

RESUMEN

Nuestra tesis está compuesta por los principales componentes para la presentación de los estados financieros, divididos en 5 capítulos que van describiendo el proceso.

El **capítulo I** nos indica un conocimiento de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, desde cuando las NIIF se implementan en el Ecuador, sus objetivos, como por ejemplo, la calidad de la información requerida para que los estados financieros sean útiles a los usuarios, la imagen fiel entre otros, también nos indica los efectos e impactos que se dan con la adopción de estas normas.

El **capítulo II** se central en el análisis de la presentación del estado de SITUACIÓN FINANCIERA a la Superintendencia de Compañías, donde se registra los cambios incurridos por la transición a NIIF y conforme se va registrando se va conciliando los cambios en los balances 2009-2010 en el período de transición, para poder obtener un balance al 1 de enero del 2011 en saldo NIIF, cabe aclarar que todos estos cambios son en extracontables hasta el 31 de diciembre del 2010.

Después de pasar la transición tenemos un balance al 31 de diciembre del 2011 en NIIF, el mismo que debe ser presentado en el portal de la página de la Superintendencia de Compañías, para autenticar la información, teniendo **ACTIVOS** a valor actual, **PASIVOS** con realidad financiera en sus pagos, y de esta manera un **PATRIMONIO** real.

De igual manera se aplica el mismo procedimiento en los otros balances, pero al aplicar las NIIF la Superintendencia de Compañías obligó la presentación del estado de Flujo de Efectivo, de Evolución del Patrimonio y las notas explicativas ya considerados como balances, también hay que aclarar que por los cambios, todos los balances de los años anteriores deben ser consolidados para que arroje una información financiera correcta.



ABSTRACT

Our thesis is composed of the main components for the presentation of financial statements, divided into 5 chapters describing the process going.

Chapter I indicates a broad knowledge of the INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS, from where IFRS are implemented in Ecuador, its objectives, such as the quality of information required for financial statements to be useful to the users, true image among others, also indicates the effects and impacts that occur with the adoption of these standards.

Chapter II is central to the careful analysis of the presentation of the balance sheet at the Superintendence of Companies, which records the changes incurred by the transition to IFRS and as it was going to record changes in reconciling balances 2009-2010 in the transition period, in order to obtain a balance at January 1, 2011 IFRS on balance, it is clear that these changes are outside the accounts until December 31, 2010.

After passing the transition we have a balance at December 31, 2011 under IFRS, the same to be presented on the portal page of the Superintendence of Companies, to authenticate the information, having a current value ASSETS, LIABILITIES with financial reality in their payments, and thus a real heritage.

Similarly, the same procedure applies in the other balances, but to apply IFRS the Superintendence of Companies, forced the presentation of cash flow statement, changes in equity and notes and balances considered also to be clarified that changes, all balances from previous years must be consolidated for financial reporting correct throw.



ÍNDICE

PORTADA.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA.....	11
AGRADECIMIENTO.....	12
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE	3
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I	15
1. Introducción y elaboración de la Conciliación NEC-NIIF	15
1.1 Marco Conceptual.....	15
1.1.1 Introducción	15
1.1.2 Aplicación de NIIF en el Ecuador.....	15
1.1.3 Objetivos de las NIIF.....	16
1.2 Efectos de la implantación → incertidumbres	17
1.2.1 Costos y beneficios.....	17
1.3 Cronograma de Implementación de NIIF	17
1.3.1 Grupos establecidos para la aplicación de las NIIF:	17
1.3.1.1 PRIMER GRUPO	17
1.3.1.2 SEGUNDO GRUPO	17
1.3.1.3 TERCER GRUPO.....	18
1.4 Transición a las NIIF	18
1.5 Impacto previsto de la implantación de las NIIF en el Ecuador.....	19
CAPÍTULO 2	20
2. Elaboración del estado de Situación Financiera.....	20
2.1 Marco Conceptual.....	20
2.1.1 Generalidades del estado de Situación Financiera.....	20



