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

5.- La aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa ayudó a corregir errores de carácter administrativo como: la información financiera tiene que presentarse de manera comparativa, la provisión de las cuentas incobrables y la depreciación de los activos fijos.

RECOMENDACIONES

1.- Buscar y seleccionar una asesoría contable adecuada para la implementación de las NIIF, así como para la capacitación del personal contable y financiero de las empresas, ya que esto constituye otro requisito para la correcta adopción de la norma. El proceso debe ser iniciado con anticipación y una programación adecuada, que permita una correcta participación del equipo de colaboradores de la empresa, sin descuidar el día a día de sus actividades, pero dando la importancia que se merecen todas las actividades relacionadas con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.- El gerente dar el apoyo administrativo y financiero a todo su personal en el proceso de implementación, ya que será preciso prever y planificar los cambios a efectuar en las políticas contables y procedimientos de la empresa, en sus sistemas de información financiera y de gestión, y en las habilidades y conocimientos del personal a todos los niveles de la organización.

3.- Con el cambio en políticas contables se debería asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de la empresa, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

4.- Analizar minuciosamente el plan de implementación, ya que será necesario prepararse para gestionar estos cambios a través del tiempo, asegurándose de que sean ejecutados de manera eficiente y que, durante cada etapa de la transición, la empresa siga funcionando sin problemas

5.- Archivar toda la documentación producto de la implementación de las NIIF en la empresa para que sea fuente de información para todo el personal administrativo y para la gerencia; también que mantenga el control de la depreciación de los activos fijos para evitar futuros desfases en los gastos.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2009). **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.** Londres IASB.
- ✓ Hansen – Holm (2011) **Teoría y práctica. Manual para la implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.** Guayaquil: Distribuidora de textos del Pacífico.
- ✓ Mantilla B. Samuel Alberto (2012). **Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF).** Bogotá: Ediciones Ltda.
- ✓ Puruncajas, M.(2011). **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera - Casos prácticos.** Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- ✓ ZAPATA L., Jorge E. (2011): **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF.** Quito Ecuador. Ediciones Abya-Yala

- ✓ <http://ecuador contable.com>
- ✓ <http://el-iice.com/>
- ✓ <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- ✓ <http://www.supercias.gov.ec>
- ✓ [http://www.supercias.gov.ec/bd supercias/formularios/NIIF FINAL.pdf](http://www.supercias.gov.ec/bd%20supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf)
- ✓ <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Documentos internos de Transportes Valmandina Cía. Ltda

1.1 Nombramiento del gerente

Cuenca, 22 de Octubre de 2012

Señor
SEGUNDO GALO RIVAS RAMIREZ
Ciudad.

De mis consideraciones:

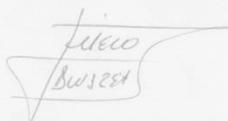
Para los fines de ley le comunico que la Junta General Extraordinaria de socios de TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA. Reunida el día 22 de octubre de 2012, designó a Usted para el cargo de GERENTE GENERAL de la Compañía por el período de DOS AÑOS, o hasta que sea legalmente reemplazado.

Sus atribuciones en el ejercicio de su cargo constan de la Ley de Compañías y del Estatuto de la empresa especialmente las constantes del Art. Vigésimo Noveno; entre ellas: la representación legal judicial o extrajudicial de la Compañía

TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA. se constituyó mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito, Dr. Felipe Iturralde Dávalos el día 7 de mayo de 2003, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 222 el día 4 de junio del 2003, conjuntamente con la resolución de la Intendencia de Compañías N. 03-C-DIC-0308.

El presente nombramiento con su aceptación le servirá de suficiente credencial para el desempeño de su cargo.

Atentamente.



DIEGO ALVAREZ CORDERO
PRESIDENTE DE LA JUNTA

ACEPTO LA DESIGNACIÓN QUE ANTECEDE.
Cuenca, 22 de octubre de 2012.



