



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados
financieros año 2012, a Orientravel Cía.Ltda”**

TRABAJO DE FIN DE TITULACION.

AUTORA: Ortiz Mendoza, Merci Carla

DIRECTOR : Solano Quezada, Paul Luis, Dr.

CENTRO UNIVERSITARIO MACAS

2013

APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION

Doctor.

Luis Paúl Solano Quezada

DOCENTE DE LA TITULACION

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: **“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros año 2012, a Orientravel Cía. Ltda.”** realizado por: Ortiz MendozaMerci Carla; ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Marzo de 2013.

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

"Yo Ortiz MendozaMerci Carla, declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: **“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros año 2012, a Orientravel Cía. Ltda.”**, siendo Luis Paul Solano Quezada, director del trabajo de fin de titulación y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f.....

Autor: Ortiz MendozaMerci Carla

Cédula: 1400371017

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico con cariño a mis padres, por sus ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada otra meta.

A mis hermanos, esposo e hijos, familiares y amigos, gracias a todos ustedes por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

AGRADECIMIENTO

“El agradecimiento es la memoria del corazón”

J. B. Massieu

A mi director de tesis Dr. Paúl Solano por sus sugerencias de mejora para la terminación de este trabajo y a todo el equipo de profesores, que han contribuido en mi formación.

Quiero mostrar mi agradecimiento a la empresa Orientravel Cía. Ltda., en especial a la Gerente, Ingeniera Paola Matute, que colaboró activamente dando todo tipo de facilidades en la realización del trabajo de campo.

De manera muy especial, agradezco a mi familia por ser mi gran apoyo moral y anímico.

Y sobre todo gracias a Dios.

"Gracias a la Vida que me ha dado tanto"

Violeta Parra

ÌNDICE DE CONTENIDOS

Autorización.....	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.	
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	4
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	5
1.3. Definición de las NIIF.....	5
1.4. Objetivos de las NIIF.....	6
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	7
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	8
1.7. Evolución de la normativa contable.....	8
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	9
1.8.1 Superintendencia de Compañías.....	9
1.8.2 Servicio de Rentas Internas.....	10
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.....	10
1.8.4 Banco Central del Ecuador.....	11
1.8.5 Ministerio de Economía y Finanzas.....	11
1.9. Obligtoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	11
CAPÍTULO II	
2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)	
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	14
2.1.1 Objetivo del marco conceptual.....	14
2.1.2 Usuarios de los estados financieros.....	15
2.1.3 Objetivo de los estados financieros.....	16
2.1.4 Situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera.....	17
2.1.5 Notas y cuadros complementarios.....	17
2.1.6 Hipótesis fundamentales.....	18
2.1.7 Elementos de los estados financieros.....	19
2.1.8 Medición de los elementos de los estados financieros.....	20
2.1.9 Conceptos de capital y de mantenimiento del capital.....	20
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros.....	21
2.3 NIC 7 Estados de flujo de efectivo.....	22
2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios.....	24
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	25
2.6 NIIF para PYMES.....	28

2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs.....	29
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8	30
2.7	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Sección es 2 a la 8).....	33
2.8	Análisis de los formatos de la SIC.....	39

CAPÍTULO III

3. APLICACION PRÁCTICA

3.1	Antecedentes generales de la empresa.....	45
3.1.1	Planificación estratégica.....	45
3.2	Estructura organizacional.....	48
3.2.1	Estructural.....	48
3.2.2	Funcional.....	49
3.2.3	Personal.....	49
3.3	Procesos generales.....	50
3.3.1	Proceso de ventas de pasajes nacionales e internacionales.....	50
3.3.2	Proceso de ventas de tours nacionales e internacionales.....	52
3.3.3	Proceso de reservas de hoteles y cruceros a nivel nacional e internacional.....	52 56
3.3.4	Proceso de trámites de visa para diferentes países.....	54
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para pymes o NIIF completas.....	54
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas.....	55
3.4.1.1	Balances de apertura.....	55
3.4.1.2	Plan de cuentas propuesto.....	58
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	64
3.4.2.1	Secciones de NIIF para pymes.....	64
3.4.2.2	Proceso de implementación.....	65
3.4.2.3	Evaluación cumplimiento marco conceptual.....	66
3.4.2.4	Reconocimiento de activos y pasivos requeridos por las NIIF para las pymes.....	67 76
3.4.2.5	Estado de Situación Financiera Ajustado.....	79
3.4.2.6	Políticas contables de la compañía Orientravel cía. Ltda.....	87
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	88 88
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	89
3.4.4.1	Hoja de ajustes.....	89
3.4.4.2	Estado de situación financiera.....	91
3.4.4.3	Estado de resultados.....	92
3.4.4.4	Estado de cambios en el patrimonio.....	94
3.4.4.5	Estado de flujo del efectivo.....	97
3.4.4.6	Notas explicativas de los estados financieros.....	
Artículo I.	3.4.4.7 Estado de situación financiera con impactos.....	99
Artículo II.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	101
Artículo III.	1 Conclusiones.....	102 104
2	Recomendaciones.....	
BIBLIOGRAFIA.....		104

ANEXOS	115
LISTA DE ANEXOS	117
Anexo 1.....	
Anexo 2.....	9
Anexo 3.....	18
	19
LISTA DE CUADROS	24
Cuadro N°01: Evolución de la normativa contable.....	29
Cuadro N°02: Características cualitativas de los Estados Financieros.....	30
Cuadro N°03: Restricciones a la información relevante y fiable.....	33
Cuadro No04: Resumen NIC 18 ingresos de actividades ordinarias	34
Cuadro N°05: Estructura de las NIIF para PYMES.....	35
Cuadro N°06: Características cualitativas de información en estados financieros.	36
Cuadro N°07: Conceptos y principios generales (sección 2).....	37
Cuadro N°08: Presentación de estados financieros (sección 3).....	37
Cuadro N°09: Estado de Situación Financiera (sección 4).....	38
Cuadro N°10: Estado del resultado integral y estado de resultados (sección 5)...	45
Cuadro N°11: Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.....	48
Cuadro N°12: Estado de flujos de efectivo (sección 7).....	49
Cuadro N°13: Notas a los estados financieros (sección 8).....	50
Cuadro N°14: Participación accionaria.....	51
Cuadro N°15: Organigrama estructural.....	52
Cuadro N°16: Organigrama funcional.....	53
Cuadro N°17: Organigrama personal.....	54
Cuadro N°18: Proceso de ventas de pasajes nacionales e internacionales.....	
Cuadro N°19: Proceso de ventas de tours nacionales e internacionales.....	
Cuadro N°20 Proceso reservas de hoteles, cruceros nacional e internacional...	
Cuadro N°21: Proceso de trámites de visa para diferentes países.....	

RESUMEN

Este trabajo se desarrolla en torno al análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la preparación y presentación de los estados financieros de la Cia Ltda Orientravel, referente al año 2012; para lo cual se procedió a realizar un análisis de los estados financieros del año 2011 frente a los estados financieros bajo NIIF de la Cía Ltda Orientravel, con la finalidad de demostrar los principales impactos y variaciones que sufren las cuentas que conforman el Estado de Situación.

Además se elaboró un cronograma de implementación en el cual se detalla la información general en donde la empresa debe indicar si la entidad adopta por primera vez las normas y quien autorizo la implementación, el plan de capacitación en donde se detalla a las personas responsables de dirigir el proyecto así como los funcionarios a capacitarse; y el plan de implementación que consta de tres fases importantes como el diagnostico conceptual, evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para Pymes y la Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para PYMES (ejercicio económico 2011).

Como parte final se pone a conocimiento de la Cia Ltda Orientravel, el trabajo realizado, las conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos dentro de la empresa.

PALABRAS CLAVES: NIIF, Estados Financieros, Implementación.

ABSTRACT

This job is developed around the analysis and implementation of International Financial Reporting Standards IFRS for the preparation and presentation of financial statements of Orientravel Cia. Ltda company covering the year 2012. Present job proceeded to an analysis of financial statements year 2011 compared to the financial statements under IFRSs Orientravel Cia. Ltda company, in order to prove the main impacts and changes faced by accounts that make up the Balance.

It also developed an implementation schedule in which details general information on where the company should indicate whether the entity first adopts the rules and who authorized the implementation, training plan which details the persons responsible for leading the project and to train officials, and the implementation plan consisting of three major phases as conceptual diagnosis, impact assessment and planning of converting NEC current accounting policies and IFRS for SMEs implementation and parallel formulation NEC and balances under IFRS for SMEs (fiscal year 2011).

As a final part this job shows to Orientravel Cia Ltda company, the tasks performed, the conclusions and recommendations to improve the processes within the company.

KEYWORDS: IFRS, Financial Statements, Implementation.

INTRODUCCIÓN

Las PYMES constituyen en el Ecuador el motor que mueve la economía del país, son muy importantes porque son generadoras de fuentes de trabajo y contribuyen al desarrollo social del país a través del comercio y de la industria, por lo que es importante que las entidades cuenten con la información legal y contable que les permita ejercer sus derechos y cumplir sus obligaciones de acuerdo a lo que establece la Ley de Compañías como organismo de control.

Por lo anterior expuesto nace la necesidad de preparar estados financieros en un lenguaje común y de mayor transparencia, dictado por las normas y principios contables que son un estándar a nivel internacional.

Al llevar a cabo el presente trabajo se consideró la importancia de que las empresas cuenten con una guía para la preparación y presentación de Estados Financieros uniformes y comparables tanto a nivel local como internacional. El área contable tiene un lugar indispensable hoy en día en las actividades económicas.

El tema desarrollado contempla el proceso de migración de los estados financieros hacia los nuevos formatos que contemplan las NIIF.

El capítulo I abarca una revisión de los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el país.

El capítulo II hace referencia a un análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, así como las normas a aplicar.

El capítulo III, se realiza un análisis contable y financiero de la aplicación de las NIIF en la Cia Ltda Orientravel.

Con este trabajo de investigación y sobretodo con su aplicación práctica se busca ser un facilitador para pequeñas empresas y profesionales del área contable; para vencer el miedo al cambio que representa la forma tradicional de llevar los estados financieros de una empresa y dar el salto definitivo hacia las NIIF.

Considero haber alcanzado los objetivos planteados y espero que el presente trabajo sea didáctico de manera que permita un fácil seguimiento de los procedimientos.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera que en siglas se escribe NIIF, internacionalmente se conoce como IFRS (International Financial Reporting Standards) que nacen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un imparable crecimiento e internacionalización de los mercados para presentar la información contable de las empresas de forma que sea comparable y comprensible para todos.¹

Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Las 8 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas;
- Las 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas;
- Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas interpretaciones (SIC).²

Las NIIF se desarrollaron luego de un proceso de consulta internacional, personas interesadas y la participación de organizaciones de todo el mundo y con el apoyo de un consejo asesor externo, el Comité Asesor de Normas (SAC, Standards Advisory Committee). El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF o IFRIC, International Financial Reporting Interpretations Committee) desarrolla orientación para fomentar la práctica constante.

Las normas afectan a dos aspectos:

- **Normas de valoración.** Cambian algunos criterios, lo que se traduce en que algunos asientos hay que hacerlos de otra forma.
- **Cuentas anuales.** Hay cambios en el formato de los Balances, en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, y en la Memoria hay que incluir más información.

En el Ecuador y en todos los países del mundo es muy importante la integración de los mercados esta decisión inciden cada día en las compañías, sus inversionistas y analistas. Con la adopción de las NIIF se trata de mejorar la transparencia y comparación de los

1

http://www.datisa.es/usuarios/nuevo_pgc/conceptos_basicos/

²Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.

Estados Financieros de todas las empresas, a través de un lenguaje común y la reducción eficaz de los fraudes contables.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

Entre los organismos emisores de la normativa contable están el IASB el mismo que emite un sistema de normas contables que aspiran a convertirse en el estándar global. El FASB, de Estados Unidos y el Consejo de Normas de Contabilidad de Japón (ASBJ, Accounting Standards Board of Japan) son los organismos más importantes para el reconocimiento global de las NIIF.³

Los PCGA son normas sumamente complejas y detalladas que privilegian la objetividad sobre el ejercicio del criterio profesional. Por lo que demostraron tener importantes lagunas regulatorias que fueron empleadas en perjuicio de los inversores. A diferencia de las NIIF que permiten la aplicación del juicio profesional pero dentro de parámetros bien delimitados

1.3. Definición de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF; son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Conocido por sus siglas en inglés como el IASB), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se encuentra en los estados financieros de propósito general. Los estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios (inversionistas, proveedores, clientes, organismos reguladores, oficinas recaudadoras del estado, público en general).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes emitidas por el IASB:

NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información.

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

NIIF 3 Combinaciones de Empresas.

³<http://www.http://www.fic.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/fic/es-ES/Actividades/Documents/Colombia6Foro.pdf>

- NIIF 4** Contratos de Seguros.
- NIIF 5** Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- NIIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIIF 7** Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
- NIIF 8** Segmentos operativos.
- NIIF 9** Instrumentos Financieros.

Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF⁴

- CINIIF 1** Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares.
- CINIIF 2** Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares.
- CINIIF 4** Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.
- CINIIF 5** Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental.
- CINIIF 6** Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
- CINIIF 7** Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- CINIIF 8** Ámbito de aplicación de la NIIF 2.
- CINIIF 9** Nueva Evaluación de los derivados implícitos.
- CINIIF 10** Información financiera intermedia y deterioro del valor.
- CINIIF 11** NIIF 2 – Grupo y Transacciones con acciones propias.
- CINIIF 12** Acuerdos de concesión de servicios.
- CINIIF 13** Programas de fidelización de clientes.
- CINIIF 14** NIC 19 - El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción.
- CINIIF 15** Acuerdos para la construcción de inmuebles.
- CINIIF 16** Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero.
- CINIIF 17** Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios.
- CINIIF 18** Transferencias de Activos procedentes de Clientes.
- CINIIF 19** Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio.

⁴Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico

1.4. Objetivos de las NIIF

Según IASB (2003) , se cita lo siguientes objetivos de las NIIF.⁵

- a) Desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una alta calidad, transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros y otra información a suministrar, que ayude a los partícipes en los mercados financieros mundiales, así como a otros usuarios, en la toma de sus decisiones económicas,
- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas.
- c) Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad hacia soluciones de elevada calidad técnica.
- d) De lo expuesto, se concluye que el IASB tiene como objetivo desarrollar normas contables de carácter global de alta calidad y de cumplimiento obligatorio, para todo tipo de entidades incluyendo a las Pymes.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

Dentro de las ventajas en la aplicación de las NIIF a nivel internacional Herrera cita las siguientes:⁶

- Mayor facilidad de comprensión para los inversionistas ya que los estados financieros estarán preparados usando las mismas normas contables.
- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales.
- Aumentos en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad.
- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales
- Movilidad de los empleados a través de los bordes internacionales
- Oportunidades de adquisición mejoradas.
- Acceso a mercados de capital mejorado.

⁵IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, traducción edición 2003

⁶Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CÍA. LTDA

- Conversión a las NIIF provee la oportunidad de evaluar y re alinear los sistemas y mejorar los controles internos.
- La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones.
- Naturaleza basada en principios que permite a los contadores el aplicar juicios profesionales antes que simplemente seguir reglas.

En nuestro país ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En años anteriores cuando las empresas operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema.

Con la globalización de la economía que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las Bolsas de Valores crea la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común. Por lo tanto ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras. Existen organismos de carácter global que se han esforzado para emitir normas que a más de armonizar la presentación de los Estados Financieros acaben con los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos evidenciados a gran escala en las últimas décadas.⁷

1.7. Evolución de la normativa contable

La normativa contable ha ido evolucionando con los años, las antiguas Normas (NIC) están dentro de las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

⁷Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico

Desde 1973 hasta 2001 el organismo a cargo de la promulgación de normas internacionales fue el IASC. El espíritu del IASC fue estimular a todos los organismos fijadores de normas contables en cada país alrededor del mundo con el objetivo de armonizar el lenguaje contable.

Con la finalidad de fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso en el año 2001 el IASC fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board) como el organismo a cargo de emitir normas internacionales. En la primera reunión en el 2001, el IASB adoptó todas las excepcionales NIC publicadas por el IASC y publica las nuevas normas conocidas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS International Financial Reporting Standards)

Cuadro N° 1: Evolución de la normativa contable

Evolución	[1973- 2001 -Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
Normativa		Dictadas por el IASC.
Contable		2001-2011 –Las NIC no se derogan, y se publican las NIIF
		Dictadas por el IASB.

Fuente: ¹Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico

Elaborado por: Mercí Ortiz

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

Los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador son:

1. Superintendencia de Compañías
2. Servicio de Rentas Internas
3. Superintendencia de Bancos y Seguros
4. Banco Central del Ecuador
5. Ministerio de Economía y Finanzas.

1.8.1. Superintendencia de Compañías

Descripción: En el Ecuador la Superintendencia de Compañías es el organismo rector de las empresas societarias a nivel nacional, siendo el organismo técnico que goza de autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera.

Misión: La misión de la SIC es vigilar y controlar a las organizaciones, sus actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Visión institucional : 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.

La Superintendencia de Compañías con el ánimo de armonizar los Estados Financieros y estar acorde a la globalización mundial, mediante la resolución No. 06.Q.ICl.004 del 21 de agosto de 2006 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera , (NIIF), manifestando la obligatoriedad de su implementación en todas las compañías sujetas a su vigilancia.⁸

1.8.2. Servicio de Rentas Internas

Descripción: Es una entidad técnica y autónoma que tiene la función de recaudar tributos internos establecidos por la Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su prioridad es de consolidar la cultura tributaria en el país.

Misión: La misión del SRI es controlar el pago de los tributos a nivel Nacional de acuerdo a las condiciones establecidas por la ley.

Visión institucional: La visión del SRI es consolidar la cultura tributaria en el país.⁹

⁸http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/institucion/base_legal.pdf

⁹<http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros

Descripción: La Superintendencia de Bancos y Seguros o SUPERBAN, es un organismo que se encarga del control y supervisión de las operaciones que realizan las entidades que conforman el sistema financiero ecuatoriano público.

Misión: La misión de la SUPERBAN es controlar las instituciones privadas de seguros y reaseguros del país, seguros social, por mandato de la Ley General de Seguros y la Ley de la Seguridad Social.

Visión institucional: La visión institucional es velar por el buen manejo de los recursos financieros de los depositantes, este encargo está impuesto por la Constitución Política y por la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero.¹⁰

1.8.4. Banco Central del Ecuador

Descripción: El Banco central es una persona jurídica de derecho público, cuya organización y funcionamiento está establecido por la ley.¹¹

Misión: Instrumentar la política monetaria, financiera, crediticia y cambiaria del Estado, administrar el Sistema de Pagos, actuar como depositario de los fondos públicos y como agente fiscal y financiero del Estado, administrar las reservas, proveer información y estadística de síntesis macroeconómica.

Visión institucional: La visión institucional se basa en proveer al país de solvencia técnica, descentralización, y dar un alto grado de confiabilidad en las opiniones e informes técnicos con el fin de orientar la economía del país.

¹⁰ www.supercias.gov.ec/

¹¹ www.bce.fin.ec/

1.8.5. Ministerio de Economía y Finanzas

Descripción: El Ministerio de Finanzas es una entidad que supervisa las finanzas públicas del Ecuador.¹²

Misión: Contribuir al cumplimiento de los objetivos de desarrollo del país y a una mejor calidad de vida para las y los ecuatorianos, a través de una eficaz definición, formulación y ejecución de la política fiscal de ingresos, gastos y financiamiento público; que garantice la sostenibilidad, estabilidad, equidad y transparencia de las finanzas públicas.

Visión institucional: Ser el ente rector de las finanzas públicas, reconocido como una entidad moderna orientada a brindar servicios públicos con calidad y oportunidad a nuestros clientes; integrado por un equipo de personas competentes y comprometidas con la ética, probidad, responsabilidad, transparencia y rendición de cuentas.

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

La adopción de las NIIF es un evento trascendente en el Ecuador, el antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es reemplazado por la evolucionada normativa internacional, dando como resultado información de mayor calidad en los Estados Financieros.

La obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador inicia por normativa de la Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.SC.SG.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008 y publicada mediante registro oficial No. 498, en donde establece que:¹³

“Determina que la aplicación de las NIIF sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.”
Y Resuelve:

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

¹² www.finanzas.gob.ec/

¹³ www.supercias.gov.ec/

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) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

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

CAPÍTULO II

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

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

El marco conceptual contribuye con la base para que los estados financieros se constituyan en una fuente de información de los distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan, a través de los requisitos exigidos a la información y a la definición de los elementos que forman los estados financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos.