2.2 Elaboración de la matriz del estado de Situación Financiera en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.	22
2.3 Conciliación del estado de Situación Financiera de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.	31
2.4 Conclusiones.....	41
CAPÍTULO 3	42
3 Elaboración de la matriz del estado de Resultados Integrales.....	42
3.1 Marco Conceptual.....	42
3.1.1 Generalidades del ESTADO DE RESULTADOS Integrales	42
3.1.2 Información a presentar en el estado del resultado integral	42
3.1.3 Resultado del período.....	43
3.1.4 Otro resultado integral del período.....	43
3.2 Elaboración de la matriz del ESTADO DE RESULTADOS Integrales en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.....	45
3.3 Conciliación del ESTADO DE RESULTADOS Integrales de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.	48
3.4 Conclusiones	52
CAPÍTULO 4	53
4. Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo	53
4.1 Marco Conceptual.....	53
4.1.1 Generalidad de la matriz del estado de Flujo de Efectivo.	53
4.1.2 Actividades que intervienen el Flujo de Efectivo	53
4.1.2.1 Actividades Operativas.....	53
4.1.2.2 Actividades de Inversión.....	54
4.1.2.3 Actividades de Financiación	54
4.1.3 Flujo de Efectivo: Método Directo	55
4.2 Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.	57
4.3 Conciliación del estado de Flujo de Efectivo de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.....	60
4.4 Conclusiones.....	63
CAPÍTULO 5	64
5. Elaboración de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio.....	64



5.1 Marco Conceptual.....	64
5.1.1 Generalidad de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio ..	64
5.2 Elaboración de la matriz del estado de cambios en el patrimonio en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.	66
5.3 Conciliación del estado de Cambios en el Patrimonio de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.....	67
5.4 Conclusiones.....	69
5.5 Notas Explicativas.....	69
5.5.1 Activos fijos:.....	70
5.5.1.1 Depreciación.....	70
5.5.1.2 Disposición de activos fijos.....	70
5.5.2 Deterioro del valor de los activos:.....	70
5.5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:.....	71
5.5.4 Obligaciones laborales:.....	72
5.5.5 Impuestos diferidos:.....	73
5.5.6 Conciliación entre NIIF y PCGA anteriores:.....	74
5.5.7 Deterioro de cuentas por cobrar comerciales:	76
5.5.8 Baja de otras cuentas por cobrar:.....	76
5.5.9 Provisión para inventarios obsoletos:	77
5.5.10 Baja de activos por impuestos corrientes:	77
5.5.11 Medición de los terrenos a su valor razonable:.....	77
5.5.12 Medición de los edificios a su valor razonable:.....	78
5.5.13 Recálculo de la depreciación acumulada de instalaciones:.....	79
5.5.14 Recálculo de la depreciación de vehículos:	79
5.5.15 Baja de otras cuentas por cobrar:.....	79
5.5.16 Provisión para vacaciones:	80
5.5.17 Impuesto a la renta del año 2010:.....	80
5.5.18 Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo:	80
5.6 Conclusiones	82
6. CONCLUSIONES GENERALES.....	83
7. BIBLIOGRAFÍA	84
ANEXO.....	85



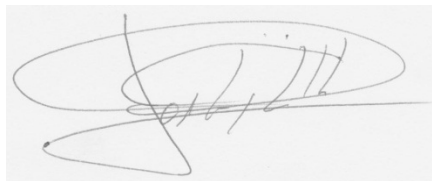
Yo, ERIKA CRISTINA ORTIZ RAMOS, autor de la tesis "ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍA LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 5, de noviembre de 2012

ERIKA CRISTINA ORTIZ RAMOS
010475184-7

Yo, MULLO GONZÁLEZ JOSÉ LUIS, autor de la tesis “ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍA LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 5, de noviembre de 2012



MULLO GONZÁLEZ JOSÉ LUIS
0104168075



Yo, ERIKA CRISTINA ORTIZ RAMOS, autor de la tesis “ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍA LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 5 de noviembre de 2012

ERIKA CRISTINA ORTIZ RAMOS.
010475184-7



Yo, MULLO GONZÁLEZ JOSÉ LUIS autor de la tesis “ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍA LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 5 de noviembre de 2012

MULLO GONZÁLEZ JOSÉ LUIS.
010416807-5



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍAS LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS”

**TESIS PREVIA PARA LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR C.P.A**

AUTORES:

**ERIKA CRISTINA ORTIZ RAMOS
JOSÉ LUIS MULLO GONZÁLEZ**

DIRECTOR:

ING. ALEX VÁZQUEZ CALDERÓN

CUENCA, NOVIEMBRE 2012



DEDICATORIA

La concepción de la presente tesis está dedicada:

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestras mentes y demostrarnos día a día que con humildad, paciencia y sabiduría todo lo que nos proponemos es posible alcanzarlo.