SEGUNDO GALO RIVAS RAMIREZ
GERENTE GENERAL
C.I. 0102537313

Con esta fecha queda inscrito el presente documento bajo el No. 2218 del Registro de Nombramientos. Cuenca, a 25 OCT 2012


La Registradora Mercantil



1.2 Listado de accionistas en la Superintendencia de compañías.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR Página 1 de 2

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

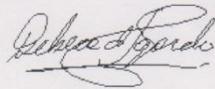
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
OFICINA
DE
CUENCA

Expediente: 32875 Usuario: rebecai
 Nombre: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						400,0000
NO	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	INCAUTADO
1	0101238574	ALVAREZ CORDERO DIEGO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
2	0102159050	ANDRADE HERAS JUSTO MEDARDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
3	0101591600	CASTAÑEDA LOPEZ LUIS EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	23,0000	
4	0101706042	COBOS ASTUDILLO CELSO CRESENCIANO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
5	0301397188	CONTRERAS PINOS NAPOLEON PAUL	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
6	0101864569	CORONEL CRESPO WALTER ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
7	0301254520	ESPINOZA MARLO ROLANDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
8	0301636429	MUÑOZ ROJAS DIEGO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
9	0105183875	PINTADO MORALES EDWIN OSWALDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
10	0102537313	RIVAS RAMIREZ SEGUNDO GALO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
11	0103070777	RODAS FIGUEROA GEOVANNI MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
12	0702157975	TORRES JOSE AURELIANO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
13	0102768884	VALDIVIESO MALO JUAN FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
14	0102072014	VALDIVIESO MALO MIGUEL SEBASTIAN	ECUADOR	NACIONAL	29,0000	
TOTAL (USD \$):						400,0000

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 04/10/2012 15:30:52



Ab. Rebeca Idrovo Polo
Delegada del Intendente de Compañías de Cuenca

FECHA DE EMISIÓN: 06/11/2012 12:27:21

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_compania... 06/11/2012

1.3 Registro de contribuyente

32875



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0190319369001

RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

NOMBRE COMERCIAL: TRANSPORTES VALMANDINA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: RIVAS RAMIREZ SEGUNDO GALO

CONTADOR: CAMPOS AGUILERA KATTY JACQUELINE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/06/2003 **FEC. CONSTITUCION:** 04/06/2003

FEC. INSCRIPCIÓN: 16/06/2003 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 12/11/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: YANUNCAY Barrio: EL ARENAL Calle: FRANCISCO DE ASCAZUBI Número: S/N Intersección: JUAN PABLO DE ARENAS Referencia ubicación: DETRAS DE DIARIO EL MERCURIO Telefono Trabajo: 074095823 Telefono Trabajo: 074095824 Telefono De Referencia: 099423001 Email: Lvalma1@hotmail.com

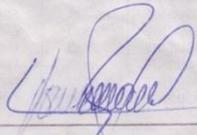
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL DEL AUSTRO\ AZUAY **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
TRAMITADO POR:

Usuario: AMJM260809 **Lugar de emisión:** CUENCA/AV. REMIGIO **Fecha y hora:** 12/11/2012 11:13:46

Página 1 de 2

SRI.gob.ec



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 0190319369001
RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 04/06/2003
NOMBRE COMERCIAL: TRANSPORTES VALMANDINA **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA.
TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE Y GAS LICUADO DE PETROLEO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: YANUNCAY Barrio: EL ARENAL Calle: FRANCISCO DE ASCAZUBI Número: S/N
Intersección: JUAN PABLO DE ARENAS Referencia: DETRAS DE DIARIO EL MERCURIO Telefono Trabajo: 074095823 Telefono
Trabajo: 074095824 Telefono De Referencia: 099423001 Email: lvalma1@hotmail.com



[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AMJM260809

Lugar de emisión: CUENCA/AV. REMIGIO

Fecha y hora: 12/11/2012 11:13:45

Anexo 2: Estado financiero bajo NEC

2.1 Estado Financiero bajo NEC para la Superintendencia de compañías 2010

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA			
	DIRECCIÓN	FRANCISCO ASCAZUBI S/N Y JUAN DE ARENAS			
	EXPEDIENTE	32875			
	RUC	0190319369001			
	AÑO	2010			
	FORMULARIO	SC.NEC.32875.2010.1			
	NÚMERO DE INGRESO	21525			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)					
ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS					
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR UN EJERCICIO COMPLETO					
CUENTA		CÓDIGO	VALOR US\$		
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		11			
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		12			
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		13			
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		14			
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		15			
BALANCE GENERAL (NEC)			ESTADO DE RESULTADOS (NEC)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	23.029,33	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	899.064,75
INVERSIONES CORRIENTES	312		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313		EXPORTACIONES NETAS	603	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	109.727,80	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316		OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	54.038,33	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318		DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PÚBLICOS	609	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	622,16	OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	46.495,91	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325		INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		TOTAL INGRESOS	699	899.064,75
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	
			COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	
			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances



15 NOV 2011

INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328		PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	100,00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	234.013,53	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MUEBLES Y ENSERES	343	3.515,46	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	3.793,88	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	2.399,57	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	20.035,46	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	15.624,00
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-16.169,84	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	3.604,00
TERRENOS	349		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	
OBRAS EN PROCESO	350		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	1.742,08
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	13.574,53	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	1.555,54
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	5.200,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0,00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	
INVERSIONES LARGO PLAZO /CCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	743,48
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		COMBUSTIBLES	729	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	730	430,50
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	201,80
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO INRELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	736	806.746,40
			PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
			PROVISIONES PARA JUBILACION		

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int

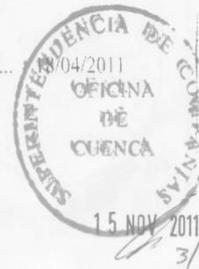


15 NOV 2011

2/5

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		PATRONAL	738	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	
TOTAL DEL ACTIVO	399	247.588,08	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	413	65.532,36	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	750	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419	85.557,10	COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	1.666,25
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
PROVISIONES	428		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	151.089,46	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	217,00
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...



PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445	18.750,01	GASTOS DE GESTION	775	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		GASTOS DE VIAJE	777	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	778	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	5.537,81
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		AMORTIZACIONES	785	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		AMORTIZACIONES	786	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		SERVICIOS PUBLICOS	787	
OTRAS PROVISIONES	458		SERVICIOS PUBLICOS	788	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	462	18.750,01	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
PASIVOS DIFERIDOS	479		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	
OTROS PASIVOS	489		PAGOS POR OTROS BIENES	791	
TOTAL DEL PASIVO	496	169.839,47	PAGOS POR OTROS BIENES	792	8.597,71
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
(-) CAP SUSC. NO PAGADO. ACCIONES EN TESORERIA	503		TOTAL COSTOS	797	0,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	22.664,04	TOTAL GASTOS	798	852.066,57
RESERVA LEGAL	507	290,74	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	852.066,57
OTRAS RESERVAS	509	34.790,38	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	46.998,18
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	23.336,77	PERDIDA	302	0,00
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-33.694,68	(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	29.961,34	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	46.998,18
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
TOTAL PATRIMONIO NETO	596	77.748,59	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	850	46.998,18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	247.588,08			

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

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Juan F. Valdivieso
CI/RUC: 0102768884

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: Katty Campos
RUC: 0302807468001



11 9 ABR 2011

Rebeca Idrovo Polo

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
OFICINA DE CUENCA

Certifico que la presente copia
es igual al original que reposa
en el archivo de la oficina.
Cuenca,

15 NOV 2011

Delegado del Intendente
de Compañías - Cuenca.

s/s

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...



Anexo 3: Plan de cuentas

3.1 Plan de cuentas alineado de acuerdo al plan general de cuentas de la Superintendencia de Compañías:

Transporte Valmandina Cía. Ltda.	
Plan de cuentas bajo NEC	
1	ACTIVO
11	ACTIVOS CORRIENTES
111	ACTIVO DISPONIBLE
11001	CAJA
111002	CAJA CHICA
111003	BANCOS
111004	INVERSIONES
112	ACTIVO EXIGIBLE
112001	CUENTAS POR COBRAR
112002	DOCUMENTOS POR COBRAR
112004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
112005	CREDITO TRIBUTARIO
11206	CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES
12007	RETENCION I.V.A
112008	I.V.A. PAGADO
113	ACTIVO REALIZABLE
113001	INVENTARIO DE MERCADERIAS
113002	INVENT. SUMINISTROS Y MATERIAL
113003	INVENTARIO REPUESTOS Y ACCESORIOS
113004	MERCADERIAS EN TRANSITO
1,2	ACTIVOS FIJOS
121	NO DEPRECIABLES
121001	TERRENOS
122	DEPRECIABLES
122001	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
122002	MUEBLES Y ENSERES
122003	EQUIPO DE OFICINA
122004	VEHICULOS
122005	MONTACARGA
122006	MAQUINARIA
122007	INSTALACIONES
122008	PROGRAMAS DE COMPUTACION
13	ACTIVOS DIFERIDOS
131	ACTIVOS DIFERIDOS
131001	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
19	TRANSITORIAS
191	CUENTAS TRANSITORIAS
191001	CARGA INICIAL DE SALDOS