Después de haber revisado varios conceptos pienso que el Marco conceptual es una guía que nos ayuda a nutrirnos de conocimiento para desarrollar la preparación y presentación de los estados financieros.

La información financiera es muy importante para todas las empresas, pero además en este mundo globalizado se necesita priorizarla armonización contable a nivel internacional.

Entre varios autores leídos, Hansen-Holm explica que el propósito del Marco Conceptual nos facilita:

- a) La emisión y revisión de las normas y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros;
- b) La aplicación de las normas de contabilidad;
- c) La preparación de los Estados Financieros, la aplicación de las normas de contabilidad, así como en el tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una norma de contabilidad;
- d) La interpretación de la información contenida en los Estados Financieros preparados siguiendo las normas de contabilidad;
- e) La formación de una opinión, por parte de los auditores externos acerca de si los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad
- f) Aprobadas y vigentes.
- g) La entrega de información, a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad, acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.

2.1.1 Objetivo del marco conceptual

El Marco Conceptual no es un boletín técnico por lo que no define reglas específicas de medición o presentación y de ninguna manera tiene el poder derogatorio sobre ninguna norma de contabilidad.

El marco conceptual comprende los siguientes aspectos:

- a) El objetivo de los estados financieros;
- b) Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil;
- c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros; y
- d) Conceptos de Patrimonio y del mantenimiento del Patrimonio.

2.1.2 Usuarios de los estados financieros

Entre las personas que utilizan los estados financieros se encuentran los inversores presentes y potenciales, los empleados, los prestamistas, los proveedores y otros acreedores comerciales, los clientes, los gobiernos y sus organismos públicos, así como el público en general. Ellos utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información.

Proveedores y otros acreedores comerciales. Los proveedores y los demás acreedores comerciales, están interesados en la información que les permita determinar si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento.

Prestamistas. Son los proveedores de fondos ajenos y están interesados en la información que les permita determinar si sus préstamos e intereses sean pagados puntualmente.

Inversionistas. Son los suministradores de capital-riesgo y sus asesores están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar sus inversiones. Necesitan información que les ayude a determinar si deben comprar, mantener o vender las participaciones. Los accionistas están interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la empresa para pagar dividendos.

Empleados. Los empleados y los sindicatos están interesados en la información acerca de la estabilidad y rendimiento de sus empleadores. También están interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la empresa para afrontar las remuneraciones, los beneficios tras el retiro y otras ventajas obtenidas de la empresa.

El gobierno y sus organismos públicos. El gobierno y sus organismos públicos están interesados en la distribución de los recursos. Además recaban información para regular la actividad de las empresas, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.

Clientes. Los clientes están interesados en la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo, o dependen comercialmente de ella.

Público en general. Cada ciudadano está afectado de muchas formas por la existencia y actividad de las empresas. Por ejemplo, las empresas pueden contribuir al desarrollo de la economía local de varias maneras, entre las que pueden mencionarse el número de personas que emplean o sus compras como clientes de proveedores locales. Los estados financieros pueden ayudar al público suministrando información acerca de los desarrollos recientes y la tendencia que sigue la prosperidad de la empresa, así como sobre el alcance de sus actividades.

La información proporcionada por los estados financieros no es la única que necesitan los usuarios. Puesto que los inversores son los suministradores de capital-riesgo a la empresa, las informaciones contenidas en los estados financieros que cubran sus necesidades, cubrirán también muchas de las necesidades que otros usuarios esperan satisfacer en tales estados financieros.

La principal responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde a la gerencia de la empresa. La propia gerencia está también interesada en la información que contienen los estados financieros, a pesar de que tiene acceso a otra información financiera y de gestión que le ayuda al llevar a cabo su planificación, toma de decisiones y control de responsabilidades. La gerencia de la empresa tiene la posibilidad de determinar la forma y contenido de tal información adicional, de manera que satisfaga sus propias necesidades, pero ni esa forma ni ese contenido caen dentro del alcance del presente Marco Conceptual. Solo los estados financieros publicados por las empresas se basan en la información usada por la gerencia sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la entidad.

2.1.3 Objetivo de los estados financieros

Los estados financieros tienen como objetivo proveer de la información de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera; la misma que será de gran

utilidad a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Sin embargo, los estados financieros no dan toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Aquéllos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

2.1.4 Situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera

Todas las empresas toman decisiones económicas, las mismas que requieren de una evaluación de la capacidad que la empresa para generar efectivo para la misma, así como la proyección temporal y la certeza de tal generación de liquidez. Los usuarios pueden evaluar mejor esta capacidad para generar efectivo, si se les suministra información que haga hincapié en la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la empresa.

Es muy importante de tomar en cuenta que la situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el que opera.

La liquidez hace referencia a la disponibilidad de efectivo en un futuro próximo, después de haber tenido en cuenta el pago de los compromisos financieros del periodo. El término solvencia hace referencia a la disponibilidad de efectivo con una perspectiva a largo plazo, para cumplir con los compromisos financieros según vayan venciendo las deudas.

La información acerca de la situación financiera se fundamenta en el balance de situación general en cambio la información acerca de la actividad es suministrada fundamentalmente por el estado de resultados y la información acerca de los flujos de fondos es suministrada fundamentalmente por el estado de cambios en la posición financiera.

De lo expuesto se puede concluir que cada uno de los estados suministra información que es diferente de los demás por lo que no es probable que ninguno sea suficiente para un propósito en particular como por ejemplo, un estado o cuenta de resultados suministra un cuadro incompleto de la actuación de la empresa, a menos que se use en conjunción con el balance de situación general o con el estado de cambios en la posición financiera.

2.1.5 Notas y cuadros complementarios

Los estados financieros también contienen notas, cuadros complementarios y otra información. Por ejemplo, pueden contener información adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del balance de situación general y del estado de resultados. Pueden incluir informaciones acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa, y también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el balance (tales como recursos minerales). Asimismo, suele suministrarse, en las notas y cuadros complementarios, información acerca de segmentos de negocios o geográficos, o acerca del efecto sobre la empresa de los cambios en los precios.

2.1.6 Hipótesis fundamentales

Base de acumulación (o devengo)

Según Hansen–Holm en la segunda edición de julio 2011 “La base de acumulación o del devengo contable nos explica que 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) y de la misma manera se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan”. Por lo expuesto pienso que la Base de acumulación es de gran utilidad para que los usuarios tomen decisiones económicas más acertadas ya que es una fuente de información no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro, que se basa en el Principio de Realización.

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.

Características cualitativas de los estados financieros

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad según se detalla en el siguiente cuadro sinóptico.

Cuadro N°2: Características cualitativas de los estados financieros

Comprensibilidad: La información suministrada en los estados financieros debe ser fácilmente comprensible para los usuarios.

Relevancia: Es importante que la información de los estados financieros sea de gran influencia en las decisiones económicas de los que la utilizan.

Confiable: la información suministrada por los estados financieros debe ser libre de error material y de perjuicio.

Comparabilidad: con la información suministrada en los estados financieros los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros a lo largo del tiempo.

*Fuente: HanselHolm (2011)
Elaborado por: Mercí Ortiz*

Restricciones a la información relevante y fiable

Entre las restricciones a la información relevante y fiable tenemos: la oportunidad de la información, equilibrio entre costo y beneficio, equilibrio entre características cualitativas y la imagen fiel o presentación razonable; a continuación detallo cada una de las mencionadas restricciones.

Cuadro N°3 Restricciones a la información relevante y fiable

Oportunidad de la información: la información debe ser presentada a tiempo para que satisfaga de mejor manera las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.

Equilibrio entre costo y beneficio: Es muy importante tener en cuenta que los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla.

Equilibrio entre características cualitativas: En la práctica es necesario un equilibrio entre las características cualitativas.

Imagen Fiel o presentación razonable: Los estados financieros deben transmitir una imagen fiel o una presentación razonable.

Fuente: HanselHolm (2011)
Elaborado por: Merci Ortiz

2.1.7 Elementos de los estados financieros

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance de situación general son los activos, los pasivos y el patrimonio neto y los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el estado de resultados son los ingresos y los gastos.

Los elementos de la situación financiera deben ser objeto de reconocimiento siempre que cumplan con los siguientes aspectos:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa.
- b) La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

A continuación detallo cuando se deben registrar para realizar el reconocimiento de los mencionados elementos.

Activos: Los activos se deben registrar cuando es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros, y posea un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

Pasivos: Se debe de considerar un pasivo cuando es probable que la liquidación una obligación actual representa una salida de recursos que implique beneficios económicos y que el monto de su liquidación puede ser cuantificado razonablemente.

Ingresos: Deben ser tomados en cuenta cuando se ha producido un incremento en los beneficios futuros, asociado a un incremento en un activo o a una disminución en un pasivo, y que puede ser medido razonablemente. Se debe relacionar el ingreso con sus respectivos costos y gastos.

Gastos: Cuando en los beneficios económicos futuros se produce una disminución relacionada con la disminución del activo o el aumento de un pasivo que pueda ser medido de manera confiable.

2.1.8 Medición de los elementos de los estados financieros

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se identifican y se lleva contablemente los elementos de los estados financieros para su inserción en el balance de situación general y el estado de resultados. En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- a) **Costo histórico.**- Los activos y los pasivos se registran por el valor razonable, los mismos que han sido ocasionados en el pasado.
- b) **Costo corriente.**-Es la entrada de un valor razonable en el tiempo presente. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes y los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas de efectivo que se precisaría para pagar el pasivo en el momento presente.
- c) **Valor realizable (o de liquidación).**-El valor realizable es una salida del valor razonable que ocurre en el presente.
- d) **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.

2.1.9 Conceptos de capital y de mantenimiento del capital

Capital

Las empresas adoptan un concepto financiero del capital al preparar sus estados financieros. El capital es la capacidad operativa de la empresa.

Mantenimiento del capital financiero. El mantenimiento de capital financiero se ocasiona sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo luego de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo.

Mantenimiento del capital físico. El mantenimiento del capital físico se produce si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) exceden a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo.

2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo

Luego de haber revisado el criterio de varios autores; puedo determinar que esta norma establece los fundamentos para la presentación de los estados financieros con propósito de información general con el fin de que los mencionados estados sean comparables con los estados financieros de la propia entidad correspondiente a ejercicios anteriores o con los de otras entidades.

Alcance

La NIC 1 se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Las NIC 1 se aplicaran en todas las entidades y también en aquellas que presentan Estados Financieros Consolidados y las que presentan Estados Financieros Separados. La NIC 1 no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se realizan de acuerdo con la NIC 34: Información Financiera Intermedia.

Algunas empresas de acuerdo a su naturaleza ya sean públicos o privados deberán adaptar la presentación de los estados financieros, llegando incluso a cambiar algunas denominaciones.

Aspectos generales

Existen algunos aspectos generales que se deben de tomar en cuenta sobre la NIC 1.

- Es de gran importancia de tener en cuenta que las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas y de ninguna manera por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto.
- Los estados financieros tienen la función de reflejar la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa. Se tomara en cuenta la aplicación de las NIIF cuando se acompañe de información complementaria cuando sea preciso lo cual dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.
- Toda empresa cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento.
- Todos los estados financieros serán elaborados con la hipótesis contable del devengo a excepción sobre flujos de efectivo.
- Los estados financieros se elaborarán con la empresa en funcionamiento y si fuese lo contrario se deberá de revelar esta información en los estados financieros.
- La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.
- La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros serán conservados de un ejercicio a otro.
- No será permitida la compensación de activos con pasivos, ni ingresos con gastos, solo en el caso de que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.
- Toda clase de partidas similares, que tenga la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

- Comparando con el ejercicio anterior la información comparativa, se presentará para toda clase de información cuantitativa referente a la información de tipo descriptivo y narrativo, incluida en los estados financieros.

Por lo anteriormente expuesto puedo acotar que las NIC 1 *de Presentación de estados financieros* tiene como finalidad hacer que la entidad presente cifras comprensibles para el lector y comparables con otras del mismo sector ya sean nacionales o internacionales; para que la administración pueda evaluar la situación actual y la posición de la misma frente a la competencia; con una visión más amplia y global de la situación financiera y el rendimiento de la empresa lo cual será de gran utilidad en la toma de decisiones.¹²

2.3 NIC 7 Estados de flujo de efectivo

Objetivo

La NIC 7 *estados de flujo de efectivo*, es una herramienta que evalúa la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. Teniendo como objetivo exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo.

Alcance

La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo da la oportunidad de evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, la estructura financiera, esto es liquidez y solvencia y la capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, teniendo en cuenta la evolución de los sucesos que se den en torno a la empresa y a las oportunidades que se puedan presentar.

Una de las cualidades del flujo de efectivo es de que muestra el momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros, también es útil para comprobar la exactitud de

¹http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=12

²Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIF. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico

evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

Definiciones

A continuación se presentan los términos más utilizados dentro de esta NIC, con su respectivo significado:

- Las actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo
- Al efectivo lo conforma caja y los depósitos bancarios a la vista
- Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez.
- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo
- Las actividades de explotación son la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación
- Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo sirven para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, no son vistos como inversiones. La característica más importante de una inversión financiera calificada como equivalente al efectivo, es que es fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y está sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los préstamos bancarios constituyen como actividades de financiación, pero en algunos países hacen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa. En esas circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión del efectivo de la empresa.

Resumiendo lo expuesto puedo opinar que las NIC 7 Estado de Flujos de efectivo, permite apreciar claramente si la empresa está aportando valor en las operaciones, está en una etapa en la que se requiere realizar inversiones y que por lo tanto va a necesitar financiamiento en una etapa de madurez o en una etapa de declive en la cual o se realiza la innovación o se decide liquidar el negocio.

2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios

Objetivo

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

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de productos;
- b) La prestación de servicios; y
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Cuadro N°4 Resumen NIC 18 ingresos de actividades ordinarias

Resumen NIC 18 ingresos de actividades ordinarias
El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
Sea probable que la actividad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
El grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad.
Los costos ya incurridos en la prestación así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueda ser medidos con fiabilidad.

Fuente: NIC 18 2009

Elaborado por: Merci Ortiz

Definiciones

Los siguientes términos se emplean, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- a) **Ingreso ordinario** es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.
- b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción libre.

Los ingresos ordinarios se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa.

Los ingresos ordinarios y gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

El reconocimiento de los ingresos ordinarios por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización

Los ingresos ordinarios derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos de acuerdo con las bases siempre que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos ordinarios pueda ser valorado de forma fiable.

La NIC 18 da las pautas para que los Ingresos ordinarios, se registren bajo el concepto de devengado poniendo interés en la esencia de la transacción más que en la forma legal. Con esto decimos que si una empresa ha brindado el servicio y aún no ha emitido factura, debe registrar el ingreso contraponiendo a él los gastos y costos correspondientes.

2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo

La NIC 12 tiene como objetivo conocer 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:

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

Una vez reconocido por la empresa cualquier activo o pasivo, se encuentra en la incógnita de que recuperará el primero o liquidará el segundo.

La NIC 12 exige que la empresa reconozca un Pasivo (o Activo) por el Impuesto Diferido con excepciones limitadas, que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones o sucesos económicos.

Alcance

Según Hansen–Holm segunda edición en julio 2011 *“La NIC 12 se aplicará a la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición”*

Para el impuesto sobre las ganancias forman parte otros tributos, por ejemplo, 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 incluye los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales (comprende la NIC 20), ni de los créditos fiscales por inversiones. La Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Definiciones

Para conocer de la NIC 12 debemos conocer los siguientes términos:

Resultado contable es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal es la ganancia (pérdida) de un ejercicio calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias es el importe total que se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

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

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

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles
- La compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporarias pueden ser:

- Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado
- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal

correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado

La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo.

El gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

Aspectos generales

Según la NIC 12 el resultado contable es la utilidad o pérdida del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

La NIC 12 define a la Base Imponible como la utilidad (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal.

Las diferencias permanentes son aquellas diferencias entre la base contable y fiscal (tributaria) que no podrán ser superadas con el tiempo, por lo que podemos decir que estas diferencias nunca podrán conciliarse en periodos tributarios futuros.

Las diferencias temporales son diferentes criterios de imputación, diferentes normas de valoración o diferente calificación de gastos e ingresos entre lo contabilizado y la legislación fiscal.

La NIC 12 aplica el método del pasivo basado en el balance (Estado de Situación Financiera)

El método del pasivo basado en el Estado de Resultados toma en cuenta las diferencias temporales, mientras que el basado en el Estado de Situación Financiera se basa en las diferencias temporarias.

Por lo expuesto anteriormente podemos resumir que la NIC 12 de Impuesto a las Ganancias da lineamientos para administrar adecuadamente los activos y pasivos resultantes por las diferencias que pueden darse al comparar los tratamientos previstos por las normativas contable y tributaria para distintas partidas. Por lo que permite controlar de una manera más efectiva el crédito tributario por pérdidas debido a que establece su registro como activo, siempre de que tenga la seguridad de que se va a generar utilidades en el futuro que

permitan compensarlo. En las revelaciones se exige la presentación de la conciliación entre la tasa aplicable y la tasa impositiva media aplicable, de tal manera que se pueda evaluar cómo actúa la administración de una entidad frente a esta responsabilidad.

2.6 NIIF para PYMES

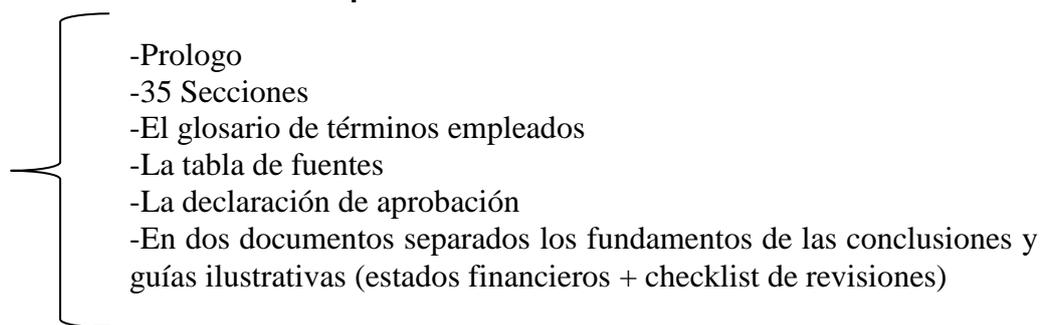
Las NIIF para las PYMES son el resultado de cinco años de análisis y de desarrollo que se llevó a cabo con las debidas consultas a PYMES en todo el mundo, lo que representa un gran avance en el proceso de convergencia internacional. En esta nueva normativa se ha simplificado muchos de los principios de las NIIF completas, en materia de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y las reducciones de las revelaciones de contabilidad.

En julio de 2009, el International Accounting Standards Board (IASB) publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), que corresponden a una versión simplificada de las NIIF completas. En cuanto a magnitudes, la relación entre las normas completas y las normas para PYMES es aproximadamente 10 a 1.

En comparación con las NIIF completas, la NIIF para las PYMES cuenta con las siguientes Simplificaciones:

1. Algunos temas de las NIIF completas son omitidas debido a que no son relevantes para las Pymes .
2. No se permiten las políticas contables de las NIIF completas, con el fin de que las PYMES apliquen el método más simple.
3. En la aplicación de las NIIF para PYMES existe una simplificación de muchos de los principios de medición y reconocimiento de las NIIF completas.
4. En las NIIF para Pymes se necesitan menos revelaciones o notas explicativas de exposición en la presentación de estados financieros.
5. Contienen una redacción simplificada.
6. Es una norma que está organizada en 35 secciones.

Cuadro N°5 Estructura de las NIIF para PYMES



Fuente: http://www.globalcontable.com/attachments/niif_pymes_Casinelli_IASC.pdf
Elaborado por: Merci Ortiz

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

Las NIIF para las Pymes son importantes porque dan respuesta a la necesidad de los países desarrollados y de economías emergentes de contar con un conjunto común y consistente de normas internacionales para la elaboración y presentación de Estados Financieros para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Las normas de información financiera globales, son de gran utilidad porque mejoran la comparabilidad de la información financiera. La misma que ocasiona grandes beneficios que no se limita a entidades que cotizan en bolsa. Los estados financieros de las PYMEs son comparables entre países por las siguientes razones:

- Las instituciones financieras hacen prestamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional.
- Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de expender los bienes y servicios a crédito.
- Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes.
- Algunas Pymes tienen proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros para pronosticar una relación de negocios a largo plazo viable.
- Las firmas de capital riesgo proporcionan financiación fronteriza a las Pymes.
- Las normas contables globales son importantes porque ayudan en las decisiones de los inversores extranjeros que se encuentran localizados en un país diferente al de la entidad.