A nuestros padres por ser el pilar fundamental en todo lo que somos, en nuestra educación, tanto académica, como de la vida, por darnos ejemplos dignos de superación y entrega y por habernos dado su fuerza y apoyo incondicional que nos han ayudado y llevado hasta donde ahora estamos.



AGRADECIMIENTO

Los resultados de esta tesis es el esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, opinando, corrigiendo, dando ánimo, acompañándonos en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad, cada uno de nosotros agradecemos a todas ellas por su apoyo en todo el proceso de elaboración de este trabajo.

También agradecemos a nuestros profesores, a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias por compartirlos con nosotros con el fin de prepararnos para un futuro competitivo y formarnos para ser unos verdaderos profesionales.

Y finalmente agradecemos a nuestro tutor, el Ing. Alex Vázquez Calderón, quien con su experiencia como docente ha sido la guía idónea, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, nos ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminado.



INTRODUCCIÓN

Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia la aplicación de las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración.

El Ecuador es uno de los países que ha adoptado la aplicación de las NIIF, las mismas que se complementarán en todas las compañías hasta este 2012.

Con esta adopción, los inversionistas, analistas y otros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de su compañía con el de sus competidores.

Adicionalmente, las NIIF en Ecuador fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

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

- Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Aplicación de NIIF.- A partir del 1 de enero de 2010.

Período de transición.- Año 2009.

- Compañías con activos totales iguales o superiores a US \$ 4,000,000 al 31 de diciembre de 2007. Compañías Holding o tenedoras de acciones, Compañías de



Economía Mixta, sucursales de compañías extranjeras y las asociaciones que éstas formen.

Aplicación de NIIF.- A partir del 1 de enero de 2011.

Período de transición.- Año 2010.

- Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, esto es aquellas que al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4,000,000.00

Aplicación de NIIF.- A partir del 1 de enero de 2012.

Período de transición.- Año 2011.

Ahora la pregunta sería: ¿Por qué es necesario aplicar las NIIF?

Es importante porque identifica las características cualitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil.

La estructura conceptual identifica cuatro características principales:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Confiabilidad
- Comparabilidad

Por esta razón creímos conveniente realizar este tema de tesis, para facilitar la implementación en nuestro medio contable, siendo así una fuente de información y consulta.



CAPÍTULO I

1. Introducción y elaboración de la Conciliación NEC-NIIF

1.1 Marco Conceptual

1.1.1 Introducción

El desarrollo de la economía mundial, de los mercados financieros y bursátiles, la creciente presencia de empresas multinacionales y las alianzas entre países han determinado la necesidad de nuevos estilos de información contable.

La diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, la escasa comparación de la información financiera, las limitaciones a la libre circulación de capitales y la existencia de múltiples y variados lenguajes contables ha obligado a buscar su armonización y el mejor camino con base en las NIIF.

En el nuevo entorno económico mundial se ha incentivado la adopción de un lenguaje contable único, mediante la adopción de los ahora denominados “Estándares Internacionales de Información Financiera” NIIF, promulgados por el IASB.

Abordaremos las normas esenciales que marcan el inicio de un estudio cada vez más detallado de los estándares y su aplicación en el ámbito ecuatoriano como respuesta a la necesidad manifestada por empresas decididas a integrarse al entorno mundial.

1.1.2 Aplicación de NIIF en el Ecuador

El Ecuador al acogerse a estas normas genera períodos de transición para ciertos tipos de empresas, las mismas que deben implementar la norma acorde a la necesidad que se presente según sus estados financieros, para esto serán afectadas cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con diferencias permanentes y temporarias, las cuales generan impuestos diferidos e impactos en los estados financieros.



- La aplicación de este nuevo modelo contable es ya una realidad que implica un cambio que funde la cultura de las empresas y la visión tradicional de la contabilidad
- Las empresas que busquen competitividad y mantener información financiera en parámetros de alta calidad, transparencia y comparabilidad, que les permita competir en el mercado mundial deberán ajustar sus sistemas de información internos.
- El problema de ADOPCIÓN DE LAS NIIF tiene efecto en toda la estructura interna donde se debe definir una estrategia de cambio

La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultura que mejore la idea del buen gobierno.