2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
211	OBLIGACIONES INMEDIATAS
211001	PROVEEDORES
211002	PRESTAMOS BANACARIOS
211003	OTROS PASIVOS
211004	IMPUESTOS POR PAGAR
211005	RETENCIONES POR PAGAR
211006	SUELDOS POR PAGAR
211007	IEES POR PAGAR
211008	DESCUENTO SOCIOS
22	PASIVO LARGO PLAZO
221	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
221001	PRESTAMOS BANCARIOS
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL
311	CAPITAL SOCIAL
311001	CAPITAL SOCIAL
311002	APORTESW FUT. CAPITALIZACIONES
311003	RESERVAS
31004	RESULTADOS
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERATIVOS
411	VENTAS
411001	VENTAS 12%
411002	VENTAS 0%
5	EGRESOS
51	COSTOS
511	COSTOS EN VENTAS
511001	INVENTARIO INICIAL
511002	COMPRAS 12%
511003	COMPRAS 0%
511004	IMPORTACIONES
511005	TRANSFERENCIAS
511006	INVENTARIO FINAL
512	GASTOS
512001	GASTOS POR PERSONAL
512002	SERVICIOS BASICOS
512003	GASTOS DE OPERACIONES
512004	GASTO POR VIAJE
512005	MANTENIMIENTOS
512006	GASTOS DEPRECIACIONES
512007	GASTOS AMORTIZACIONES
512008	OTROS GASTOS
6	INGRESOS NO OPERATIVOS
61	INGRESOS NO OPERATIVOS

611	NO OPERATIVOS COTIDIANOS
611001	Sobrantes de Caja
611002	Multas y atrasos
611003	Intereses Varios
611004	Otros Ingresos
611005	Ingreso a Empresa
611006	Comisiones
7	EGRESOS NO OPERATIVOS
71	EGRESOS NO OPERATIVOS
741	GASTOS FINANCIEROS
711001	Intereses Sobregiros
711002	Gastos Bancarios
711003	Chequera
711004	Intereses a Terceros
8	GASTOS NO DEDUCIBLES
81	GASTOS NO DEDUCIBLES
811	NO DEDUCIBLES
811001	Oficina Guayaquil
811002	Comisiones
811003	Perdidas
811005	Aceites
811006	Estibaje
811007	Cuentas Incobrables
811008	Retenciones Asumidas
811009	Carro
811010	Comida
811011	Multas SRI
811012	Viáticos
811013	Varios
811014	Sueldos Juan Valdivieso
811015	Almacenes Juan ElJuri
811016	Regalos de Navidad

4.2 Propiedad, planta y equipo: detalle de activos con la aplicación de NIIF para PYMES

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.																			
ACTIVOS FIJOS																			
MUEBLES Y ENSERES																			
2008															2009	2010	2011	TOTAL	
FECHA DE COMPRA	DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION DIARIA	2007	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCT	NOV	DIC	TOTAL
02/03/2008	Muebles modulares	1.051,45	105,15	946,31	0,26						7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	70,97
28/04/2008	Silla tipo secretaria	82,00	8,20	73,80	0,22						0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	4,92
25/05/2008	Juego de muebles	830,00	83,00	747,00	0,21						6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	48,30
28/06/2008	Un archivador de madera	550,00	55,00	495,00	0,14								4,13	4,13	4,13	4,13	4,13	4,13	24,75
22/07/2008	Biblioteca cinco espacios	577,01	57,70	519,31	0,14									4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	21,64
16/10/2008	Modular carrusel	425,00	42,50	382,50	0,11												3,19	3,19	6,38
TOTAL		3.515,46	351,55	3.163,91	0,88				0,00	7,89	8,50	15,40	19,53	23,85	23,85	23,85	27,04	27,04	176,96