Ventajas

Las NIIF para las Pymes cuentan con algunas ventajas:

- Mejoran la comparabilidad de los Estados Financieros.
- Aumentan la confianza general en los Estados Financieros de las Pymes
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener la aplicación de las NIIF completas.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Sección 2: Conceptos y principios generales

La sección 2, nos da a conocer el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que permiten que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos que son un pilar básico para los estados financieros de las PYMES.

De acuerdo con el IFRS para PYMES, la calidad de la información contenida en los estados financieros está determinada por algunas características, las mismas que detallo en el siguiente cuadro sinóptico.

Cuadro N°6 Características cualitativas de la información en los estados financieros

Características
Cualitativas
de la información
en los estados
Financieros

Comprensibilidad: la información debe ser de fácil entendimiento para los usuarios de los Estados Financieros.

Relevancia: la información debe de tener influencia sobre las decisiones económicas.

Materialidad: la materialidad se refiere a la importancia relativa

Confiabilidad La información es fiable cuando está libre de error significativo

Esencia sobre forma Las transacciones, los sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente de acuerdo a su forma legal.

Prudencia: Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo.

Oportunidad: La oportunidad se entiende de proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben superar a los costos de administrarla.

*Fuente: HanselHolm (2011)
Elaborado por: Merci Ortiz*

Sección 3: Presentación de estados financieros

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

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, requiriendo que las transacciones, otros sucesos y condiciones, estén de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 conceptos y principios generales. Incluye para el período actual y para el período anterior que sea comparable, los cuatro estadios financieros definidos en NIC 1, con las notas aclaratorias.

Se requiere que en las notas aclaratorias de los estados financieros, la entidad declare en forma explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las Pymes.

Sección 4: Estado de situación financiera.

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

La Sección 4 especifica las partidas que deben presentarse en un estado de situación financiera y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación.

Sección 5: Estado de resultado integral y estado de resultados

El alcance de esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero comparativo debiendo agregar todos los hechos tanto ordinarios como extraordinarios que tengan influencia en el resultado de la empresa y se debe revelar el origen de los mismos.

Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla, el análisis del reconocimiento de los gastos en la utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales) o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gastos administrativos).

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

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

Generalmente para la mayoría de las PYMES no es mucho lo que cambia, el estándar permite que se presente o no, dependiendo de su movimiento, en cambio permite que se le agregue al estado de resultados un complemento de ganancias acumuladas, cuando solamente se distribuyen o se acumulan utilidades o dividendos, pero se debe expresar así,

“estado de resultados integral y ganancias acumuladas”, aquí se observa porqué se dice integral. En caso de existir la obligación de elaborarlo, se deben revelar el capital social, los impactos, el cambio en las políticas contables y las correcciones de errores.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

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

Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.

Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.

Sección 8: Notas a los estados financieros

Esta sección establece los principios necesarios que serán de base para la información a presentar en las notas a los estados financieros y la manera de cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, y estado de los flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

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

Para realizar el análisis de las diferencias entre NIIF completas y NIIF para Pymes, las bases técnicas han sido tomadas del libro NIIF para Pymes 2009y de la publicación presentada por Deloitte en enero de 2011 titulada: “El IFRS par a PYMES en su bolsillo

Cuadro N°7: Conceptos y principios generales (sección 2)

Sección 2 Conceptos y Principios Generales	<p>NIIF Completas</p> <ul style="list-style-type: none">• El Marco Conceptual no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este Marco Conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar.• Abordan los conceptos de capital y mantenimiento de capital.• Las características cualitativas son las mismas, aunque en el Marco Conceptual de las NIIF completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.• No incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable. <p>NIIF para PYMES</p> <ul style="list-style-type: none">• Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES.• Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.• Presenta definiciones de: los elementos de la situación financieras (activos, pasivo y patrimonio); y los elementos vinculados con el rendimientos (ingresos y gastos).• Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.• Incorpora el concepto de “Ganancia y Pérdida” y el resultados integral total.• Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.
---	--

Fuente:

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis: Con lo anteriormente expuesto se puede verificar que el marco conceptual de las NIIF Completas es más extenso mientras que las NIIF para PYMES nos presenta el objetivo de los estados financieros para las mismas sin extenderse en el marco conceptual.

Cuadro N°8: Presentación de estados financieros (sección 3)

Sección 3 Presentación de estados financieros

NIIF Completas

- La gran diferencia con las NIIF Completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.
- El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMEs se incluye en la Sección 2;
- Los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las PYMEs se incluye en la Sección 2.

NIIF para PYMES

- Incluye una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMEs si cumple todos sus requerimientos.
- La información contenida en los estados financieros se presentará al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).

Fuente:

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis :Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF versión completa), un conjunto completo de estados financieros básicos lo comprenden: el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y las notas, en las que se incluyen un resumen de las políticas contables más significativas adoptadas por la entidad para la preparación de sus estados financieros mientras que las PYMES, retoma los mismos cinco estados financieros de las NIIF versión completa, con la particularidad de que en lo referente al estado de resultados, éste, puede ser presentado a través de dos enfoques: el enfoque de un único estado financiero, denominado estado del resultado integral, o el enfoque de dos estados financieros: un estado de resultados y un estado del resultado integral.

Cuadro N° 9: Estado de situación financiera (sección 4)

Sección 4	NIIF Completas <ul style="list-style-type: none">• Requieren la presentación separada de los activos clasificados como tenidos para la venta o los activos y pasivos incluidos en un grupo para disposición tenido para la venta
Estado de situación financiera	

Fuente:

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis La sección 4 suministra la información que debe ser presentada, así como brinda una orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales. Y es muy importante señalar que demanda la distinción entre corriente/no-corriente para los activos y pasivos a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable, además especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de posición financiera o en las notas.

Cuadro N°10: Estado del resultado integral y estado de resultados (sección 5)

Sección Estado del resultado integral y estado de resultados	NIIF Completas <p>Pueden surgir más elementos de ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida (elementos de egreso, cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles).</p>
	NIIF para PYMES <ul style="list-style-type: none">• Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.• Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.• Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Fuente:

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis

La NIC 1 en las NIIF completa permite otros rubros a ser reconocidos como otros resultados integrales, mientras que la NIIF para PYMES establece que las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos por cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como “Otros rubros integrales”

Cuadro N° 11: Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES (sección 6)

Sección 6 Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES	<p>NIIF Completas</p> <ul style="list-style-type: none">• No permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de ingresos comprensivos.• Se requiere la presentación de estados financieros. <p>NIIF para PYMES</p> <ul style="list-style-type: none">• No requiere la presentación del Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo cuando la entidad aplique una política retroactiva.• Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:• El resultado integral total;• Aportes de los propietarios y retiros;• Distribuciones a los propietarios (dividendos);• Transacciones con acciones.• Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.
---	---

Fuente: <http://www.supercia>

s.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis

Las NIIF completas cumplen con requerimientos más estrictos a comparación de las PYMES, lo cual alcanzan el objetivo para el cual fueron creadas las NIIF para PYMES.

Cuadro N° 12: Estado de flujos de efectivo (sección 7)

Sección 7 Estado de flujos de efectivo	NIIF Completas Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.
	NIIF para PYMES Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

Fuente:http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis

Las NIIF Completas son más complejas y exigentes a diferencia de las PYMES

Cuadro N°13: Notas a los estados financieros (sección 8)

Sección 8 Notas a los estados financieros	NIIF Completas Las NIIF Completas tiene la información a revelar mucho más extensa que las NIIF para PYMES.
	NIIF para PYMES Los requerimientos de la información a revelar de las NIIF para PYMES son considerablemente reducidos.

Fuente:http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Elaborado por: Merci Ortiz

Análisis

Las NIIF para PYMES cumplen con los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas pero simplificados para las PYMES

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.-

La Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF describe las cuentas de activos pasivos y capital, descomponiéndose en las distintas cuentas de cada grupo,

identificados por la columna de código. Se exponen los saldos al inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión.

Conciliación del estado de resultado integral.- Describe las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos; con sus respectivas subcuentas; el Código de cada cuenta contable. Se exponen los saldos al inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión.

Conciliación del patrimonio neto.- 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 incluida en esta agrupación, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones.

Conciliación del estado de flujos de efectivo NEC a NIIF.- El formato se expone los resultados de la aplicación del método indirecto, y describe las variaciones de las cuentas de las actividades de operación, inversión y el financiamiento, con sus respectivas subcuentas, identificadas con los códigos preestablecidos. Además se expone la conciliación a base de las variaciones de operación.

A continuación se adjunta los formatos de la SIC, los mismos que se encuentran en la página web de la Superintendencia de Compañías.

CAPÍTULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

La Compañía Ltda. "ORIENTRAVEL" se constituye en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago, a los ocho del mes de Enero de mil novecientos noventa y siete, ante el notario abogado Miguel Ariolfo Bernal Peñafiel, Notario Segundo del Cantón Morona.

Los señores: Cesar Norberto Matute Delgado, Jorge Amable Matute Delgado y Julio Cesar Matute Tapia, los tres de nacionalidad ecuatoriana, habilitados y capaces de ejercer sus derechos, se unen para crear la empresa libre y voluntariamente, es así que la misma se organiza y constituye de conformidad con las leyes vigentes en el Ecuador.

La empresa está domiciliada en la provincia de Morona Santiago, en las calles 10 de Agosto y Soasti; en el centro de la ciudad de Macas y tiene el libre derecho de establecer sucursales, agencias o delegaciones en cualquier lugar del país o en el exterior.

Se establece que la duración de la compañía Limitada será de 40 años contados desde la fecha de su constitución, este plazo podrá ser restringido o ampliado por la Junta General de Socios.

La compañía Ltda. "Orientravel." se constituye con un capital inicial de SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO DÓLARES NORTEAMERICANOS (\$644) divididos en SEISCIENTAS CUARENTA Y CUATRO ACCIONES (644) de un dólar norteamericano cada una de las acciones se encuentran distribuidas entre los tres socios de la siguiente manera:

Cuadro No 14: Participación Accionaria

ACCIONISTAS	NÚMERO DE ACCIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
MATUTE DELGADO CESAR NORBERTO	611.80	611.80	95%
MATUTE DELGADO JORGE AMABLE	25.76	25.76	4%
MATUTE TAPIA JULIO CESAR	6.44	6.44	1%
TOTAL	644	644	100%

Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

3.1.1 Planificación estratégica

Resumen del negocio

La agencia de viajes Orientravel es una compañía limitada que ofrece los siguientes productos:

Ventas de pasajes nacionales e internacionales

Tours nacionales e internacionales

Reservas de hoteles y cruceros a nivel nacional e internacional

Trámites de visa para diferentes países.

Misión del negocio

La misión de "Orientravel" es poner al alcance de turistas nacionales y extranjeros paquetes turísticos que incluyan los destinos con mayor atractivo a nivel nacional e internacional.

Visión del negocio

Orientravel tiene como visión el llegar a abarcar un importante segmento del mercado local y provincial, liderando la oferta de servicios turísticos en el centro de la ciudad de Macas, además ser reconocida como una agencia de viajes que impregne calidad en todas sus operaciones.

Valores organizacionales

La agencia de viajes tendrá como pilares importantes para su desempeño el cumplimiento de los siguientes valores organizacionales:

- Honestidad: porque todo servicio que sea ofrecido por la agencia será entregado con las mismas características y beneficios que se expusieron en el momento de la compra.
- Responsabilidad: cada uno de los empleados de la organización procurará el bienestar de los clientes que contratan los servicios de la agencia, cuidando cada detalle de los servicios ofrecidos.

- Comunicación: factor importante de toda organización es mantener retroalimentación tanto interna como externa para poder canalizar dudas y resolver problemas.
- Eficiencia: El servicio ofrecido se realizara con la mayor eficiencia con la finalidad de lograr la satisfacción total de los turistas.
- Ética: en cada actividad que se realice se tendrá en cuenta siempre las necesidades de los clientes y se cumplirá las obligaciones que se adquieren al ofrecer el servicio.

Objetivos específicos de Orientravel

- Ganar posicionamiento en el mercado de las agencias de viajes operadoras y expandir la gama de servicios a ofrecerse.
- Promover la calidad en el servicio turístico que se brinda en el país.
- Generar ganancias para la organización a través de la venta de servicios turísticos que satisfagan las necesidades de turistas nacionales y extranjeros.
- Crecer como negocio y expandir la cultura del buen servicio.
- La conservación y respeto al ecosistema de los lugares donde operarán los tours, comprometidos con las comunidades y el desarrollo de sus integrantes.
- Reclutar, desarrollar, motivar, recompensar y retener al personal que tenga capacidad, carácter y dedicación, ofreciendo buenas condiciones laborales, liderazgo, compensación en base a resultados, un estimulante programa de prestaciones, oportunidad para crecer y seguridad de empleo.
- Difundir la cultura, costumbres, tradiciones, arquitectura, sociología, historia, antropología y geología del Ecuador a través de la visita a los sitios con mayor representatividad turística y belleza natural, logrando atraer mayor número de turistas de todo el mundo con lo que el país se posicionará dentro del mercado turístico mundial.

FODA de la agencia de viajes Orientravel

Fortalezas

- La agencia de viajes funciona en el centro de la ciudad de Macas por lo tanto tiene una ubicación estratégica, lugar donde convergen gran número de turistas nacionales y extranjeros.
- El turista tiene la oportunidad de conocer cualquier parte del mundo, por la variedad de tours nacionales y extranjeros que ofrece la agencia.
- Las empresas que prestan servicios relativos al funcionamiento de la agencia y los paquetes turísticos como: restaurantes, hoteles, centros de recreación y transporte; son empresas confiables y que brindan calidad y garantía en su servicio.
- Todo el personal que laborará en la agencia de viajes estará total y constantemente capacitado para atender las demandas de los clientes.
- Todos estos servicios serán garantizados por las normas de la IATA en cuanto a calidad y desempeño.

Debilidades

- La agencia de viajes no cuenta con sucursales.
- La agencia de viajes cuenta con un personal limitado para atención al público.
- El espacio físico es muy limitado.
- La agencia no cuenta con guías turísticos locales.

Oportunidades

- El turismo a nivel nacional e internacional está en auge.
- La cultura de turismo y recreación crece a pasos agigantados.
- Los gobiernos de casi todo el mundo se dedican a fomentar el turismo de sus países.
- Con la facilidad del internet se puede decidir el país que se desea visitar.

Amenazas

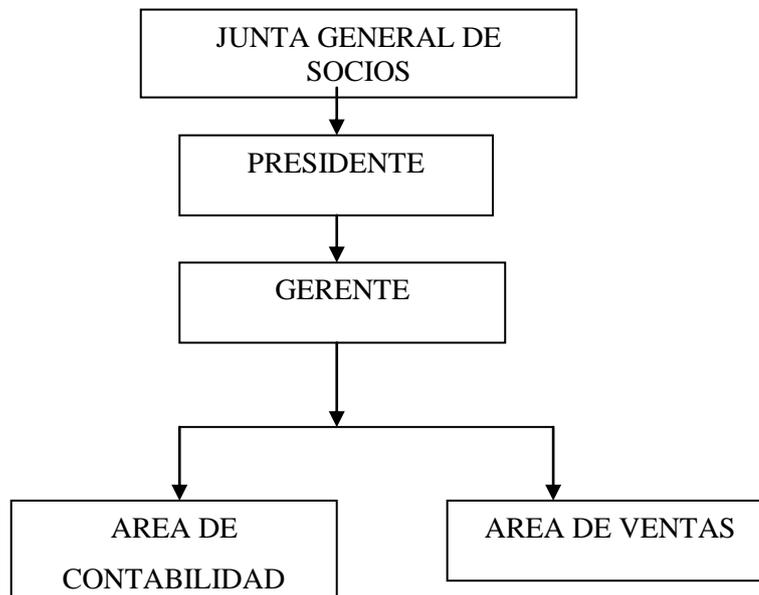
- La inestabilidad política, económica que afecta a varios países.
- La delincuencia y el terrorismo que afecta a todo el Universo.
- La falta de hablar idiomas adicionales.

3.2 Estructura organizacional

3.2.1. Estructural

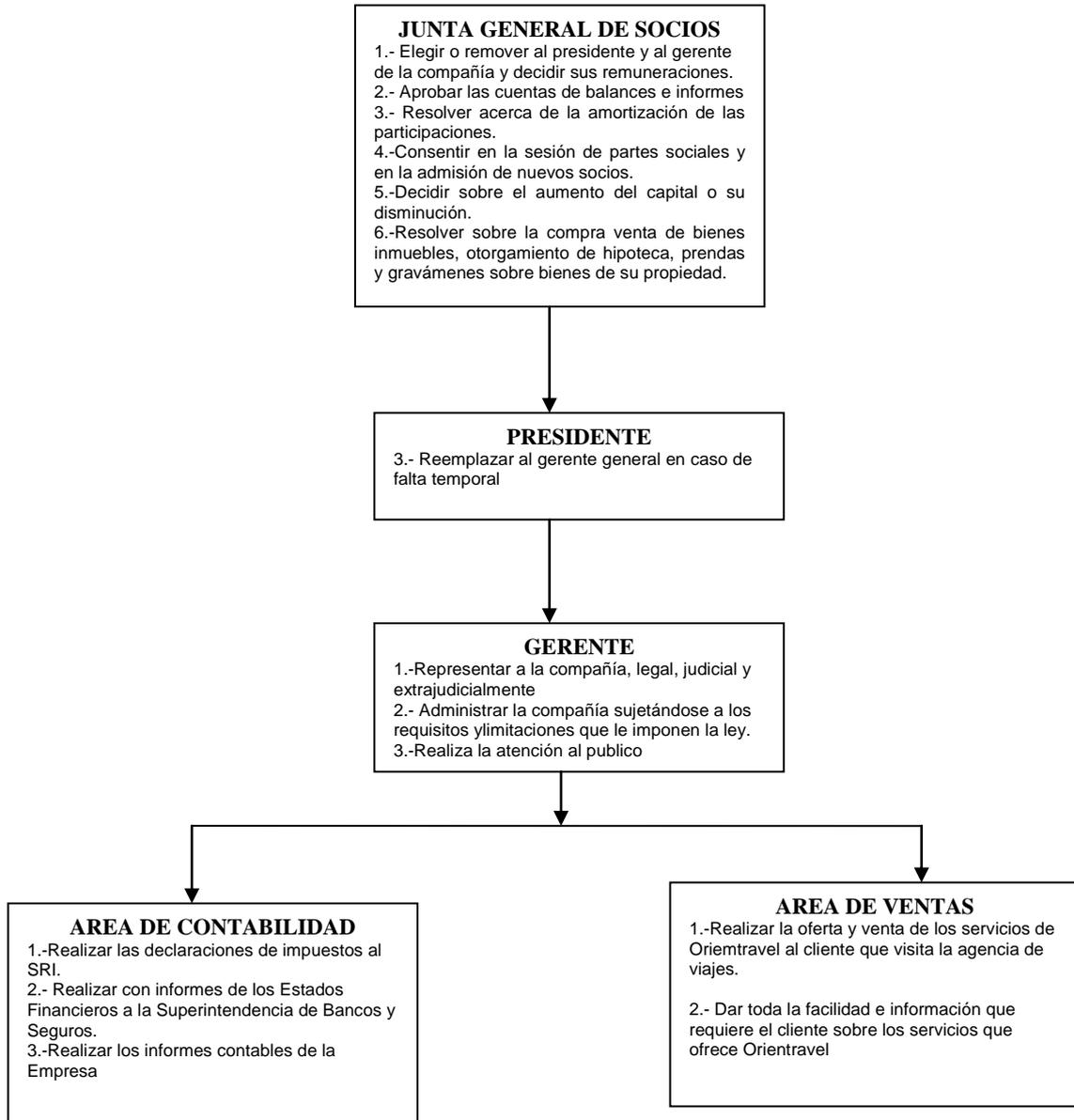
De acuerdo a la escritura pública celebrada en la ciudad de Macas el año de 1997, la compañía Orientravel Cía Ltda. se encuentra conformada de la siguiente manera: la Junta General de Socios, el Presidente y la gerente de la compañía que realiza a la vez la atención al público.