1.1.3 Objetivos de las NIIF

Las NIIF desde que han sido publicadas forman un conjunto normativo de aplicación obligatoria en muchos países, con cuya implantación se pretende la aplicación de un cuerpo único de normas de gran calidad para alcanzar una serie de objetivos:

- Imagen Fiel
- Calidad de la información requerida para que los estados financieros sean útiles a los usuarios
- Mayor grado de transparencia: las NIIF se han elaborado desde la perspectiva del inversor
- Favorecer la comparabilidad de la información financiera
- Presentar estados financieros con saldos en valor razonable, cantidad por la cual sería intercambiado un activo, o sería liquidado un pasivo entre partes conocedoras, no relacionadas, de buena



voluntad, que no actúan bajo presión, en una transacción en condiciones de igualdad

1.2 Efectos de la implantación → incertidumbres

1.2.1 Costos y beneficios

- Costos de implementación(asesoría, formación, informática)
- Adaptación de los profesionales de la empresa
- Adaptación de los Auditores
- Ahorro de costos futuros al no tener algunas empresas que duplicar la información y mejorar la comparabilidad

1.3 Cronograma de Implementación de NIIF

1.3.1 Grupos establecidos para la aplicación de las NIIF:

1.3.1.1 PRIMER GRUPO

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

1.3.1.2 SEGUNDO GRUPO

Aplicarán a partir del 1ro. de enero del 2011 las compañías con 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.

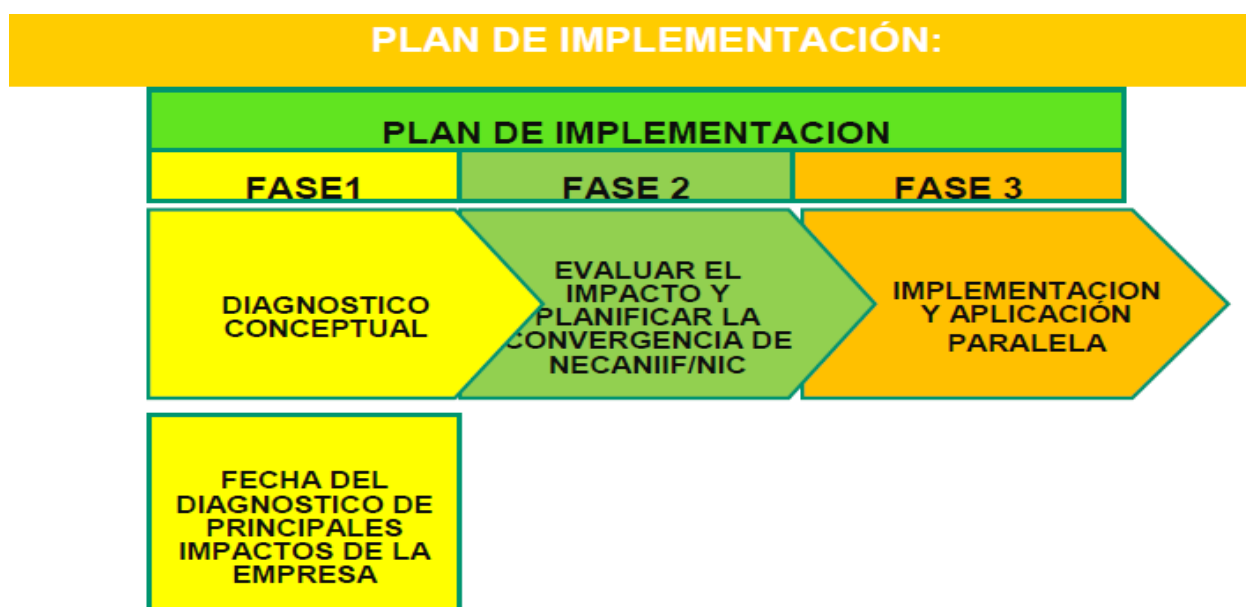
1.3.1.3 TERCER GRUPO

Resto de compañías: Resolución NIIF para Pymes y aplicarán a partir del 1 de enero del 2012.