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.																			
ACTIVOS FIJOS																			
MAQUINARIA Y EQUIPO																			
2009															2010	2011	TOTAL		
FECHA DE COMPRA	DETALLE DEL BIEN	VALOR DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION DIARIA	2007	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCT	NOV	DIC	TOTAL
06/08/2009	Equipo de radio	3.000,00	300,00	2.700,00	0,83							18,33	25,73	25,73	24,90	25,73	24,90	25,73	171,05
28/04/2009	Centralita	793,88	79,39	714,49	0,22						6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	52,93
31/12/2011	radios portátiles	357,13	35,71	321,42	0,10														0,00
TOTAL		4.151,01	415,10	3.735,91	1,05				0,00	0,00	6,62	24,95	32,35	32,35	31,52	32,35	31,52	32,35	223,98

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.																			
ACTIVOS FIJOS																			
MUEBLES Y ENSERES																			
2008															2009	2010	2011	TOTAL	
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Valor a depreciar	Depr ecia cion diaria	2007	Enero	Feb	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
02/03/2008	Muebles modulares	1.051,45	105,15	946,31	0,26						7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	7,89	70,97
28/04/2008	Silla tipo secretaria	82,00	8,20	73,80	0,22						0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62	4,92
25/05/2008	Juego de muebles	830,00	83,00	747,00	0,21						6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	6,90	48,30
28/06/2008	Un archivador de madera	550,00	55,00	495,00	0,14								4,13	4,13	4,13	4,13	4,13	4,13	24,75
22/07/2008	Biblioteca cinco espacios	577,01	57,70	519,31	0,14									4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	21,64
16/10/2008	Modular carrusel	425,00	42,50	382,50	0,11												3,19	3,19	6,38
TOTAL		3.515,46	351,55	3.163,91	0,88				0,00	7,89	8,50	15,40	19,53	23,85	23,85	23,85	27,04	27,04	176,96

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.																			
ACTIVOS FIJOS																			
MAQUINARIA Y EQUIPO																			
2009															2010	2011	TOTAL		
Fecha de compra	Detalle del bien	Valor de compra	Valor residual	Valor a depreciar	Depr ecia cion diaria	2007	Enero	Feb	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
06/08/2009	Equipo de radio	3.000,00	300,00	2.700,00	0,83							18,33	25,73	25,73	24,90	25,73	24,90	25,73	171,05
28/04/2009	Centralita	793,88	79,39	714,49	0,22						6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	6,62	52,93
31/12/2011	radios portátiles	357,13	35,71	321,42	0,10														0,00
TOTAL		4.151,01	415,10	3.735,91	1,05				0,00	0,00	6,62	24,95	32,35	32,35	31,52	32,35	31,52	32,35	223,98

TRANSPORTES VALMANDINA CÍA. LTDA.																			
ACTIVOS FIJOS																			
VEHÍCULOS																			
2008															2009	2010	2011	TOTAL	
Fecha de Compra	Detalle del bien	Valor de Compra	Valor residual	Valor a depreciar	Depr ecia cion diaria	2007	Enero	Feb	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sept	Oct	Nov	Dic	Total
22/05/2007	Camioneta marca Toyota Hilux 4x4 cabina sencilla modelo 2001	7.800,00	780,00	7.020,00	3,90	819,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	2.223,00
01/01/2008	Toyota Runner año 2004	5.320,00	532,00	4.788,00	2,66		79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	79,80	877,80
31/12/2007	Vitara - Mirasol	6.915,46	691,55	6.223,91	3,46		103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	103,73	1.244,78
01/01/2011	Modulo electronico para el Vitara	868,00	66,80	801,20	0,33														135,19
TOTAL		20.703,46	2.070,35	18.633,11	10,35	819,00	220,73	300,53	4.345,58										

Se paro de depreciar a inicios del año 2011 por daño
Se tiene que retirar de la contabilidad no tiene factura, ademas no se puso en funcionamiento al vehiculo
Dañado no se ha procedido a la depreciacion del año 2011