Organigrama Estructural



Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

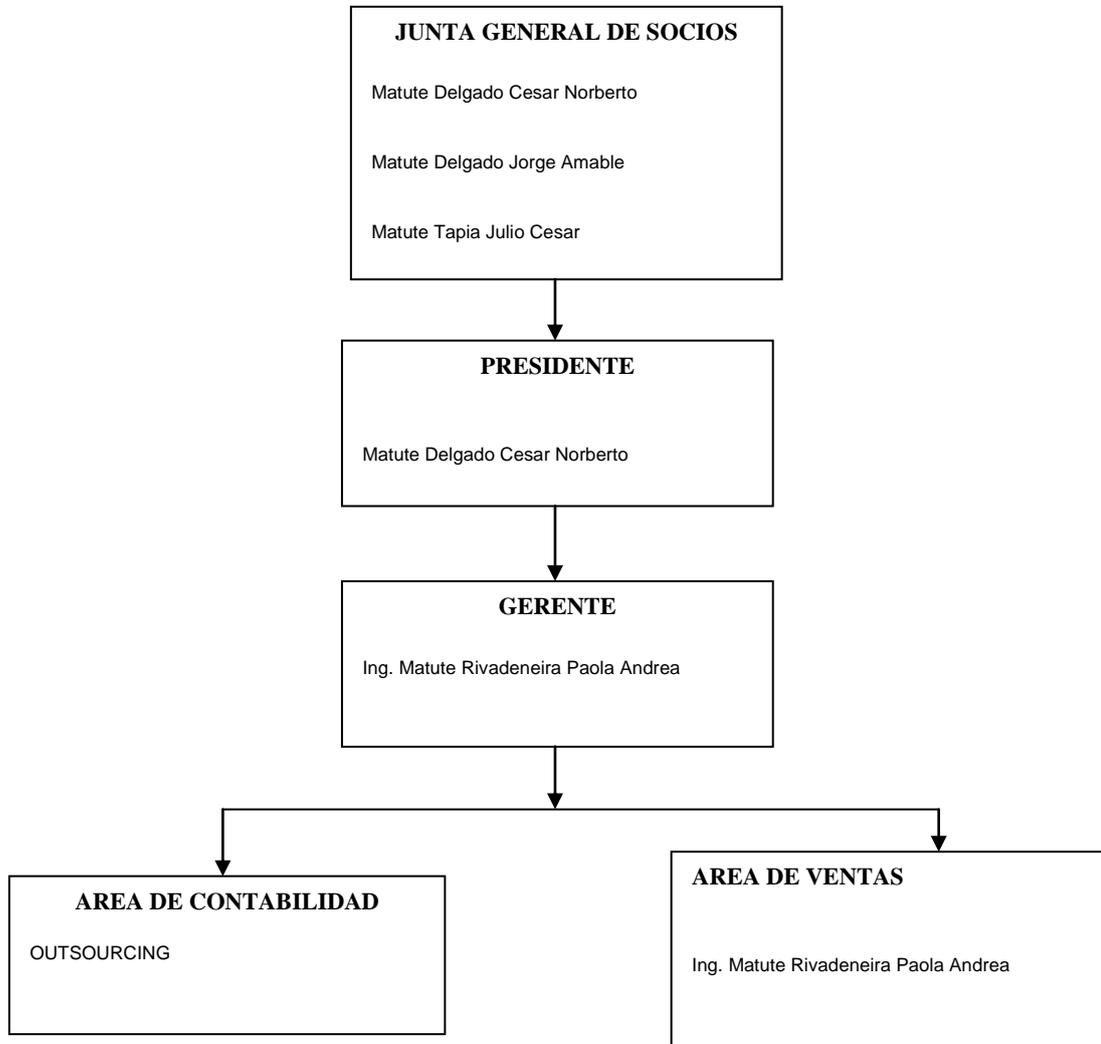
3.2.2. Funcional Organigrama Funcional



Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

3.2.3. Personal

Organigrama Personal



Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

3.3 Procesos generales

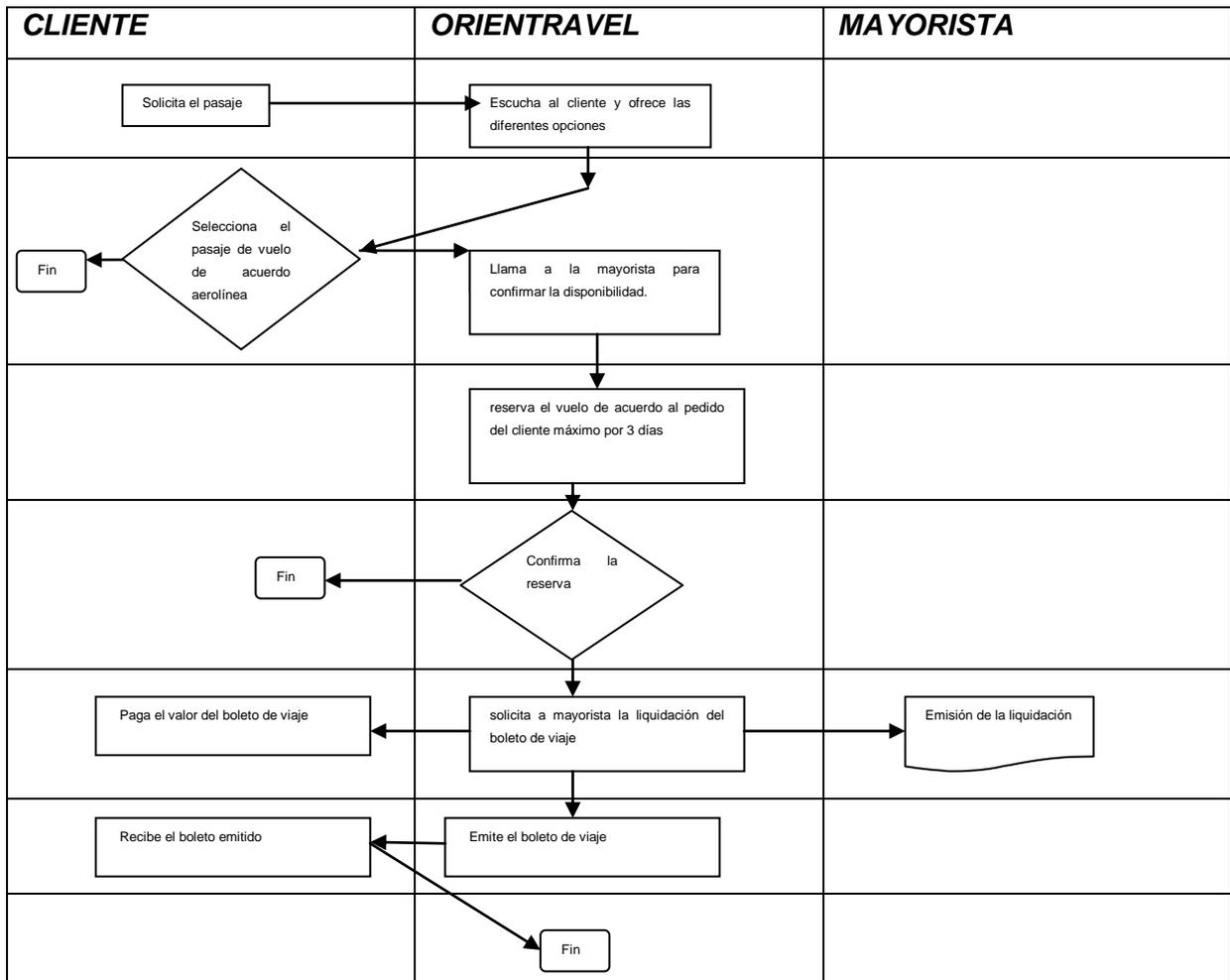
3.3.1. Proceso de ventas de pasajes nacionales e internacionales

Para realizar el proceso de venta de pasajes nacionales e internacionales se debe considerar los siguientes aspectos:

1. El cliente solicita a Orientravel Cía. Ltda el boleto de viaje según el destino deseado.

2. Orientravel escucha al cliente y le ofrece las diferentes opciones.
3. Orientravel llama a la mayorista según el lugar del destino elegido por el cliente y de acuerdo a la aerolínea .
4. El Orientravel realiza la reserva si el cliente así lo decide; por un máximo de 3 días.
5. El cliente confirma la reserva.
6. Orientravel pide a la mayorista la liquidación del boleto de viaje.
7. La mayorista emite la liquidación, incluye en el reporte el porcentaje de la comisión para Orientravel.
8. El cliente paga el valor del pasaje, en efectivo, con tarjeta de crédito o transferencia bancaria.
9. Orientravel emite el boleto de viaje.

Proceso de ventas de pasajes nacionales e internacionales

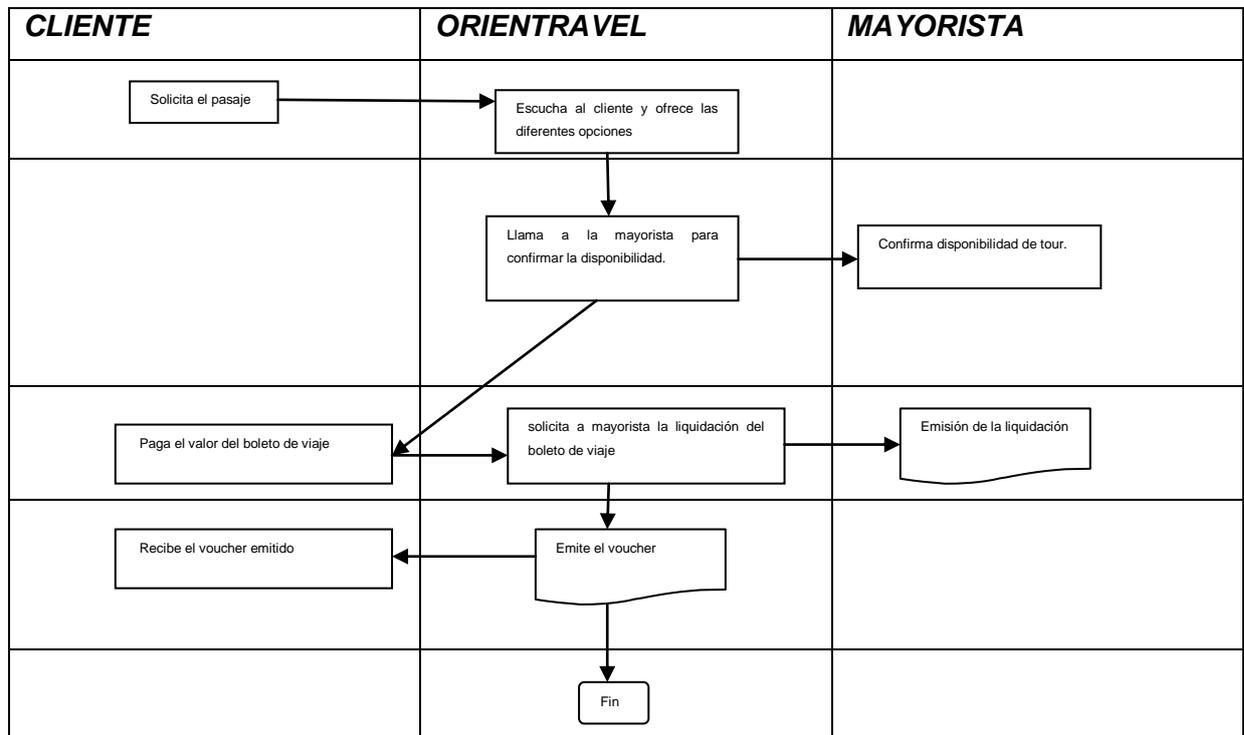


Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
 Elaborado por: Merci Ortiz

3.3.2. Proceso de ventas de tours nacionales e internacionales

1. El cliente solicita a Orientravel Cía. Ltda un tour a un destino determinado.
2. Orientravel escucha al cliente y le ofrece las diferentes opciones.
3. Orientravel llama a la mayorista según el lugar del destino elegido por el cliente para consultar la disponibilidad.
4. Mayorista confirma la disponibilidad el tour
5. El cliente realiza el pago del valor del tour en efectivo, con tarjeta de crédito o transferencia bancaria.
6. Orientravel pide a la mayorista la liquidación del tour.
7. La mayorista emite la liquidación, incluye en el reporte el porcentaje de la comisión para Orientravel.
9. Orientravel emite el voucher del tour.

Proceso de ventas de tours nacionales e internacionales

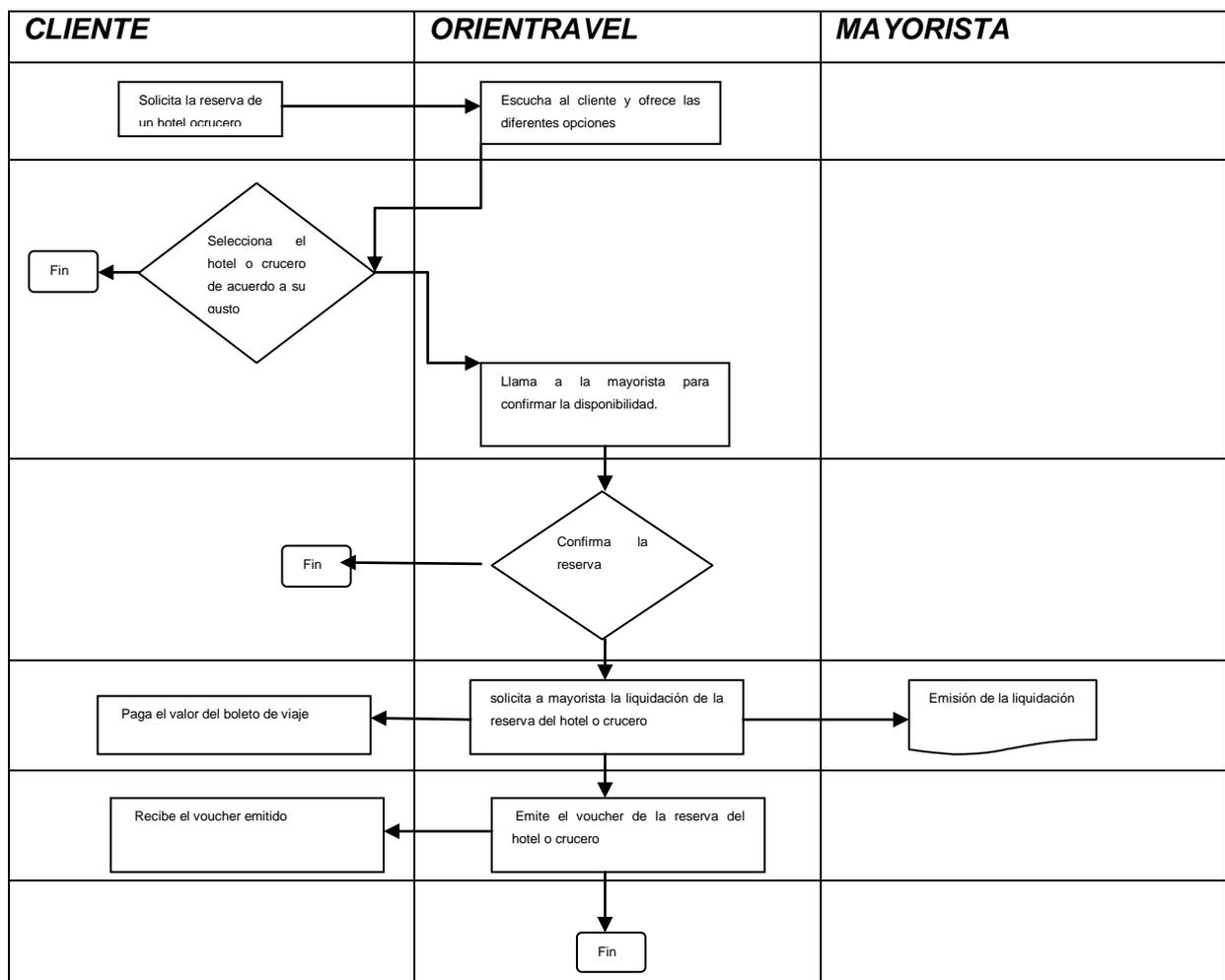


Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
 Elaborado por: Merci Ortiz

3.3.3. Proceso de reservas de hoteles y cruceros a nivel nacional e internacional

1. El cliente solicita a Orientravel Cía. Ltda la reserva de un hotel en un destino preferido.
2. Orientravel escucha al cliente y le ofrece las diferentes opciones.
3. Orientravel llama a la mayorista según el lugar del destino elegido por el cliente para confirmar disponibilidad.
4. El Orientravel confirma la reserva.
5. Orientravel pide a la mayorista la liquidación de la reserva del hotel.
6. La mayorista emite la liquidación, incluye en el reporte el porcentaje de la comisión para Orientravel.
7. El cliente paga el valor de la reserva del hotel.
8. Orientravel emite el voucher de la reserva del hotel.

Proceso de reservas de hoteles y cruceros a nivel nacional e internacional

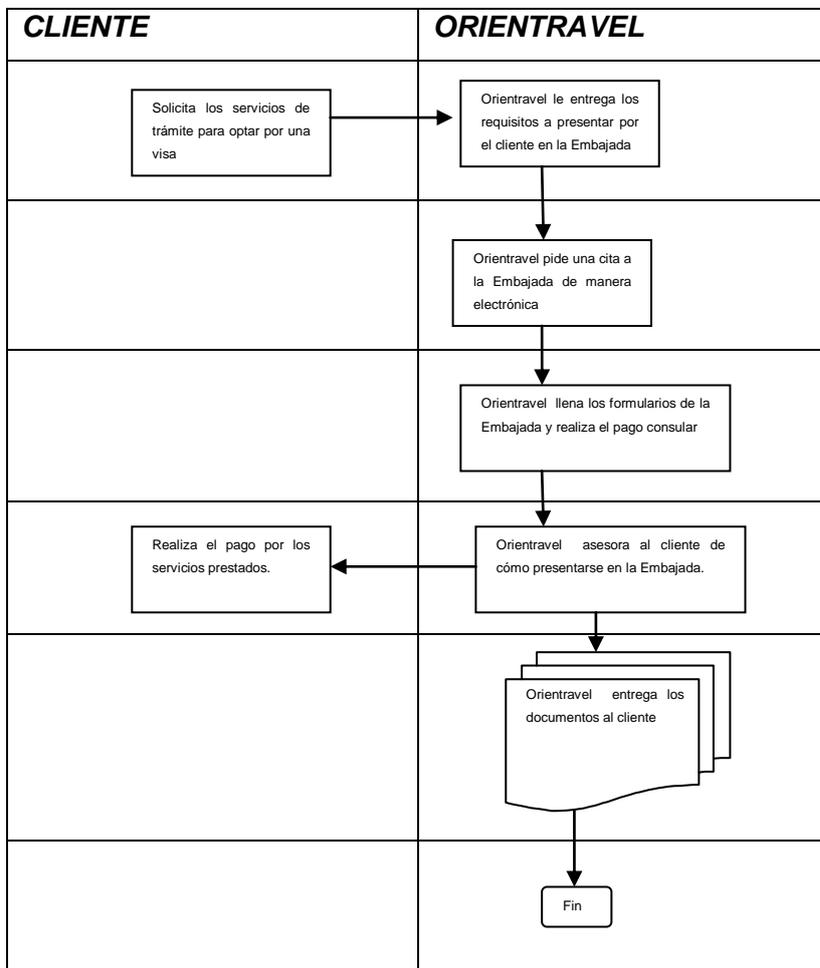


Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

3.3.4. Proceso de trámites de visa para diferentes países.

1. El cliente solicita a los servicios del trámite para optar por una visa según al país al que desea viajar.
2. Orientravel le entrega los requisitos que debe presentar el cliente de acuerdo a la Embajada solicitada.
3. Orientravel entra a la página de la Embajada y pide la cita.
4. Orientravel llena los formularios y realiza el pago consular.
5. Orientravel asesora al cliente de cómo debe presentarse a la Embajada.
6. El cliente realiza el pago de los servicios.
7. Orientravel entrega todos los documentos: deposito, formularios.

Cuadro No 21 Proceso de trámites de visa para diferentes países.



Fuente: ORIENTRAVEL CIA LTDA
Elaborado por: Merci Ortiz

3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para pymes o NIIF completas

Dada la naturaleza de la empresa objeto de la presente investigación, está ubicada en el tercer grupo y por su monto es una Pequeña y Mediana Empresa (PYMES), por lo que se aplicará en este proceso de conversión de acuerdo a la Sección 35, numeral 7 de NIIF para PYMES, que establece las fases del análisis.

Previamente y por requerimiento de la Superintendencia de Compañías de debió formular el Cronograma de Implementación, dispuesta en 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, teniendo carácter de obligatorio su presentación. Esta se formuló y se presenta en **Anexo No. 1**.

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas

3.4.1.1 Balances de apertura

Este proceso se inicia con un diagnóstico de todas las partidas consideradas de importancia relativa, basados en este caso de la empresa ORIENTRAVEL los presentados en el 2010 y 2011 a la Superintendencia de Compañías. ANEXO 2.

Se presenta a continuación en forma comparativa los estados financieros del 2010 y 2011, formulados por la Contadora de la Compañía, para luego proceder al análisis de las partidas de importancia relativa.

**EMPRESA: ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de E.U.A)**

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
1	ACTIVO	62.077,18	111.057,88
101	ACTIVO CORRIENTE	61.781,71	110.762,41
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	59.191,16	108.981,46
1010101	Caja	0,00	0,00
CÓDIGO	CUENTA	2010	2011

1010102	Bancos	59.191,16	108.981,46
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados locales	0,00	0,00
1010208	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
1010209	(-) Provisión cuentas Incobrables	0,00	0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.590,55	1.780,95
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.676,71	264,00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	913,84	1.516,95
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00	0,00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	295,47	295,47
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	295,47	295,47
1020105	Muebles y Enseres	6.032,79	6.032,79
1020108	Equipo de Computación	61,92	61,92
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-5.799,24	-5.799,24
1010113	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO		62.077,18	111.057,88
2	PASIVO	0,00	23.880,00
201	PASIVO CORRIENTE	0,00	23.880,00
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	23.880,00
2010301	Relacionados Locales	0,00	23.880,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	0,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,00	0,00
20110	ANTICIPOS CLIENTES	0,00	0,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00	0,00
202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
3	PATRIMONIO	62.077,18	87.177,88
301	CAPITAL	644,00	644,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	644,00	644,00
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	52.809,35	52.809,35
30201	Socios	52.809,35	52.809,35
304	RESERVAS	0,00	0,00
30401	Reserva Legal	0,00	0,00
30404	Otras Reservas	0,00	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	8.623,83
30601	Ganancias acumuladas	0,00	8.623,83
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.623,83	25.100,70
30701	Ganancia del período	8.623,83	25.100,70
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		62.077,18	111.057,88

EMPRESA: ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de diciembre de los años
2010 -2011
(Expresado en dólares de E.U.A)

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	50.800,57	113.280,53
4102	VENTA DE SERVICIOS	50.800,57	113.280,53
410201	Ventas 12%	14.889,31	44.855,78
410202	Ventas 0%	35.911,26	68.424,75
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00	0,00
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	0,00	0,00
42	GANANCIA BRUTA	50.800,57	113.280,53
43	OTROS INGRESOS	0,00	0,00
4305	OTRAS RENTAS	0,00	0,00
52	GASTOS	42.176,74	88.179,83
5201	GASTOS VENTA	0,00	0,00
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	42.176,74	88.179,83
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.760,00	2.491,92

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		353,23
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	398,00	
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		8.880,00
520210	COMISIONES		
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		864,00
520212	COMBUSTIBLES		
520213	LUBRICANTES		
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		8,82
520215	TRANSPORTE		
520216	GASTOS DE GESTIÓN		
520217	GASTOS DE VIAJE		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		2.424,97
520221	DEPRECIACIONES:	623,71	0,00
520222	AMORTIZACIONES:		
520223	GASTO DETERIORO:		
520227	OTROS GASTOS	33.148,69	69.392,12
52022704	Gastos Suministros y Materiales	2.246,34	3.074,77
5203	GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
5204	OTROS GASTOS		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	42.176,74	88.179,83
60	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	8.623,83	25.100,70
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	8.623,83	25.100,70
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-1.293,57	-3.765,11
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	7.330,26	21.335,59
63	IMPUESTO A LA RENTA	-1.832,57	-5.120,54
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	5.497,69	16.215,05

FUENTE: Estados Financieros SIC, entregados por la contadora ORIENTRAVEL CIA LTDA
AUTOR:Merci Ortiz

3.4.1.2 Plan de cuentas propuesto

El Balance de Apertura determinado en la NIIF para las PYMES, es el punto de partida para todos los subsecuentes períodos contables. Las entidades (empresas) deben preparar un balance de apertura a la fecha de transición, para realizar todos los ajustes y reclasificaciones que sean necesarios y presentar el Balance General o Estado de Situación Financiera a la fecha de cierre del año de conversión, es decir al 31 de diciembre de 2011. La ventas no serán desglosadas tomando en cuenta la sección 3.25 de acuerdo a la presentación no requerida por las NIIF para PYMES.

Para tal cambio, es necesario considerar la formulación del nuevo Plan de Cuentas que recoja todas las posibilidades de hechos económicos hacia el futuro, a base del instructivo de la Superintendencia de Compañías (SIC), cambiando así los códigos mantenidos por la empresa y realizando un reordenamiento de las partidas.

PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF PROPUESTO EMPRESA ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.

CÓDIGO	DENOMINACIONES DE LAS CUENTAS
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja General
1010102	BANCOS
101010201	Banco del Pichincha
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	Cientes
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	Cuentas por Cobrar - Varios
101020802	Cuentas por Cobrar - Empleados
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	Crédito x Retenciones IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

101050201	Retención/Clientes Impuesto a la Renta
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
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
	TOTAL ACTIVOS
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES+B81
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	IVA Cobrado
201070102	Retenciones Impuesto a la Renta
201070103	Retenciones del IVA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070201	Impuesto Renta por Pagar
201070202	Cuentas por Pagar SRI
2010703	CON EL IESS
201070301	Seguro Social por Pagar
201070302	Préstamos Empleados IESS
201070303	Fondos de Reserva por pagar
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo Tercer Sueldo por pagar
201070402	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
201070403	Sueldos por pagar
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2010801	SOCIOS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES

2011001	CLIENTES LOCALES
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2011301	LOCALES NO RELACIONADOS
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
	TOTAL PASIVO
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
30201	SOCIOS
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
410201	Ventas 12%
410202	Ventas 0%
4106	INTERESES
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES

42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4305	OTRAS RENTAS
52	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	Decimo Tercer Sueldo
52020303	Decimo 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
520211	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52021101	Gastos de seguros
520212	TRANSPORTE
52021201	Movilizaciones
52021202	Gastos por Transporte
520213	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520214	GASTOS DE VIAJE
520215	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52021501	Luz
52021502	Agua
52021503	Teléfonos
52021504	Internet
52021505	Seguridad/Monitoreo
520216	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520217	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

52021701	IVA en gastos
52021702	Impuesto de la Renta
520218	DEPRECIACIONES:
52021801	Propiedades, Planta y Equipo
520219	AMORTIZACIONES:
52021901	Intangibles
52021902	Otros Activos
52021903	Provisiones
520220	GASTO DETERIORO:
52022001	Propiedades, Planta y Equipo
52022006	Otros Activos
520221	OTROS GASTOS
52022101	Útiles de Oficina
52022102	Material Aseo y Limpieza
52022103	Gastos Varios
52022104	IVA en gastos
52022105	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
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
80	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	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)

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Para la determinación de las políticas contables significativas, tenemos que cumplir las partes pertinentes de las 35 secciones de NIIF para PYMES, que describen las bases conceptuales, el reconocimiento y la revelación de información en los estados financieros a través de las políticas y notas explicativas.

3.4.2.1 Secciones de NIIF para pymes

Las NIIFs para PYMES fueron dictadas en el 2009, por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), las cuales se refieren a las siguientes:

SECCIÓN NOMBRE DE LA SECCIÓN

1	Pequeñas y Medianas empresas
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación a los Estados Financieros
4	Estados de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumulados
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios - Existencias
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
25	Costos de Préstamos
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las Ganancias
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
35	Transición a la NIIF para las PYMES

3.4.2.2 Proceso de implementación

De conformidad a la sección 35 de NIIF para PYMES, que trata sobre el proceso de transición en, su párrafo 35.1 dice: “Esta Sección se aplicará a **una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES**, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las **NIIF completas** o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.”¹

¹NIIF para PYMES – Julio 2009, pág. 215

Para la presentación de los estados financieros de la Compañía, se seguirán las fases o estas establecidas en el numeral 7 de la Sección 35 de NIIF para PYMES, para la transición e implementación, que textualmente dice:

“Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

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.”²

Siguiendo este proceso se preparó una matriz de evaluación del cumplimiento del Marco Conceptual de las diferentes cuentas integrantes de los estados financieros, para determinar las que serán objeto de ajuste y reclasificación resultantes del reconocimiento de activos y pasivos, para luego proseguir con la preparación de los estados financieros convertidos.

3.4.2.3 Evaluación cumplimiento marco conceptual

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO MARCO CONCEPTUAL

CUENTA	MARCO CONCEPTUAL		REQUERIMIENTOS
	SI	NO	OBSERVACIONES
ACTIVO			
Efectivo y Bancos	√		Cumple marco conceptual
Documentos y Cuentas Cobrar Clientes	√		Los pagados de venta de servicios son al contado
Otras Cuentas por Cobrar	√		

²NIIF para PYMES – Julio 2009, pág. 215

Provisión Cuentas Incobrables	√		No se ha fijado ninguna política de cálculo, los pagos por los servicios son por lo general al contado
Servicios y Otros Pagos por Anticipado	√		Cumple marco conceptual
Anticipos a Proveedores	√		Cumple marco conceptual
Activos por Impuestos Corrientes	√		Cumple marco conceptual
Propiedad, Planta y Equipo	√		Se registro al costo histórico, estando prácticamente totalmente depreciados. En el 2011 no se hizo el cálculo. Amerita Revalorización
Depreciación Acumulada		√	Calculo de la depreciación se realizó sin considerar el valor residual. Esta totalmente depreciado
PASIVO			
Documentos y Cuentas por Pagar	√		Cumple marco conceptual
Provisiones	√		Cumple marco conceptual
Otras Obligaciones Corrientes	√		Cumple marco conceptual
Anticipos de Clientes por Servicios	√		Cumple marco conceptual
Otros Pasivos Corrientes por Gastos	√		Cumple marco conceptual
PATRIMONIO			
Capital	√		Cumple marco conceptual
Ingresos	√		Cumple marco conceptual
Gastos	√		Cumple marco conceptual
Resultados del ejercicio	√		Cumple marco conceptual

FUENTE: información de la Empresa ORIENTRAVEL
PREPARACIÓN: Merci Ortiz

Del análisis de las cuentas o partidas integrantes de los estados financieros, motivarán la realización de asientos de ajuste y reclasificación considerando el marco conceptual de reconocimiento de activos y pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

3.4.2.4 Reconocimiento de activos y pasivos requeridos por las NIIF para las pymes.

Todas las partidas se consideran de importancia relativa y se realiza el análisis de forma extracontable, donde las cuentas utilizadas son en base al catálogo diseñado por la Superintendencia de Compañías.

Para la preparación de los estados financieros conforme a la Sección 35 se utiliza la **Exención 35.10:**

“35.10 (h) **Impuestos diferidos.** No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, **activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos** relacionados con diferencias entre la **base fiscal** y el **importe en libros** de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve a un costo o esfuerzo desproporcionado”

a) Análisis de efectivo y sus equivalentes en efectivo

4.2 (a) Como mínimo, el estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (a) del Efectivo y equivalentes en efectivo

7.2 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.

11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (a) Efectivo; y (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.

11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (a) Efectivo.

Las cuentas de Caja y Bancos cumplen con la normativa, presentando debidamente conciliados los saldos de bancos:

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	59.191,16	108.981,46
1010101	Caja	0,00	0,00
1010102	Bancos	59.191,16	108.981,46

Política Contable a Aplicar

Mensualmente se realiza la conciliación bancaria, y se ajusta en caso de errores.

b) Análisis de documentos y cuentas por cobrar

11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas; (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.

11.21 Al final de cada **periodo sobre el que se informa**, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una **pérdida por deterioro del valor** en resultados.

La empresa ha determinado como política la de vender sus servicios al contado, siendo excepcional los créditos concedidos. Por ello el sado presentado ala 31 de diciembre es el siguiente:

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados locales	0,00	0,00
1010208	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
1010209	(-) Provisión cuentas Incobrables	0,00	0,00

Procedimiento

A final del periodo se realiza una evaluación de los valores pendiente de cobro.

c) Análisis impuestos anticipados

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.

Se presentan saldos que deben liquidarse en las declaraciones mensual IVA y anual IR.

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.590,55	1.780,95
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.676,71	264,00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	913,84	1.516,95
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00	0,00

Procedimiento

Existen pagos a favor de la empresa que deben ser reconocidos en las liquidaciones mensuales de impuesto al valor agregado. En relación al Impuesto a la renta, se reconocerá en la liquidación del impuesto a las ganancias a final del periodo.

d) Análisis Propiedad, Planta y Equipo

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad

reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

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

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, 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 método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo.
- (b) El desgaste físico esperado
- (c) La obsolescencia técnica o comercial
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.

Se presentó dentro del saldo de Propiedades Planta y Equipo, cargándose todos los bienes a la partida de Muebles y Enseres por un valor de USD 6.032,79, al 31 de diciembre del 2011, que han sido reconocidos al costo histórico, no aplicando el valor residual para el cálculo de la depreciación.

Costo Histórico	6.032,79
Depreciación acumulada	-5.799,24
Valor neto en libros	.295,47

El saldo del 2011 es igual al del 2010, teniendo los siguientes valores de depreciación acumulada y saldo neto, debiendo considerar que en el 2011 no se ha realizado el cálculo ni registro de la depreciación, por tanto se cumplió parcialmente la normativa de NIIF.

Se procedió a realizar el levantamiento físico de los bienes, estableciendo la siguiente clasificación de los bienes de las diferentes partidas:

CANT.	DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	DEPREC. ACUM	SALDO NETO
MUEBLES Y ENSERES				
1	Modular Gerencia	282,00	272,60	9,40
1	Modular Presidente	260,00	251,33	8,67
1	Modular Atención Cliente	260,00	251,33	8,67
1	Silla giratoria Gerencia	96,00	92,80	3,20
1	Silla giratoria Presidente	96,00	92,80	3,20
1	Silla Giratoria Atención al cliente	96,00	92,80	3,20
1	Estación modular para atención al público	200,00	193,33	6,67
1	Mueble Anaquel- Servicio al cliente	230,00	222,33	7,67
1	Teléfono 3 servicios	135,79	131,26	4,53
1	Juego de sillas	240,00	232,90	7,10
1	Mesa Central juego sillas	30,00	29,00	1,00
SUBTOTAL:		1.925,79	1.862,50	63,29
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES				
1	Aspiradora	250,00	241,67	8,33
1	Televisor 29"	930,00	899,00	31,00
1	Supresor de picos computadora gerencia	43,50	42,05	1,45
1	Supresor de picos computadora Presidente	43,50	42,05	1,45
1	Supresor de picos computadora servicio al cliente	43,50	42,05	1,45
SUBTOTAL:		1.310,50	1.266,82	43,68
EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
1	Computador HP 2,8GHZ 4GB de memoria	1.186,50	1.107,40	79,10
1	Computador COMPAQ 515 de 4GB	805,00	751,33	53,67
1	Computador COMPAQ 515 de 4GB	805,00	751,33	53,67
1	Impresora EPSON Laser SCX-4300	61,92	59,86	2,06
SUBTOTAL:		2.858,42	2.669,92	188,50
TOTAL:		6.094,71	5.799,24	295,47

Luego de realizar un levantamiento físico, la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa se compone de 3 partidas con sus correspondientes depreciaciones acumuladas, que están

calculadas por método de línea recta a 10 años, por lo que correspondería realizar un nuevo cálculo para los bienes de equipos de computación que son depreciables a 3 años.

Para ello empezaremos a eliminar la depreciación acumulada con el saldo de Propiedad, Planta y Equipo y su diferencia se cerró con la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF, con el siguiente asiento de ajuste:

Cuentas	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		5.799,24	
Muebles y Enseres	6.032,79		
Maquinaria y Equipo	0,00		
Equipo de Computación	61,92		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		295,47	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			6.094,71
Muebles y Enseres	6.032,79		
Maquinaria y Equipo	0,00		
Equipo de Computación	61,92		
Cierre de la Depreciación Acumulada y ajuste al costo histórico de los bienes, previa la revalorización			

Dado que los bienes no se depreciaron en el 2011, porque su saldo neto llegaba a ser (cero), a pesar de que todavía son utilizables por su estado de conservación, se ha considerado por parte de la administración de la Empresas, aplicando los párrafos 17.19 y 17.21 de la Sección 17 de NIIF para PYMES, el determinar una nueva vida útil para cada uno de los bienes y proceder a una nueva depreciación.

Para ello, se estableció un nuevo valor razonable de los bienes, de acuerdo a información del mercado activo (cotizaciones de proveedores), estableciendo que procedería establecer un valor común del 50% en relación al costo histórico con una vida útil de 5 años y 3 para los equipos de computación. Además se establece que el valor residual de todos los bienes del 10% para luego proceder al cálculo de la depreciación a partir del 2011.

Para revalorización se ha considerado la normativa de “**Revaluación como Costo Atribuido**”, una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una

propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIFF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación”.

También se considera lo establecido en la NIC16, en los párrafos 16.31 hasta 16.42, respecto a los re avalúos, estableciendo los siguientes resultados de manera global:

DESCRIPCIÓN	50%	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
	VALOR	RESIDUAL	A DEPREC	DEP-2011.	POR DEPREC	NETO AF
MUEBLES Y ENSERES	962,90	96,29	866,61	173,32	693,28	789,57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	655,25	65,53	589,73	117,95	471,78	483,80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.429,21	142,92	1.286,29	428,76	857,53	1.000,45
TOTAL:	3.047,36	304,74	2.742,62	720,03	2.022,59	2.283,73

En forma descriptiva para cada uno de los bienes tenemos la siguiente matriz: Anexo No. 2

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS
DEPRECIACIÓN DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2011

CANT.	DESCRIPCION	COSTO HISTÓRICO	50% NUEVO VALOR	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPREC	VALOR DEPREC.	VALOR POR DEPREC	VALOR NETO AF
MUEBLES Y ENSERES								
1	Modular Gerencia	282,00	141,00	14,10	126,90	25,38	101,52	115,62
1	Modular Contador	260,00	130,00	13,00	117,00	23,40	93,60	106,60
1	Modular Atención Cliente	260,00	130,00	13,00	117,00	23,40	93,60	106,60
1	Silla giratoria Gerencia	96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	39,36
1	Silla giratoria Contador	96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	39,36
1	Silla Giratoria Atención al cliente	96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	39,36
1	Estación modular para atención al público	200,00	100,00	10,00	90,00	18,00	72,00	82,00
1	Mueble Anaquel- Servicio al cliente	230,00	115,00	11,50	103,50	20,70	82,80	94,30
1	Teléfono 3 servicios	135,79	67,90	6,79	61,11	12,22	48,88	55,67
1	Juego de sillas	240,00	120,00	12,00	108,00	21,60	86,40	98,40
1	Mesa Central juego sillas	30,00	15,00	1,50	13,50	2,70	10,80	12,30
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL:		1.925,79	962,90	96,29	866,61	173,32	693,28	789,57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES								
1	Aspiradora	250,00	125,00	12,50	112,50	22,50	90,00	102,50
1	Televisor 29"	930,00	465,00	46,50	418,50	83,70	334,80	381,30
1	Supresor de picos computadora gerencia	43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	17,84
1	Supresor de picos computadora	43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	17,84
1	Supresor de picos computadora servicio al cliente	43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	17,84
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL:		1.310,50	655,25	65,53	589,73	117,95	471,78	483,80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN								
1	Computador HP 2,8GHZ 4GB de memoria	1.186,50	593,25	59,33	533,93	177,98	355,95	415,28
1	Computador COMPAG 515 de 4GB	805,00	402,50	40,25	362,25	120,75	241,50	281,75
1	Computador COMPAG 515 de 4GB	805,00	402,50	40,25	362,25	120,75	241,50	281,75
1	Impresora EPSON Laser SCX-4300	61,92	30,96	3,10	27,86	9,29	18,58	21,67
SUBTOTAL:		2.858,42	1.429,21	142,92	1.286,29	428,76	857,53	1.000,45
TOTAL:		6.094,71	3.047,36	304,74	2.742,62	720,03	2.022,59	2.273,83

De la matriz anterior, se tiene que formular los siguientes asientos de ajuste al 31-12-2011:

ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN POR IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		5.799,24	
Muebles y Enseres	6.032,79		
Maquinaria y Equipo	0,00		
Equipo de Computación	61,92		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		295,47	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			6.094,71
Muebles y Enseres	6.032,79		
Maquinaria y Equipo	0,00		
Equipo de Computación	61,92		
Cierre de la Depreciación Acumulada y ajuste al costo histórico de los bienes, previa la revalorización			
2			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3047,36	
Muebles y Enseres	962,9		
Maquinaria y Equipo	655,25		
Equipo de Computación	1.429,21		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			3047,36
Revalorización de los bienes al 50% del costo histórico, fijando nueva vida útil y valor residual			
3			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		720,03	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			720,03
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	173,32		
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	117,95		
Deprec. Acum. Equipo de Computación	428,76		
Depreciación del 2011, considerando el revalúo y nueva vida útil			
		9862,1	9862,1

(e) Documentos y cuentas por pagar

12.6 Se reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento, como los préstamos otorgados por la Cooperativa, cumpliendo los informes de la comisión de Créditos

12.7 y 12.11 Se reconoce inicialmente un pasivo financiero, medido a su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción pactada con los socios, que no será menor que el importe a pagar a su cancelación.

11.1 y 22.3 Los pasivos se clasificarán según el tipo de obligación: con el público en general, socios, con el sector público (IESS y SRI), obligaciones financieras a largo plazo.

CÓDIGO	CUENTA	2010	2011
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	23.880,00
2010301	Relacionados Locales	0,00	23.880,00
2010302	No relacionados locales	0,00	0,00

Procedimiento

Para su reconocimiento se cumple con el marco conceptual. A final del periodo se realiza una evaluación de los valores pendientes de pago, correspondiendo a préstamos de socios y por arrendamientos por pagar.

De otros pasivos no se cuenta con saldos.

(f) Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de la Compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye el aporte suscrito y aportes futura capitalización. No se ha calculado la reserva legal, manteniéndose control de los resultados acumulados y del periodo conforme las NIIF y el Código Tributario Interno.

(g) Análisis beneficios a empleados

Se ha revisado la nómina de la empresa, y se encuentran registrados los beneficios a los empleados.

3.4.2.5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO

EMPRESA: ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de E.U.A)

CÓDIGO	CUENTA	2011	AJUSTES Y RECLASIFICAN	2011 AJUSTADO
1	ACTIVO	111.057,88		113.089,74
101	ACTIVO CORRIENTE	110.762,41		110.762,41
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	108.981,46		108.981,46
1010101	Caja	0,00		0,00
1010102	Bancos	108.981,46		108.981,46
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00		0,00
1010205	Documentos y cuentas clientes no relacionados locales	0,00		0,00
1010208	Otras cuentas por cobrar	0,00		0,00
1010209	(-) Provisión cuentas Incobrables	0,00		0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00		0,00
10104001	Seguros Pagados por Anticipado	0,00		0,00
10104002	Arriendos Pagados por Anticipado	0,00		0,00
10104003	Anticipo a Proveedores	0,00		0,00
10104004	Otros Anticipos corrientes	0,00		0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.780,95		1.780,95
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	264,00		264,00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	1.516,95		1.516,95
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00		0,00
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
102	ACTIVO NO CORRIENTE	295,47		2.327,33
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	295,47		2.327,33
1020101	Terrenos	0,00		0,00
1020102	Edificios	0,00		0,00
1020103	Construcciones en Curso	0,00		0,00
1020104	Instalaciones	0,00		0,00
1020105	Muebles y Enseres	6.032,79	962,90	6.032,79
1020106	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	0,00	655,25	655,25
1020108	Equipo de Computación	61,92	1.429,21	61,92

1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	0,00		0,00
1020110	Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00		0,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-5.799,24	5.799,24	-720,03
102011202	Deprec. Acum. Edificios	0,00		0,00
102011204	Deprec. Acum. Instalaciones	0,00		0,00
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	0,00	173,32	-173,32
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	117,95	-117,95
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	0,00	428,76	-428,76
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.	0,00		0,00
102011210	Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
1010113	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
TOTAL ACTIVO		111.057,88		113.089,74

2	PASIVO	23.880,00		23.880,00
----------	---------------	------------------	--	------------------

201	PASIVO CORRIENTE	23.880,00		23.880,00
------------	-------------------------	------------------	--	------------------

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	23.880,00		23.880,00
--------------	---------------------------------------	------------------	--	------------------

2010301	Relacionados Locales	23.880,00		23.880,00
---------	----------------------	-----------	--	-----------

2010302	No relacionados locales	0,00		0,00
---------	-------------------------	------	--	------

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00		0,00
--------------	---	-------------	--	-------------

2010401	Locales	0,00		0,00
---------	---------	------	--	------

20105	PROVISIONES	0,00		0,00
--------------	--------------------	-------------	--	-------------

20105	Locales	0,00		0,00
-------	---------	------	--	------

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00		0,00
--------------	--------------------------------------	-------------	--	-------------

2010701	Con la Administración Tributaria	0,00		0,00
---------	----------------------------------	------	--	------

2010702	Impuesto a la renta por Pagar del Ejercicio	0,00		0,00
---------	---	------	--	------

2010703	Con el IESS	0,00		0,00
---------	-------------	------	--	------

2010704	Por Beneficios a Empleados	0,00		0,00
---------	----------------------------	------	--	------

2010705	Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	0,00		0,00
---------	--	------	--	------

2010706	Dividendos por Pagar	0,00		0,00
---------	----------------------	------	--	------

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,00		0,00
--------------	--	-------------	--	-------------

2010801	Locales	0,00		0,00
---------	---------	------	--	------

2010801	Socios	0,00		0,00
---------	--------	------	--	------

20110	ANTICIPOS CLIENTES	0,00		0,00
--------------	---------------------------	-------------	--	-------------

2011001	Cientes locales	0,00		0,00
---------	-----------------	------	--	------

20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00		0,00
--------------	---------------------------------	-------------	--	-------------

2011301	Locales no relacionados	0,00		0,00
---------	-------------------------	------	--	------

202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00		0,00
------------	----------------------------	-------------	--	-------------

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00		0,00
--------------	---------------------------------------	-------------	--	-------------

2020201	Locales	0,00		0,00
---------	---------	------	--	------

20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00			0,00
2020301	Locales	0,00			0,00
3	PATRIMONIO	87.177,88			89.209,74
301	CAPITAL	644,00			644,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	644,00			644,00
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	52.809,35			52.809,35
30201	Socios	52.809,35			52.809,35
304	RESERVAS	0,00			0,00
30401	Reserva Legal	0,00			0,00
30404	Otras Reservas	0,00			0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	8.623,83			10.655,69
30601	Ganancias acumuladas	8.623,83			8.623,83
30602	(-) Pérdidas acumuladas	0,00			0,00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1.015,50	3.047,36	2.031,86
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	25.100,70			25.100,70
30701	Ganancia del período	25.100,70			25.100,70
30702	(-) Pérdida del período	0,00			0,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	111.057,88	9.862,10	9.862,10	113.089,74

3.4.2.6 Políticas contables de la compañía ORIENTRAVEL cía. Ltda.

Como un antecedente para explicar las políticas contables de Orientravel Cía Ltda, se dará una explicación de los conceptos de políticas contables, estimaciones contables y errores.

Políticas contables: Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros.

Estimaciones contables: Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros.

Errores: Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable

A base del estado financiero ajustado al 31 de diciembre del 2011, se procede a la formulación de las políticas contables significativas, con una introducción exigida por la normativa del conocimiento de la compañía.

POLÍTICAS CONTABLES
COMPAÑÍA ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. Información general

Sec.3.24 (a)

La empresa ORIENTRAVEL CÍA. LTDA., es una empresa privada legalmente constituida como Compañía de Responsabilidad Limitada, mediante escritura pública de 5 de julio del 2004, en la ciudad de Macas, aprobada mediante Resolución No 04-C-Dic-403 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de 24 de julio del 2004, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Loja bajo el No. 562, repertorio 2352 de 21 de septiembre del 2004. Tiene un capital en participaciones de USD 644,00. Esta registrada con el RUC 1490005826001.

Se inició con 3 socios, que aportaron 644 certificados de aportación de 1,00 USD cada uno, dando un capital en participaciones de 644,00 USD al 31 de diciembre del 2011

Sec.3.24 (a)

Esta domiciliada en el cantón Morona, Ciudad de Macas, en las calles 10 de Agosto y Soasti.

Sec. 3.24 b)

La Compañía, tiene como finalidades: dedicarse a la realización de todas las actividades propias de las agencias de viajes , turismo internacional y operadora

Detallados a continuación:

- a) Mediación directa entre los turistas y los prestadores de servicios.
- b) Mediación directa en las reservas de plazas y venta de boletos en toda clase de medios de transporte.

- c) Mediación directa en la reservación y adquisición de boletos para espectáculos públicos.
- d) Mediación directa en la reserva de habitaciones y otros servicios de establecimientos hoteleros y demás alojamientos turísticos.
- e) La elaboración organización y realización de viajes que comprende todos los servicios propios de los llamados viajes individuales o de grupo
- f) Organización y realización de los circuitos turísticos, viajes y excursiones individuales o colectivas.
- g) Recepción y asistencia a los turistas en los viajes y excursión que efectúen durante su estancia en el país y la prestación a los mismos del servicio de guías e intérpretes.
- h) Prestación a los turistas de los servicios necesarios para el despacho de sus equipajes.
- i) La tramitación de la documentación concerniente a la obtención de pasaportes y documentos para viajar al exterior.
- j) La mediación en el alquiler de implementos y equipos deportivos para la práctica turística de esa índole con sujeción a las disposiciones legales.
- k) La mediación en el alquiler de vehículos, autos con o sin chofer y alquiler de otro medio de transporte aéreo marítimo o terrestre apto para excursiones, viajes turísticos o deportivos.
- l) La difusión de material de información turística elaborada por las entidades del estado o empresas privadas.
- m) La venta directa de planes turísticos programados por agencias de viajes .
- n) La compañía podrá establecer o arrendar hosterías, hoteles, hostales, residenciales y otros establecimientos de alojamiento.
- o) la realización de actividades similares o conexas a las similares que suplan o complementen las antes citadas de conformidad con la Ley de Turismo y su reglamento y en general todos los actos de turismo permitidos por las leyes ecuatorianas.

2. Bases de elaboración

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 y 35.4

Los estados financieros de la Compañía, están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) 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 24 de marzo del 2011.

b) Base de Medición

Sec. 2.33 y 2. 34 (a)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, para los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional en el Ecuador.

d) Base contable de acumulación (o devengo)

Sec. 2.36

Las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se reconocerán por método devengado o acumulativo, con el reconocimiento del derecho a los ingresos y de la obligación de pago, en forma independiente al cobro o recepción del dinero.

e) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 8.6

La gerencia determinará las políticas sobre el tratamiento de los créditos concedidos a los

clientes.

Sec.10.15

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía, realice juicios y estimaciones 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 juicios relevantes, serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado

(f) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 a)

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía, ha procedido a implementar sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros.

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a los servicios que presta.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 3.2 , 3.3 y 35.3

La Compañía aplica la NIIF para PYMES Sección 3, Presentación de Estados Financieros (2009), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de empresas. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados o rendimiento financiero y flujo del efectivo.

Sec. 35.6 y 3.10

El juego completo de estados financieros, incluye la información comparativa en forma anual, se presenta la información comparativa con la del año anterior (2010-2011), de acuerdo con la NIIF para PYMES. Considerando que el cambio en la política contable sólo

afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

3. Políticas contables significativas

Sec. 8.5 a) y b)

La Compañía revelará las políticas contables significativas, como las bases de medición utilizadas y demás políticas contables relevantes para lograr su mejor presentación y comprensión de los estados financieros.

Sec. 10.2

Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición e implementación del 2011, regirán a partir del 2012.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos en la cuenta corriente de la compañía. Están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar

Sec.11.5

Los préstamos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos se reconocen inicialmente a valor razonable del servicio, a base de las condiciones establecidas, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (b)

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, pagos anticipados e impuestos corrientes.

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 del valor de los resultados.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.4 y 17.15

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo histórico menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Sec. 17.22

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

Sec.17.6

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

(ii) Depreciación

Sec.17.19

La depreciación se calcula considerando el uso o cambio del activo, calculando el valor residual, determinando el monto depreciable que corresponde al costo de un activo, u el asignado por revalorización.

Sec. 17.21 (a, b, c, d)

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

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%

Vehículos 20%

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

(iv) Baja en cuentas

Sec. 17.27

En la Compañía se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

(d) Provisiones

Sec. 21.1

En esta sección se aplicará a todas las provisiones de documentos y cuentas incobrables, de conformidad a las leyes tributarias.

(e) Documentos y cuentas por pagar

Reconocimiento inicial de los pasivos financieros.

Sec. 12.6

Se reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una obligación, como créditos otorgados por los proveedores o préstamos de socios.

Sec. 11.1 y 22.3

Los pasivos se clasificarán según el tipo de obligación: con el público en general - proveedores, a socios, con el sector público (IESS y SRI), obligaciones financieras a largo plazo.

(f) Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye las participaciones de los socios, aportes futura

capitalización fondos de reserva y resultados de las operaciones.

(g) Ingresos de Actividades Ordinarias

Sec.23.1

Se contabilizarán los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos generados por la prestación de servicios.

(h) Prestación de servicios

Sec. 23.14

La Compañía reconocerá los ingresos por actividades ordinarias, asociadas con una transacción, cuando la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, en cuanto a su importe, que sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados de la transacción, que los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

(i) Beneficios a los empleados

Sec.28.1, 28.1 (a) y 28.1(c)

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

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.

(j) 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

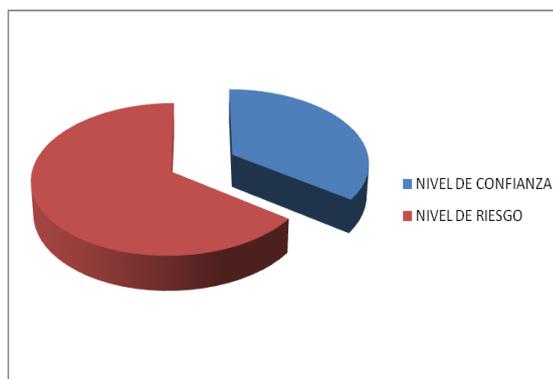
Para el cálculo del impuesto corriente se aplicará las tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

3.4.3 Proceso de control interno

Derivado del proceso de implementación de NIIF para PYMES, se han visto afectado varios factores que inciden en el sistema de control interno aplicados a los estados financieros de la compañía, de cuya evaluación se establece los siguientes resultados:

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
31 DE DICIEMBRE DEL 2011

No.	PREGUNTAS SOBRE FACTORES DE RIESGO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	Se ha preparado un plan de cuentas a base instructivo Superintendencia de Compañías		1
2	El sistema informático esta alineado al nuevo plan de cuentas		1
3	Se formulan los cuatro estados financieros básicos establecidas en las NIIF		1
4	La presentación de los informes financieros es oportuna.	1	
5	Se aplica el método devengado de contabilización		1
6	La presentación de los estados financieros se ha presentado en forma comparativa		1
7	Los empleados contables cuentan con capacitación en NIIF para PYMES	1	
8	Se han establecido políticas contables de conformidad a NIIF para PYMES		1
9	Se han formulado notas explicativas a los estados financieros de conformidad a los requerimientos de NIIF para PYMES		1
10	Se ha procedido a la depuración con la formulación del nuevo Plan de cuentas		1
11	Se cuenta con manuales de procedimientos contables		1
12	Se han realizado revaluaciones de los activos y pasivos		1
13	Se cuenta con información incompleta sobre provisión de cuentas de dudoso cobro, cargos diferidos, otros activos y depreciación acumulada.		1
14	La información financiera se ha formulado de acuerdo a los requerimientos del sistema de Rentas Internas	1	
15	Se mantienen adecuadamente los registros auxiliares que soporten a las cuentas del mayor general.	1	
16	Los asientos de ajuste y de reclasificación se encuentran adecuadamente respaldados.	1	
17	Se ha realizado un diagnóstico de las cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, de acuerdo al Marco Conceptual de NIIF para		1
18	En la valuación de los activos fijos se considera el valor residual		1
19	Se realiza pruebas de control físico de activos fijos.	1	
20	Se realizan confirmaciones de cuentas por cobrar	1	
		7	13
		20	
	NIVEL DE CONFIANZA	7	
	NIVEL DE RIESGO	13	
	TOTAL	20	



3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas

3.4.4.1 Hoja de ajustes

ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN POR IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		5.799,24	
Muebles y Enseres	1.862,50		
Maquinaria y Equipo	1.266,82		
Equipo de Computación	2.669,92		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		295,47	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			6.094,71
Muebles y Enseres	1.925,79		
Maquinaria y Equipo	1.310,50		
Equipo de Computación	2.858,42		
Cierre de la Depreciación Acumulada y ajuste al costo histórico de los bienes, previa la revalorización			
2			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3047,36	
Muebles y Enseres	962,9		
Maquinaria y Equipo	655,25		
Equipo de Computación	1.429,21		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			3047,36
Revalorización de los bienes al 50% del costo histórico, fijando nueva vida útil y valor residual			
3			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		720,03	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			720,03
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	173,32		
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	117,95		
Deprec. Acum. Equipo de Computación	428,76		
Depreciación del 2011, considerando el reavalúo y nueva vida útil			
		9862,1	9862,1

3.4.4.2 Estado de situación financiera

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	AJUSTES POR CONVERSION	SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION						
				DEBE	HABER					
ACTIVO	1	62.077,18	111.057,88			113.089,74				
ACTIVO CORRIENTE	101	61.781,71	110.762,41			110.762,41				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	59.191,16	108.981,46			108.981,46				P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	0,00			0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201									P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202									P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203									N
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204									P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205									P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206									P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207									P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208									P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209									N
INVENTARIOS	10103	-	0,00			0,00				
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301									P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302									P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303									P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304									P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305									P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306									P
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307									P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308									P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309									P
OTROS INVENTARIOS	1010310									P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311									N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312									N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	0,00			0,00				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401									P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402									P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403									P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404									P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	2.590,55	1.780,95			1.780,95				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.676,71	264,00			264,00				P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	913,84	1.516,95			1.516,95				P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503									P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106									P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107									P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	295,47	295,47			2.327,33				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	295,47	295,47			2.327,33				
TERRENOS	1020101									P
EDIFICIOS	1020102									P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103									P
INSTALACIONES	1020104									P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	6.032,79	6.032,79	962,90	6.032,79	962,90				P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			655,25		655,25				P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107									P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	61,92	61,92	1.429,21	61,92	1.429,21				P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109									P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110									P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-5.799,24	-5.799,24	5.799,24	720,03	-720,03				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113									N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	0,00			0,00				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401									P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403									N
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-	0,00			0,00				
TERRENOS	1020201									P
EDIFICIOS	1020202									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204									N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	0,00			0,00				
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301									P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302									P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303									P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306									N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	0,00			0,00				
PLUSVALIAS	1020401									P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402									P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403									P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405									N
OTROS INTANGIBLES	1020406									P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	0,00			0,00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501									P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	0,00			0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601									P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602									N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603									P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	0,00			0,00				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701									P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702									P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703									P
OTRAS INVERSIONES	1020704									P
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706									P

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:						
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION		
		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES
				DEBE	HABER	
PASIVO	2	-	23.880,00			23.880,00
PASIVO CORRIENTE	201	-	23.880,00			23.880,00
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101					
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	23.880,00			23.880,00
LOCALES	2010301		23.880,00			23.880,00
DEL EXTERIOR	2010302		0,00			0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	0,00			0,00
LOCALES	2010401		0,00			0,00
DEL EXTERIOR	2010402					
PROVISIONES	20105	-	0,00			0,00
LOCALES	2010501	-	0,00			0,00
DEL EXTERIOR	2010502					
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106					
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	0,00			0,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		0,00			0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702					
CON EL IESS	2010703					
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		0,00			0,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706					
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108					
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		0,00			0,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110					
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111					
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	0,00			0,00
JUBILACION PATRONAL	2011201					
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		0,00			0,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		0,00			0,00
PASIVO NO CORRIENTE	202	-	0,00			0,00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	0,00			0,00
LOCALES	2020201					
DEL EXTERIOR	2020202					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	0,00			0,00
LOCALES	2020301		0,00			0,00
DEL EXTERIOR	2020302					
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	0,00			0,00
LOCALES	2020401					
DEL EXTERIOR	2020402					
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205					
ANTICIPOS DE CLIENTES	20205					
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20206	-	0,00			0,00
JUBILACION PATRONAL	2020701					
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702					
OTRAS PROVISIONES	20208					
PASIVO DIFERIDO	20209	-	0,00			0,00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901					
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902					
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	0,00			0,00
PATRIMONIO NETO	3	62.077,18	87.177,88			89.209,74
CAPITAL	301	644,00	644,00			644,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	644,00	644,00			644,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102					
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	52.809,35	52.809,35			52.809,35
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303					
RESERVAS	304	-	0,00			0,00
RESERVA LEGAL	30401					
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402					
RESERVA DE CAPITAL	30403					
OTRAS RESERVAS	30404					
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	0,00			0,00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501					
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502					
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503					
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504					
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	8.623,83			10.655,69
GANANCIAS ACUMULADAS	30601		8.623,83			8.623,83
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602					
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		0,00	1.015,50	3.047,36	2.031,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	8.623,83	25.100,70			25.100,70
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	8.623,83	25.100,70			25.100,70
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702					

FUENTE: Información entregados por la contadora de los 4 estados financieros
PREPARACIÓN: Merci Ortiz

3.4.4.3 Estado de resultados

		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			EXTRACONTABLES
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
	VENTA DE BIENES	4101	113.280,53			113.280,53
	PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-			-
	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	113.280,53			113.280,53
	(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				
	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN						
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS						
	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	-			-
	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				
	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				
	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				
	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				
	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				
	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				
	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				
	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	-			-
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-			-
	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				
	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	-			-
	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				
	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				
	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				
	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				
	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				
	GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	113.280,53		113.280,53
OTROS INGRESOS						
	OTRAS RENTAS	4305	-			-
GASTOS						
GASTOS DE VENTA						
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				
	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				
	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				
	COMISIONES	520110				
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				
	COMBUSTIBLES	520112				
	LUBRICANTES	520113				
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				
	TRANSPORTE	520115				
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y cie)	520116				
	GASTOS DE VIAJE	520117				
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				
	DEPRECIACIONES:	520121	-			-
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				
	PROPIEDADES DE INVERSION	52012102				
	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:	520122	-			-
	INTANGIBLES	52012201				
	OTROS ACTIVOS	52012202				
	GASTO DETERIORO:	520123	-			-
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				
	OTROS ACTIVOS	52012306				
	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-
	GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				
	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				
	OTROS GASTOS	520127				

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
			DEBE	HABER		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	88.179,83			88.179,83	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	2.491,92			2.491,92	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	353,23			353,23	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	690,00			690,00	P
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208					P
ARENDA MIENTO OPERATIVO	520209	8.880,00			8.880,00	P
COMISIONES	520210					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520211	864,00			864,00	P
COMBUSTIBLES	520212					P
LUBRICANTES	520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	8,82			8,82	P
TRANSPORTE	520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					P
GASTOS DE VIAJE	520217					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	2.424,97			2.424,97	P
DEPRECIACIONES:	520221	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102					P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	52022201					P
OTROS ACTIVOS	52022202					P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301					P
INVENTARIOS	52022302					P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303					P
INTANGIBLES	52022304					P
CUENTAS POR COBRAR	52022305					P
OTROS ACTIVOS	52022306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	72.466,89			72.466,89	
MANO DE OBRA	52022401					P
MATERIALES	52022402					P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403					P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225					P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226	-			-	P
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227	72.466,89			72.466,89	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 (POR OTROS BIENES)	520402	0,00			0,00	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	25.100,70		25.100,70	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	-			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	25.100,70		25.100,70	
IMPUESTO A LA RENTA	63	0,00			0,00	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	25.100,70		25.100,70	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal E (71-72)	73	-		-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	-			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA	76	-			-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	25.100,70		25.100,70	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	25.100,70		25.100,70	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				-	-	
GANANCIA POR ACCIÓN:	90	-			-	
Ganancia por acción básica	9001	-			-	
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					

FUENTE: Información entregados por la contadora de los 4 estados financieros
PREPARACIÓN: Merci Ortiz

3.4.4.4 Estado de cambios en el patrimonio

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL: COMPañÍA ORIENTRAVEL CÍA. Ltda.											
		Dirección Comercial:											
		No. Expediente:											
		RUC:											
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:										FECHA:			
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)													
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF													
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):													
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		301	302	RESERVA LEGAL	PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC													
		644,00	52.809,35								8.623,83		0
1 de Enero de 2011													
CORRECCIONES DE ERROR:													
Corrección patrimonio													
													0,00
DETALLE AJUSTES:													
15% Trabajadores													
													0,00
Impuesto a la Renta													
													0,00
Reserva Legal													
													0,00
Aumento de Capital													
													0,00
Distribución Utilidades													
													0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF													
		644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	62.077,18
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):													
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		301	302	RESERVA LEGAL	PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION													
	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	89.209,74
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR													
	9901	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	0,00	62.077,18
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR													
	990101	644,00	52.809,35							8.623,83			62.077,18
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES													
	990102												0,00
CORRECCIONES DE ERRORES:													
	990103												0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO													
	9902	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	16.476,87	0,00	0,00	27.132,56
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL													
	990201												0,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES													
	990202												0,00
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES													
	990203												0,00
DIVIDENDOS													
	990204												0,00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES													
	990205						8.623,83		0,00	-8.623,83			0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA													
	990206												0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO													
	990207												0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES													
	990208												0,00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)													
	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,86	0,00	0,00	0,00	2.031,86
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF													
									2.031,86				2.031,86
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)													
	990210									25.100,70			25.100,70
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF													
	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	89.209,74

FUENTE: Información entregados por la contadora de los 4 estados financieros
PREPARACIÓN: Merci Ortiz

3.4.4.5 Estado de flujo del efectivo

		SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS						
RAZÓN SOCIAL: ORIENTRAVEL CÍA. Ltda.						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN						
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
	CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	DEBE	HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	30.826,68			1.013,39	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	46.742,95			16.929,66	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	148.625,82			357.347,39	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	113.280,53			147.138,71	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	35.345,29			210.208,68	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-101.882,87			-340.417,73	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-88.179,83			-132.125,85	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 suscritas	95010204					N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-13.703,04			-208.291,88	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	-15.358,26			-15.358,26	
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	-15.358,26			-15.358,26	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	-558,01			-558,01	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					P
Pagos de préstamos	950305					N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos recibidos-pagados	950308					P
Intereses recibidos	950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-558,01			-558,01	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	30.826,68			1.013,39	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	59.191,16			58.649,45	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	90.017,84			59.662,84	

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	15.012,86			15.012,86
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-22.180,73			-22.180,73
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	5.629,66			5.629,66
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-27.810,39			-27.810,39
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	24.097,53			24.097,53
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-169.445,34			-169.445,34
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				
(Incremento) disminución en inventarios	9804				
(Incremento) disminución en otros activos	9805	3.980,44			3.980,44
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	157.358,18			157.358,18
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	32.204,25			32.204,25
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	16.929,66			16.929,66
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
CI/RUC:		RUC:			

FUENTE: Información entregados por la contadora de los 4 estados financieros
PREPARACIÓN: Merci Ortiz

3.4.4.6 Notas explicativas de los estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Sec. 7.2 NOTA 4.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Descripción	2010	2011
EFFECTIVO		
CAJA	0,00	0,00
BANCOS	59.191,16	108.981,46
TOTAL	59.191,16	108.981,46

Sec. 7.2 NOTA 5

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	2010	2011
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	1.676,71	264,00
CRÉDITO TRIBUTARIO (IR)	913,84	1.516,95
TOTAL	2.590,55	1.780,95

Sec. 17 NOTA 6

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	Sec 17.31 d	Sec 17.31 e) i	Sec 17.27	Sec 17.31	Sec 17.19	Sec 17.18	Sec 17.22	Sec 17.31 d)
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldos NIIF	Valor Residual	Saldo a deprec	Deprec. Acum	Saldo 31-12-2011
Muebles y Enseres	1.925,79		962,89	962,90	96,29	866,61	173,32	789,58
Maquinaria y Equipo	1.310,50		655,25	655,25	65,53	589,72	117,95	537,30
Equipo de Computación	2.858,42		1.429,21	1.429,21	142,92	1.286,29	428,76	1.000,45
TOTAL	6.094,71	0,00	3.047,35	3.047,36	304,74	2.742,62	720,03	2.327,33

Sec. 22.3 NOTA 7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Descripción	2010	2011
-------------	------	------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
RELACIONADOS LOCALES		
	0,00	23,880,00
TOTAL	0,00	23.880,00

Sec. 4.12

NOTA 8

PATRIMONIO

Descripción	2010	2011
CAPITAL SOCIAL	644,00	644,00
APORTES DE SOCIOS	644,00	644,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	53.809,35	53.809,35
APORTES SOCIOS	52.809,35	52.809,35
RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	10.655,69
GANANCIAS ACUMULADAS	0,00	8.623,83
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0,00	2.031,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.623,83	25.100,70
RESULTADO OPERATIVO DEL PERIODO	8.623,63	25100,70
TOTAL	62.077,18	113.089,74

Sec. 7.4

NOTA 9

INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Descripción	2010	2011
VENTA DE SERVICIOS	50.800,57	113.280,53
VENTAS 12%	14.889,31	44.855,78
Ventas 0%	35.911,26	68.424,75
TOTAL	50.800,57	113.280,53

Sec. 28.4

NOTA 10.

GASTOS DE PERSONAL

Descripción	2010	2011
REMUNERACIONES MENSUALES	5.760,00	2.491,92
BENEFICIOS SOCIALES		353,23
APORTES AL IESS		
FONDO DE RESERVA IESS		
TOTAL	5.760,00	2.845,15

3.4.4.7 Estado de situación financiera con impactos

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Expresado en dólares de E.U.A)				
CÓDIGO	CUENTA	2011	2011 AJUSTADO	IMPACTOS
1	ACTIVO	111.057,88	113.089,74	2.031,86
101	ACTIVO CORRIENTE	110.762,41	110.762,41	0,00
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	108.981,46	108.981,46	0,00
1010102	Bancos	108.981,46	108.981,46	0,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS.-	0,00	0,00	0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.780,95	1.780,95	0,00
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	264,00	264,00	0,00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	1.516,95	1.516,95	0,00
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
102	ACTIVO NO CORRIENTE	295,47	2.327,33	2.031,86
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	295,47	2.327,33	2.031,86
1020105	Muebles y Enseres	6.032,79	962,90	-5.069,89
1020106	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	0,00	655,25	655,25
1020108	Equipo de Computación	61,92	1.429,21	1.367,29
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-5.799,24	-720,03	5.079,21
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	0,00	-173,32	-173,32
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	-117,95	-117,95
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	0,00	-428,76	-428,76
	TOTAL ACTIVO	111.057,88	113.089,74	2.031,86
2	PASIVO	23.880,00	23.880,00	0,00
201	PASIVO CORRIENTE	23.880,00	23.880,00	0,00
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	23.880,00	23.880,00	0,00

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
20105	PROVISIONES	0,00	0,00	0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	0,00	0,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,00	0,00	0,00
20110	ANTICIPOS CLIENTES	0,00	0,00	0,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00
202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	87.177,88	89.209,74	2.031,86
				0,00
301	CAPITAL	644,00	644,00	0,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	644,00	644,00	0,00
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	52.809,35	52.809,35	0,00
30201	Socios	52.809,35	52.809,35	0,00
304	RESERVAS	0,00	0,00	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	8.623,83	10.655,69	2.031,86
30601	Ganancias acumuladas	8.623,83	8.623,83	0,00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		2.031,86	2.031,86
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	25.100,70	25.100,70	0,00
30701	Ganancia del período	25.100,70	25.100,70	0,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	111.057,88	113.089,74	2.031,86

El impacto es de USD 2.031.86, derivado de la revalorización y nueva vida útil de los bienes integrantes de la Propiedad, Planta y Equipo, afectando directamente a la partida de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, debido que estaban depreciados casi en su totalidad al 2010, por lo que no se depreció en el 2011, pero con la revaluación y nueva vida útil se registro la depreciación del 2011, afectando este gastos indirectamente al patrimonio.

1. Conclusiones

- Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) representan un mayoritario porcentaje de compañías que no tienen conocimiento del proceso de transición, cambio e implementación de la nueva normativa contable internacional, por lo que, se hace necesario que se cuente con un marco referencial o guía contable para la aplicación de la NIIF para las PYMES, para la presentación de los estados financieros fiables y razonables.
- Este grupo de medianas y pequeñas empresas no tienen una orientación en la formulación de las políticas contables y notas explicativas, que son parte integrante de los estados financieros y por ende de responsabilidad en su formulación de los contadores de las distintas empresas. La Superintendencia de Compañías ha dictado un instructivo que describe la parte referencial de reconocimiento de las distintas partidas del plan de cuentas que permitirá la unificación de los procesos contables y presentación de los mismos bajo iguales criterios.
- Es evidente los errores contables cometidos por los profesionales contables, al haber seguido manteniendo como normativa las NEC, que no tuvieron cambios ni actualizaciones desde que se dictaron como ley, Por ello la necesidad de conocer y aplicar la normativa internacional, en la preparación de los estados financieros para una empresa.
- Existe otro grupo de profesionales que todavía no pueden romper este paradigma de la normativa internacional que nos rige, por ello es necesario que los empresarios y administradores den las facilidades para la capacitación que redundará en beneficio de cada una de las empresas, permaneciendo en el actual mercado competitivo.
- Otro aspecto importante que debe darse a corto tiempo es la convergencia entre las exigencias de las NIIF con los requerimientos de la legislación tributaria, para presentar estados financieros uniformes, fiables y completos.
- Evidentemente hay impactos en las diferentes empresas, como la de esta investigación, en el orden administrativo y estructural de la organización, en los medios tecnológicos de proveer información para la sección contable, para el registro por método devengado de contabilidad, nuevos procedimientos de control interno financiero, revelación de información financiera adicional para los distintos usuarios,

- En relación a los impactos en la implementación de la NIIF para las PYMES en la Compañía, afecto directamente al patrimonio en relación a dar una nueva valoración a los bienes de la partida Propiedad, Planta y Equipo, que estaban por completar su vida útil. El impacto de esta implementación afecta directamente al patrimonio ya que las diferencias entre el saldo de los bienes y de la depreciación estaba por liquidarse, procediendo por tanto a su revalorización y extensión de la vida útil, al ser todavía utilizables en la empresa.

2. Recomendaciones

Para coadyuvar en la implementación de pequeñas y medianas empresas con base a la NIIF para las PYMES, es conveniente se consideren las siguientes recomendaciones:

- Los representantes de las empresas ecuatorianas, los empresarios, profesionales, catedráticos, estudiantes y organismos de control, deben masificar la capacitación y entrenamiento en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Los empresarios, administradores y profesionales contables, deben estar atentos a las modificaciones, interpretaciones, actualizaciones de las normas que emita el IASB., para su aplicación oportuna y correcta.
- Debido a los impactos que se genera en el interior y exterior de la empresa respecto a la correcta aplicación de las NIIF'S para PYMES, es recomendable que en las empresas se cree una cultura contable, dando a conocer a todo el personal de este cambio que involucra a toda la organización.
- Con los cambios de la estructura del plan de cuentas, habrá que reordenar la metodología del análisis financiero acorde a los nuevos requerimientos que aplica la normativa.
- Luego de culminar con la transición a la NIIF para las PYMES, todos los papeles de trabajo y respaldo del proceso deben permanecer en el archivo de la empresa, para que sirva de consulta, guía o base de información para los Socios y Organismos de Control.
- Para una aplicación adecuada de la NIIF para las PYMES, se requiere de un vasto conocimiento y un proceso permanente de aprendizaje que necesita tiempo para los profesionales contables, por lo que este documento puede ser utilizado por otros profesionales como referencia para el proceso de transición a la NIIF para PYMES.
- Considero que se ha dado cumplimiento con los objetivos y expectativas planteadas en el proyecto de tesis, cuyos resultados han sido puestos a consideración de los directivos de la empresa, habiéndose comprometido en su inmediata aplicación.

Bibliografía

Libros

-¹Chavez, L. A., Hansen-Holm, M. A., Hansen-Holm, M. T., & Hansen-Holm, J. C. (2011). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.

-Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*.

Documentos

-Contable, N. 7. (10 de agosto de 2007). *NIC 7 Plan general contable*. Obtenido de NIC 7 Plan general contable.

-NIIF para las PYMES. En IASCF. (2009) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (pág. 64). United Kingdom: IASCF Publications Department.

Páginas internet

-Compañías, S. d. (8 de marzo de 2013). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías:

www.superintendencia.gob.ec/bd_supercias/descargas/institucion/base_legal.pdf

-contable.com, M. G. (27 de Agosto de 2010). *Memorias Global contable.com*. Obtenido de Memorias Global contable.com:

www.globalcontable.com/attachments/niif_pymes_casinelli_IASC.pdf

-datisa. (15 de febrero de 2013). www.datisa.es/usuarios/nuevo_pgc/conceptos_basicos/. Obtenido de www.datisa.es/usuarios/nuevo_pgc/conceptos_basicos/.

-Ecuador, Banco Central del. (16 de Marzo de 2013). *Banco Central del Ecuador*. Obtenido de Banco Central del Ecuador: www.bce.fin.ec/

-Ecuador, S. d. (10 de Marzo de 2013). *Servicio de Rentas Internas del Ecuador*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas del Ecuador: www.sri.gob.ec/web/guest/67

-Ministerio de Finanzas. (20 de Marzo de 2013). *Ministerio de Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Finanzas: www.finanzas.gob.ec/

-*Normas internacionales de contabilidad pública*. (16 de febrero de 2013). Obtenido de Normas internacionales de contabilidad pública:

<http://www.fic.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/fic/es-ES/Actividades/Documents/Colombia6Foro.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Formato Superintendencia de Compañías

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES, POR PARTE DE LA EMPRESA ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.

Nombre de la compañía: ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.

Expediente: 6597-SIC

Nombre del representante legal: Paola Matute Rivadeneira

Contadora: Lic. CPA. Doris González

Domicilio Legal: Macas, cantón Morona, Provincia de Morona Santiago

Dirección: calle 10 de Agosto y Soasti

Lugar donde opera compañía: Ciudad de Macas

Actividad principal: actividades de agencia de viajes suministros de información, asesoramiento y planificación en materia de viajes, organización de excursiones.

Actividades secundarias:

La Compañía, tiene como finalidades: dedicarse a la realización de todas las actividades propias de las agencias de viajes, turismo internacional y operadora

Detallados a continuación:

- a. Mediación directa entre los turistas y los prestadores de servicios.
- b. Mediación directa en las reservas de plazas y venta de boletos en toda clase de medios de transporte.
- c. Mediación directa en la reservación y adquisición de boletos para espectáculos públicos.
- d. Mediación directa en la reserva de habitaciones y otros servicios de establecimientos hoteleros y demás alojamientos turísticos.
- e. La elaboración organización y realización de viajes que comprende todos los servicios propios de los llamados viajes individuales o de grupo
- f. Organización y realización de los circuitos turísticos, viajes y excursiones individuales o colectivas.
- g. Recepción y asistencia a los turistas en los viajes y excursión que efectúen durante su estancia en el país y la prestación a los mismos del servicio de guías e interpretes
- h. Prestación a los turistas de los servicios necesarios para el despacho de sus equipajes.
- i. La tramitación de la documentación concerniente a la obtención de pasaportes y documentos para viajar al exterior.

- j. La mediación en el alquiler de implementos y equipos deportivos para la práctica turística de esa índole con sujeción a las disposiciones legales.
- k. La mediación en el alquiler de vehículos, autos con o sin chofer y alquiler de otro medio de transporte aéreo marítimo o terrestre apto para excursiones, viajes turísticos o deportivos.
- l. La difusión de material de información turística elaborada por las entidades del estado o empresas privadas.
- m. La venta directa de planes turísticos programados por agencias de viajes.
- n. La compañía podrá establecer o arrendar hosterías, hoteles, hostales, residenciales y otros establecimientos de alojamiento.
- o. la realización de actividades similares o conexas a las similares que suplan o complementen las antes citadas de conformidad con la Ley de Turismo y su reglamento y en general todos los actos de turismo permitidos por las leyes ecuatorianas.

Correo Electrónico: ortravel@mo.pro.ec

Teléfono: 072-700380 072-700371

Fecha: 31 de marzo del 2011

1 Información general:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	La adopción de NIIF para PYMES se da en cumplimiento 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, que tienen el carácter de obligatorio para las PYMES.		
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 LAN DE IMPLEMENTACIÓN		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos	X	
*	Fecha de Aprobación (antes del 31 de marzo del 2011)	X	

2. Plan de capacitación

2.1.	CAPACITACIÓN	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	2012-10-01
	Fecha efectiva de inicio:	2012-12-31
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.	
	NOMBRE	CARGO

	Paola Matute Rivadeneira	Gerente General					
	Doris González	Contadora General					
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.						
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)			EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)		
	Merci Ortiz	Personal con capacitación en NIIF			2 años experiencia		
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:						
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:						
	Paola Matute Rivadeneira	Gerente General					
	Doris González	Contadora General					
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.			FECHA DE INICIO	HORAS DE DURASSEM (reunión mensual)		
	1 Pequeñas y Medianas Entidades			1ra. Semana oct	3 días 2 h/diarias		
	2 Conceptos y Principios Generales						
	3 Presentación de Estados Financieros						
	4 Estado de Situación Financiera						
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados			2ra. Semana oct	4 días 2 h/diarias		
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas						
	7 Estado de Flujos de Efectivo						
	8 Notas a los Estados Financieros						
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores						
	11 Instrumentos Financieros Básicos			2ra. Semana oct	3 días 2 h/diarias		
	13 Inventarios						
	17 Propiedades, Planta y Equipo						
	20 Arrendamientos						
	21 Provisiones y Contingencias			3ra. Semana oct.	3 días 2 h/diarias		
	22 Pasivos y Patrimonio						
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias						
	25 Costos por Préstamos						
	27 Deterioro del Valor de los Activos						
	28 Beneficios a los Empleados			4ta. Semana oct.	4 días 2 h/diarias		
	29 Impuesto a las Ganancias						
	32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa						
	35 Transición a la NIIF para las PYMES						
	Se relacionarán en las charlas las secciones de las NIIF para PYMES, con las NIC y NIIF correspondientes						
	Se determinarán los procedimientos de Control Interno para el área financiera y contable 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 y financiero, no ha recibido capacitación, por lo que es necesaria su participación en la capacitación que se recibirá en el 2012.						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: La Contadora						
	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	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios,	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC	Nombre del Instructor

	(s)		talleres según certificación			
	Ninguno					
Explicar variaciones entre los directivos y empleados, los 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 DURASSEM (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual	1ra. dic.	2 horas diarias
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).	Ídem	
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)	Ídem	
	Inventarios (NIC 2)	Ídem	
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	Ídem	
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).método indirecto	idem	

3. Plan de implementación:

A. FASE 1: Diagnóstico conceptual

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

		No iniciado	Fecha inicio de	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X			NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.	X			NO

	Está en proceso de diagnóstico			
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			N/A
	c) Las estimaciones contables (existencias o inventarios)			X
	d) Operaciones discontinuadas			N/A
	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			N/A
	d) Revaluación como costo atribuido			N/A
	e) Diferencias de conversión acumuladas.			N/A
	f) Estados financieros separados			N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos			N/A
h) Impuestos diferidos			N/A	
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 datos			

A.7	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.	
	Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementaran los procedimientos de control interno para asegurar la generación y entrega de información y documentación financiera.	
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. Se alargó el plazo de presentación a la SIC hasta el 2013	
	Participantes del diagnóstico:	
	1,- Personal de la empresa	
	Nombres y Apellidos	Cargos
	Paola Matute Rivadeneira	Gerente
	Doris González	Contadora
	1,- Personal Externo	
	Merci Ortiz	

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. CPA Merci Ortiz.

Proceso que se inicia a partir de abril del 2011 (2012), 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 CURS O	ALTO	MEDI O	BAJ O	NUL O
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X		X		
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)		X					
	Inventarios (Sección 13)		X					
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)		X					
	Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					
	Propiedades de Inversión (Sección 16)							
	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					
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)			X			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					
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)		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's 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			X		X		

	(Sección 10)							
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X					

B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:	SI	NO
	- 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 (al momento de tramitar a la Superintendencia de Compañías)		
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: DIAGNOSTICO		
	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos (Plan de Cuentas)		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. DIAGNOSTICO		X
B.6.	Evaluación de las diferencias: DIAGNOSTICO		
	- 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: DIAGNOSTICO		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado procedimientos del Sistema de Control Interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: DIAGNOSTICO		X

Al estar en el año 2012 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Se cuenta con una estructura organizativa definida
- Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones
- Se cuenta con niveles de información apropiados
- Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol.

- No se han formulado los 4 estados financieros y políticas y notas explicativas a los estados financieros
- No se ha establecido un nuevo Plan de Cuentas conforme SIC
- No se ha hecho un diagnóstico previo para la implementación de NIIF para PYMES

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 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 ³ . 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

³Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

	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 PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos	X	
	Fecha de Aprobación:31 de marzodel 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 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/ 2011	EFEECTO 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 1 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 1 DE ENERO DEL 2011	XX

Fuente: Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías

ANEXO 2

ORIENTRAVEL CÍA. LTDA.									
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS									
DEPRECIACION DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2011									
CANT.	DESCRIPCION	FECHA	NUEVO	50%	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
		ADQUIS.	VALOR	VALOR	RESIDUAL	A DEPREC	DEPREC.	POR DEPREC	VALOR NETO AF
MUEBLES Y ENSERES									
1	Modular Gerencia		282,00	141,00	14,10	126,90	25,38	101,52	256,62
1	Modular Contador		260,00	130,00	13,00	117,00	23,40	93,60	236,60
1	Modular Atención Cliente		260,00	130,00	13,00	117,00	23,40	93,60	236,60
1	Silla giratoria Gerencia		96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	87,36
1	Silla giratoria Contador		96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	87,36
1	Silla Giratoria Atención al cliente		96,00	48,00	4,80	43,20	8,64	34,56	87,36
1	Estación modular para atención al público		200,00	100,00	10,00	90,00	18,00	72,00	182,00
1	Mueble Anaquel- Servio al cliente		230,00	115,00	11,50	103,50	20,70	82,80	209,30
1	Telefono 3 servicios		135,79	67,90	6,79	61,11	12,22	48,88	123,57
1	Juego de sillas		240,00	120,00	12,00	108,00	21,60	86,40	218,40
1	Mesa Central juego sillas		30,00	15,00	1,50	13,50	2,70	10,80	27,30
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL:			1.925,79	962,90	96,29	866,61	173,32	693,28	1.752,47
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES									
1	Aspiradora		250,00	125,00	12,50	112,50	22,50	90,00	227,50
1	Televisor 29"		930,00	465,00	46,50	418,50	83,70	334,80	846,30
1	Supresor de picos computadora gerencia		43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	39,59
1	Supresor de picos computadora contador		43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	39,59
1	Supresor de picos computadora servicio al cliente		43,50	21,75	2,18	19,58	3,92	15,66	39,59
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL:			1.310,50	655,25	65,53	589,73	117,95	471,78	1.073,80
EQUIPO DE COMPUTACION									
1	Computador HP 2,8GHZ 4GB de memoria		1.186,50	593,25	59,33	533,93	177,98	355,95	1.008,53
1	Computador COMPAG 515 de 4GB		805,00	402,50	40,25	362,25	120,75	241,50	684,25
1	Computador COMPAG 515 de 4GB		805,00	402,50	40,25	362,25	120,75	241,50	684,25
1	Impresora EPSON Laser SCX-4300		61,92	30,96	3,10	27,86	9,29	18,58	52,63
SUBTOTAL:			2.858,42	1.429,21	142,92	1.286,29	428,76	857,53	2.429,66
TOTAL:			6.094,71	3.047,36	304,74	2.742,62	720,03	2.022,59	5.255,93

ANEXO 3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	P
		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE	HABER		
RAZÓN SOCIAL: ORIENTRAVEL CÍA. Ltda.							POSITIVO
Dirección Comercial:							NEGATIVO
No. Expediente							POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:							
Teléfono:							
AÑO:							
Correo electrónico:							
AÑO DE TRANSICIÓN A NIF: 2010-2011							
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: 2011							
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO:							
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:							
ACTIVO	1	62.077,18	111.057,88			113.089,74	
ACTIVO CORRIENTE	101	61.781,71	110.762,41			110.762,41	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	59.191,16	108.981,46			108.981,46	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	0,00			0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201						P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202						P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203						P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204						N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205						P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206						P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207						P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208						P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209						N
INVENTARIOS	10103	-	0,00			0,00	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301						P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302						P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303						P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304						P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305						P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306						P
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307						P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308						P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309						P
OTROS INVENTARIOS	1010310						P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311						N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312						N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	0,00			0,00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401						P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402						P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403						P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404						P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	2.590,55	1.780,95			1.780,95	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.676,71	264,00			264,00	P
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	913,84	1.516,95			1.516,95	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503						P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106						P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107						P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	295,47	295,47			2.327,33	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	295,47	295,47			2.327,33	
TERRENOS	1020101						P
EDIFICIOS	1020102						P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103						P
INSTALACIONES	1020104						P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	6.032,79	6.032,79	962,90	6.032,79	962,90	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			655,25		655,25	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107						P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	61,92	61,92	1.429,21	61,92	1.429,21	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109						P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110						P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-5.799,24	-5.799,24	5.799,24	720,03	-720,03	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	0,00			0,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401						P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403						N
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-	0,00			0,00	
TERRENOS	1020201						P
EDIFICIOS	1020202						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204						N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	0,00			0,00	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301						P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302						P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303						P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304						P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306						N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	0,00			0,00	
PLUSVALIAS	1020401						P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403						P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404						N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						N
OTROS INTANGIBLES	1020406						P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	0,00			0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501						P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	0,00			0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601						P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602						N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	0,00			0,00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703						P
OTRAS INVERSIONES	1020704						P
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705						N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						P

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:						
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
				DEBE	HABER	
PASIVO	2	-	23.880,00			23.880,00
PASIVO CORRIENTE	201	-	23.880,00			23.880,00
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101					P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102					P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	23.880,00			23.880,00
LOCALES	2010301		23.880,00			23.880,00
DEL EXTERIOR	2010302		0,00			P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	0,00			0,00
LOCALES	2010401		0,00			P
DEL EXTERIOR	2010402					P
PROVISIONES	20105	-	0,00			0,00
LOCALES	2010501		0,00			P
DEL EXTERIOR	2010502					P
PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106					P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	0,00			0,00
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701		0,00			P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702					P
CON EL IESS	2010703					P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		0,00			0,00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706					P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108					P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		0,00			0,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110					P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111					P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	0,00			0,00
JUBILACION PATRONAL	2011201					P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		0,00			0,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		0,00			0,00
PASIVO NO CORRIENTE	202	-	0,00			0,00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201					P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	0,00			0,00
LOCALES	2020201					P
DEL EXTERIOR	2020202					P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	0,00			0,00
LOCALES	2020301		0,00			P
DEL EXTERIOR	2020302					P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	0,00			0,00
LOCALES	2020401					P
DEL EXTERIOR	2020402					P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205					P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20205					P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	0,00			0,00
JUBILACION PATRONAL	2020701					P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702					P
OTRAS PROVISIONES	20208					P
PASIVO DIFERIDO	20209	-	0,00			0,00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901					P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902					P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	0,00			0,00
PATRIMONIO NETO	3	62.077,18	87.177,88			89.209,74
CAPITAL	301	644,00	644,00			644,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	644,00	644,00			644,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102					N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302	52.809,35	52.809,35			52.809,35
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303					P
RESERVAS	304	-	0,00			0,00
RESERVA LEGAL	30401					P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402					P
RESERVA DE CAPITAL	30403					D
OTRAS RESERVAS	30404					P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	0,00			0,00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501					P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502					P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503					P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504					P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	8.623,83			10.655,69
GANANCIAS ACUMULADAS	30601		8.623,83			8.623,83
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602					N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		0,00	1.015,50	3.047,36	2.031,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	8.623,83	25.100,70			25.100,70
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	8.623,83	25.100,70			25.100,70
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702					N

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		EXTRACONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
		DEBE		HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	41	113.280,53			113.280,53
VENTA DE BIENES	4101				P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-			P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	113.280,53			P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				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
DEPRECIACIÓN 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	Subtotal A (41 - 51)	42	113.280,53		113.280,53
OTROS INGRESOS					
	43	-			-
OTRAS RENTAS	4305				P
GASTOS					
	52	88.179,83			88.179,83
GASTOS DE VENTA					
	5201	-			-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				P
COMISIONES	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y cie)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				P
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:	520122	-			-
INTANGIBLES	52012201				P
OTROS ACTIVOS	52012202				P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				P
OTROS ACTIVOS	52012306				P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				P
OTROS GASTOS	520127				P

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	88.179,83			88.179,83
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	2.491,92			2.491,92 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	353,23			353,23 P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207	690,00			690,00 P
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P
ARENDA MIENTO OPERATIVO	520209	8.880,00			8.880,00 P
COMISIONES	520210				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520211	864,00			864,00 P
COMBUSTIBLES	520212				P
LUBRICANTES	520213				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	8,82			8,82 P
TRANSPORTE	520215				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P
GASTOS DE VIAJE	520217				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	2.424,97			2.424,97 P
DEPRECIACIONES:	520221	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101				P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-
INTANGIBLES	52022201				P
OTROS ACTIVOS	52022202				P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P
INVENTARIOS	52022302				P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P
INTANGIBLES	52022304				P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P
OTROS ACTIVOS	52022306				P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	72.466,89			72.466,89
MANO DE OBRA	52022401				P
MATERIALES	52022402				P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225				P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226	-			- P
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227	72.466,89			72.466,89 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 (POR OTROS BIENES)	520402	0,00			0,00 P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	25.100,70		25.100,70
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	-			- P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	25.100,70		25.100,70
IMPUESTO A LA RENTA	63	0,00			0,00 P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	25.100,70		25.100,70
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal E (71-72)	73	-		-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	-			- P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-
IMPUESTO A LA RENTA	76	-			- P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	25.100,70		25.100,70
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	25.100,70		25.100,70
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-	
GANANCIA POR ACCIÓN:	90	-			-
Ganancia por acción básica	9001	-			-
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				

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

		RAZON SOCIAL: COMPANÍA ORIENTRAVEL CÍA. Ltda.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		Dirección Comercial:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		No. Expediente																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
		RUC:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:										FECHA:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CODIGOS</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th colspan="3">RESERVAS</th> <th colspan="3">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>30401</td> <td>30502</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30701</td> <td>30702</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>1 de Enero de 2011</td> <td></td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8.623,83</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>62.077,18</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERROR:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Corrección patrimonio</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>DETALLE AJUSTES:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>15% Trabajadores</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Impuesto a la Renta</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Reserva Legal</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Aumento de Capital</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Distribución Utilidades</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td></td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>62.077,18</td> </tr> </tbody> </table>												EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702				SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC															0	1 de Enero de 2011		644,00	52.809,35							8.623,83					62.077,18	CORRECCIONES DE ERROR:																Corrección patrimonio															0,00																0,00	DETALLE AJUSTES:																15% Trabajadores															0,00	Impuesto a la Renta															0,00	Reserva Legal															0,00	Aumento de Capital															0,00	Distribución Utilidades															0,00																0,00	SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF		644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	0,00	8.623,83	0,00	62.077,18																																																																																
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
		301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC															0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
1 de Enero de 2011		644,00	52.809,35							8.623,83					62.077,18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
CORRECCIONES DE ERROR:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Corrección patrimonio															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
DETALLE AJUSTES:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
15% Trabajadores															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Impuesto a la Renta															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Reserva Legal															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Aumento de Capital															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Distribución Utilidades															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
															0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF		644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	0,00	8.623,83	0,00	62.077,18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EN CIFRAS COMPLETAS US\$</th> <th rowspan="2">CODIGOS</th> <th rowspan="2">CAPITAL SOCIAL</th> <th rowspan="2">AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION</th> <th colspan="3">RESERVAS</th> <th colspan="3">OTROS RESULTADOS INTEGRALES</th> <th colspan="3">RESULTADOS ACUMULADOS</th> <th colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</th> <th rowspan="2">TOTAL PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <th>RESERVA LEGAL</th> <th>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</th> <th>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</th> <th>GANANCIAS ACUMULADAS</th> <th>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</th> <th>RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</th> <th>GANANCIA NETA DEL PERIODO</th> <th>(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>301</td> <td>302</td> <td>30401</td> <td>30502</td> <td>30504</td> <td>30601</td> <td>30602</td> <td>30603</td> <td>30701</td> <td>30702</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION</td> <td>99</td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> <td>25.100,70</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>89.209,74</td> </tr> <tr> <td>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</td> <td>9901</td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>62.077,18</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</td> <td>990101</td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8.623,83</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>62.077,18</td> </tr> <tr> <td>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES</td> <td>990102</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CORRECCIONES DE ERRORES:</td> <td>990103</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO</td> <td>9902</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> <td>16.476,87</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>27.132,56</td> </tr> <tr> <td>AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL</td> <td>990201</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</td> <td>990202</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</td> <td>990203</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS</td> <td>990204</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES</td> <td>990205</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8.623,83</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>-8.623,83</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</td> <td>990206</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</td> <td>990207</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>990208</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTROS CAMBIOS (DETALLAR)</td> <td>990209</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> </tr> <tr> <td>Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.031,86</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.031,86</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)</td> <td>990210</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>25.100,70</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>25.100,70</td> </tr> <tr> <td>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF</td> <td>99</td> <td>644,00</td> <td>52.809,35</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>2.031,86</td> <td>25.100,70</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>8.623,83</td> <td>0,00</td> <td>89.209,74</td> </tr> </tbody> </table>												EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702				SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	8.623,83	0,00	89.209,74	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	0,00	8.623,83	0,00	62.077,18	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	644,00	52.809,35							8.623,83					62.077,18	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102														0,00	CORRECCIONES DE ERRORES:	990103														0,00	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	16.476,87	0,00	0,00	8.623,83	0,00	27.132,56	AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201														0,00	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202														0,00	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203														0,00	DIVIDENDOS	990204														0,00	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205						8.623,83		0,00	-8.623,83					0,00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206														0,00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207														0,00	REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208														0,00	OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,86	0,00	0,00	0,00	2.031,86	0,00	2.031,86	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF									2.031,86						2.031,86	RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210									25.100,70					25.100,70	SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	8.623,83	0,00	89.209,74
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
		301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	8.623,83	0,00	89.209,74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	0,00	8.623,83	0,00	62.077,18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	644,00	52.809,35							8.623,83					62.077,18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	16.476,87	0,00	0,00	8.623,83	0,00	27.132,56																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
DIVIDENDOS	990204														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205						8.623,83		0,00	-8.623,83					0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208														0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,86	0,00	0,00	0,00	2.031,86	0,00	2.031,86																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF									2.031,86						2.031,86																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210									25.100,70					25.100,70																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	644,00	52.809,35	0,00	0,00	0,00	8.623,83	0,00	2.031,86	25.100,70	0,00	0,00	8.623,83	0,00	89.209,74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RAZÓN SOCIAL: ORIENTRAVEL CÍA. Ltda.					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
RUC:					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
		DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	30.826,68		1.013,39	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	46.742,95		16.929,66	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	148.625,82		357.347,39	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	113.280,53		147.138,71	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-		-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	35.345,29		210.208,68	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-101.882,87		-340.417,73	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-88.179,83		-132.125,85	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 suscritas	95010204				N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-13.703,04		-208.291,88	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	-15.358,26		-15.358,26	
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	-15.358,26		-15.358,26	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	-558,01		-558,01	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				P
Pagos de préstamos	950305				N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				P
Dividendos recibidos-pagados	950308				P
Intereses recibidos	950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-558,01		-558,01	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	30.826,68		1.013,39	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	59.191,16		58.649,45	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	90.017,84		59.662,84	

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	15.012,86			15.012,86
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-22.180,73			-22.180,73
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	5.629,66			5.629,66
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-27.810,39			-27.810,39
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	24.097,53			24.097,53
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-169.445,34			-169.445,34
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	3.980,44			3.980,44
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	157.358,18			157.358,18
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	32.204,25			32.204,25
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	16.929,66			16.929,66
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
CI/RUC:		RUC:			