1.4 Transición a las NIIF

Como parte del proceso de transición, las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo de cada año, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
 - El respectivo plan de implementación.
 - La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.
- Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
 - Conciliaciones del ESTADO DE RESULTADOS, según el caso, bajo NEC al ESTADO DE RESULTADOS bajo NIIF; y,
 - Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos, según el caso, previamente presentado bajo NEC.





Etapas
Enfoque Global del Proyecto de Convergencia



<p>Análisis Políticos Contables</p> <p>Análisis del plan de cuentas y sistemas computacionales</p> <p>Fijación de estrategias contables (fijación políticas contables)</p> <p>Decisión de información a revelar</p> <p>Desarrollo de un plan de conversión</p> <p>Análisis conceptual de impacto en los estados financieros</p>	<p>Asistencia en preparación del plan de trabajo</p> <p>Asistencia en la preparación de documentos y herramientas relevantes</p> <p>Mitigar efectos en los sistemas informáticos y procesos</p> <p>Apoyo en la preparación borrador de estados financieros comparando efectos</p> <p>Mitigar impacto en los estados financieros</p>	<p>Determinación y procesos de datos relevantes</p> <p>Desarrollo propuesta en marcha del sistemas computacional</p> <p>Presentación de estados financieros bajo NIIF</p> <p>Conversión de los estados financieros años anteriores</p>	<p>Finalización de la conversión</p> <p>Monitoreo de los ajustes en cursos</p> <p>Monitoreo de los ajustes de controles en los sistemas</p> <p>Manejo de la empresa sobre la base NIIF</p>
--	---	--	--

Capacitación

1.5 Impacto previsto de la implantación de las NIIF en el Ecuador

- Necesidad de modificar la legislación mercantil y fiscal para incorporar los aspectos de las NIIF
- Adaptación de los Administradores de Empresas al nuevo marco referencial y cultura para su aplicación
- Adaptación de los Contadores Públicos y los Auditores a este nuevo modelo contable asegurando su practicidad

CAPÍTULO 2

2. Elaboración del estado de Situación Financiera

2.1 Marco Conceptual

2.1.1 Generalidades del estado de Situación Financiera



El estado de Situación Financiera nos presenta la realidad financiera de la compañía presentando nuestros activos, pasivos y patrimonio en valor razonable para que de esta manera los empresarios tomen correctas decisiones ya sea en compra de activos y pago de obligaciones y así no se cree falsas esperanzas económicas y financieras y a su vez se de cumplimiento con todas las obligaciones tributarias y laborales.

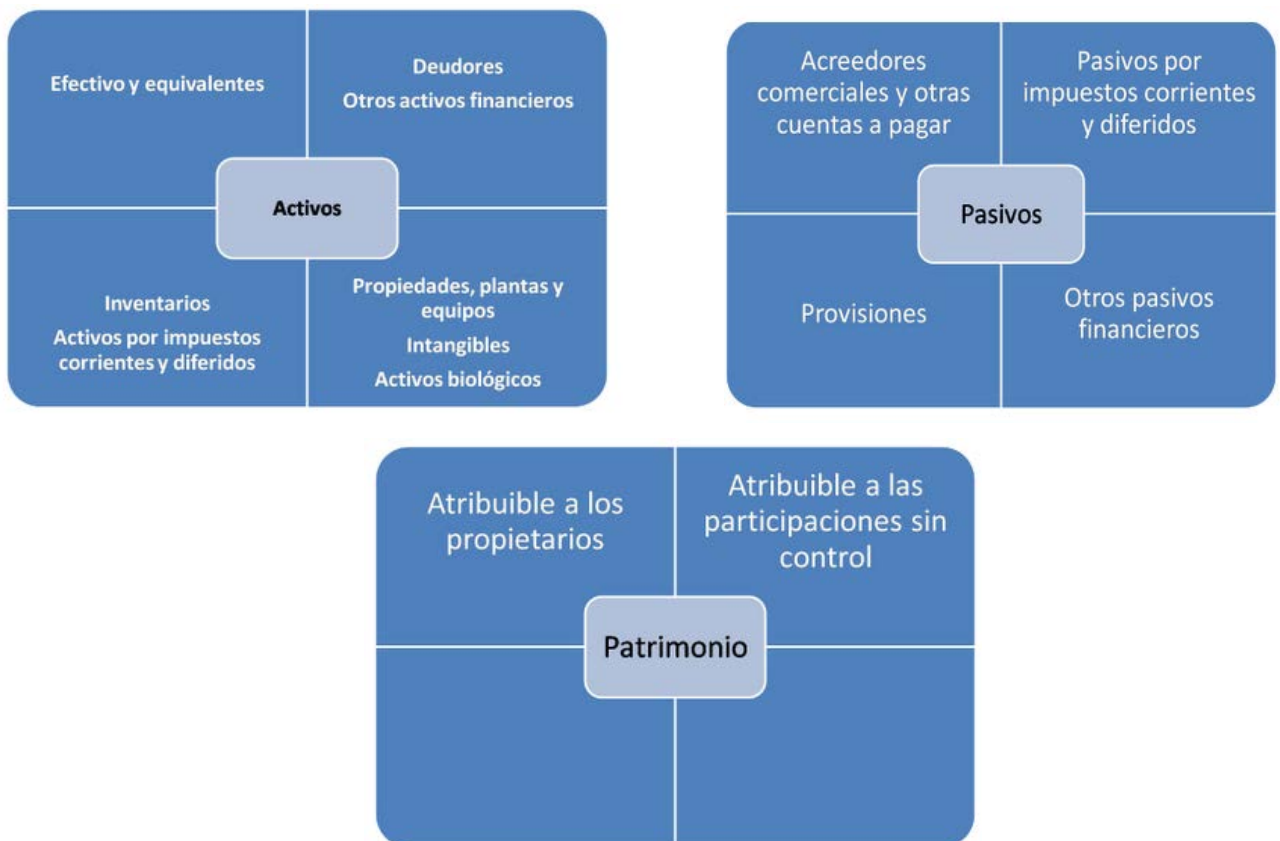
Es conocido que el objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre:

La situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.




Por otra parte, los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

En las NIIF, el estado de Situación Financiera, o balance, presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad al final del período sobre el que se informa, incluyendo (como mínimo como es tradicional en las NIIF/NIC) las partidas que presenten los importes que de forma gráfica presentamos en los siguientes esquemas:





2.2 Elaboración de la matriz del estado de Situación Financiera en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. AÑO 2009

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL	Correo electrónico:		
Dirigido a:	Teléfono:			P POSITIVO	
Nº:	AÑO:			N NEGATIVO	
Exo:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
RUC:					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO					
ACTIVOS CON PARTES RELACIONADAS	11		P	INGRESOS CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS	12		P	EGRESOS CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS					15
BALANCE GENERAL (NEC 1)					
ACTIVO	CÓDIGO	VALOR		PASIVO	CÓDIGO
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
CAJA - BANCOS	311	197.082,56	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	411
INVERSIONES CORRIENTES	312	50.000,00	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	412
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE R	313		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	413
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE R	314		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	414
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE N	315	1.969.085,21	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORR	415
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE N	316		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORR	416
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	317		P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	318		P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	319	310.555,62	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	419
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	320		P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	420
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-51.433,89	N	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	421
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	323	109.401,63	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	422
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	324	218.069,17	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	325		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	424
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		P	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del ex	425
INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327		P	CRÉDITO A MUTUO	426
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	328	1.259.423,97	P	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	329		N	PROVISIONES	428
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		N		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	35.092,70	P	TOTAL PASIVO CORRIENTE	439
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		P		
				PASIVO A LARGO PLAZO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	4.097.276,97		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	441
				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	442
ACTIVO FIJO				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	443
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	66.956,80	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	444
NAVES, AERONAVES, CARVAZAS Y SIMILARES	342	517.177,76	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARG	445
MUEBLES Y ENSERES	343	107.185,06	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARG	446
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	387.988,74	P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	25.181,87	P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	346	366.213,58	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	449
OTROS ACTIVOS FIJOS	347	2.705,64	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	450
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	348	-947.601,49	N	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	451
TERRENOS	349	53.043,20	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	452
OBRAS EN PROCESO	350		P	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del ex	453
				CRÉDITO A MUTUO	454
TOTAL ACTIVOS FIJOS	369	578.851,16		OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455
				PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	456
ACTIVO DIFERIDO/INTANGIBLE				PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	1.537,40	P	OTRAS PROVISIONES	458
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373	1.282,20	P		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375		P	TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO	469
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	323,34	P		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	378	-2.819,60	N	PASIVOS DIFERIDOS	479
				OTROS PASIVOS	489
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	323,34			
				TOTAL DEL PASIVO	499
ACTIVO LARGO PLAZO					
INVERSIONES A LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	65.058,40	P		
INVERSIONES A LARGO PLAZO OTRAS	382		P		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	383		P	PATRIMONIO NETO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	384		P	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	385		P	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESC	503
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	386		P	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CA	505



OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	387		P	RESERVA LEGAL	507	108.487,18	P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	388		P	OTRAS RESERVAS	509		D
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	389		P	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	114.668,08	P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	390		P	(-) PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	515		N
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	391		N	UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	78.564,11	P
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392	18.235,08	P	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	519		N
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	83.293,48		TOTAL PATRIMONIO NETO	598	1.904.719,37	
TOTAL DEL ACTIVO	399	4.759.744,95		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	4.759.744,97	

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)		PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRM	
NOMBRE:		A	
CI / RUC:		NOMBRE:	
		RUC:	



AÑO 2010

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:					
	DIRECCIÓN:	Teléfono:		P POSITIVO			
	Nº:	AÑO:		N NEGATIVO			
	EXERCICIO:			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RUC:							
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO							
ACTIVOS CON PARTES RELACIONADAS	11		P	INGRESOS CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13		P
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS	12		P	EGRESOS CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14		P
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS					15	-	
BALANCE GENERAL (NEC 1)							
	CÓDIGO	VALOR			CÓDIGO	VALOR	
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
CAJA - BANCOS	311	201.918,87	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	411		P
INVERSIONES CORRIENTES	312		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	412		P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE R	313		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	413	2.046.464,89	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE R	314		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES C	414		P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE N	315	2.514.789,65	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORR	415	187.480,79	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE N	316		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORR	416		P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	317		P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	318		P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	319	439.093,76	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	419	6.000,40	P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORR	320		P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	420		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-58.587,73	N	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	421	57.936,39	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	323	131.852,87	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	422		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	324	286.973,64	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	74.341,64	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	325		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	424	47.945,41	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		P	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del ex	425		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327		P	CRÉDITO A MUTUO	426		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	328	1.340.157,08	P	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427	188.212,84	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	329	154.987,06	N	PROVISIONES	428	82.822,48	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		N				
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	35.166,73	P	TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	2.691.204,84	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		P				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	5.046.351,93		PASIVO A LARGO PLAZO			
				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	441		P
				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	442		P
ACTIVO FIJO				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	443		P
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	66.956,80	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES L	444		P
NAVES, AERONAVES, CARVAZAS Y SIMILARES	342	522.206,96	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARG	445	272.412,75	P
MUEBLES Y ENSERES	343	108.700,24	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARG	446		P
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	428.541,07	P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	25.181,87	P	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		P
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	346	394.054,65	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	449	345.000,00	P
OTROS ACTIVOS FIJOS	347	2.705,64	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	450		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	348	-1.048.156,71	N	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	451		P
TERRENOS	349	53.043,20	P	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO P	452		P
OBRAS EN PROCESO	350		P	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del ex	453		P
				CRÉDITO A MUTUO	454		P
TOTAL ACTIVOS FIJOS	369	553.233,72		OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		P
				PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	456	223.752,14	P
ACTIVO DIFERIDO/INTANGIBLE				PROVISIONES PARA DESAHUCIOL	457	64.299,35	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	1.537,40	P	OTRAS PROVISIONES	458		P
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373	1.282,20	P				
GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375		P	TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO	469	905.464,24	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	378	-2.819,60	N	PASIVOS DIFERIDOS	479		P
				OTROS PASIVOS	489	1.554,40	P
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	-					
				TOTAL DEL PASIVO	499	3.598.223,48	
ACTIVO LARGO PLAZO							
INVERSIONES A LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	81.547,40	P				
INVERSIONES A LARGO PLAZO OTRAS	382		P	PATRIMONIO NETO			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	383		P	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	1.600.000,00	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	384		P	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESC	503		N
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	385		P	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CA	505	3.000,00	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZ	386		P				



OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	387		P	RESERVA LEGAL	507	128.129,69	P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	388		P	OTRAS RESERVAS	509		D
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	389		P	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	193.232,19	P
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	390		P	(-) PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	515		N
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	391		N	UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	176.782,77	P
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392	18.235,08	P	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	519		N
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	99.782,48		TOTAL PATRIMONIO NETO	598	2.101.144,65	
TOTAL DEL ACTIVO	399	5.699.368,13		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	5.699.368,13	

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)		PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)	
------------------------------------	--	------------------------------------	--

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

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI / RUC:

 FIRM
 A
 NOMBRE:
 RUC:



AÑO 2011

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		Teléfono:		Correo electrónico:		P POSITIVO	
		AÑO:				N NEGATIVO	
						D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO	1	6.415.678,00		PASIVO	2	4.340.303,00	
ACTIVO CORRIENTE	101	5.015.380,00		PASIVO CORRIENTE	201	3.317.161,00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	236.366,00	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMB	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2.865.121,00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON C	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	2.396.824,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	2373308,00	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENC	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	23.516,00	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	554.904,00	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	1010205	2.644.520,00	P	LOCALES	2010401	554.904,00	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RE	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	67.707,00	P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	320.024,00	P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-167.130,00	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	1.700.569,00		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	288.126,00	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	88.054,00	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	103.210,00	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER	1010304		P	CON EL IEISS	2010703	24.931,00	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	50.749,00	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	1010306	1.729.927,00	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	2010705	21.182,00	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESO	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	77.307,00	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE F	1010311	-29.358,00	N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	20112	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104			JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPL	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	1.023.142,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	213.324,00					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.	1010502	195.872,00	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	17.452,00	P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	516.259,00	
				LOCALES	2020301	516.259,00	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.400.298,00		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.282.095,00		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101	386.748,00	P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102	289.110,00	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104	530.877,00	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	447.352,00	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	580.842,00	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	351.444,00	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	2020702	95.908,00	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	25.182,00	P	PASIVO DIFERIDO	20209	59.531,00	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN	1020109	468.132,00	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	59.531,00	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	2.706,00	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA	1020112	-1.001.502,00	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114			PATRIMONIO NETO	3	2.093.375,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	2.000.000,00	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPL	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	2.000.000,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLOR	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	302	3.000,00	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202			PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	38.799,00	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401	20.809,00	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	17.909,00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404	81,00	P



ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIB	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	39.511,00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603	39.511,00	D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	12.065,00	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PA	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	12.065,00	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIB	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	36.656,00					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	36.656,00	P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIE	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINAN	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	81.547,00					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	81.547,00	P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:				_____ FIRM A NOMBRE: RUC:			



Análisis

Al elaborar la conciliación de los estados financieros en la etapa de transición 2009 - 2010, todos los ajustes por NIIF extracontables son sumados por años y son acumulativos, esto quiere decir que se toma el saldo del balance al 31 de diciembre de 2010 en NEC, se suman y se restan los ajustes 2009 y los del 2010 hasta tener un balance extracontable en NIIF, el mismo que será aplicado el 01 de enero de 2011 demostrando de esta manera la realidad financiera de la empresa.

A continuación detallamos el proceso que se tomó en consideración para conseguir la información antes mencionada:

1. Etapa de Transición: se toma los años 2009 y 2010 con afectación al patrimonio en el primer caso y en el segundo a los resultados después de cumplir con el cronograma respectivo, ya que esta es una compañía del segundo grupo debido a que sus activos superan los \$4000000.

2. Ajustes NIIF: esta parte es la de mayor importancia ya que genera variación en los estados financieros por efecto de su aplicación y se pueden dar por reclasificación y conversión. Al realizar el respectivo análisis observamos que nuestros balances de estudio 2009 y 2010 presentados a la Superintendencia de compañías presenta un plan de cuentas distinto al aplicado en NIIF por lo cual necesita obligatoriamente una reclasificación asignando las cuentas NEC a NIIF con los valores que la administración interna requiere, luego de esta reclasificación se procede a la conversión de saldos NEC a saldos NIIF en base a un desarrollo sistemático y analítico de las necesidades de la empresa y cumpliendo con toda la normativa.

3. Análisis: dentro de este proceso pudimos distinguir la ubicación de los valores que por reclasificación se fueron dando, a su vez también se elaboró un análisis didáctico sobre la distribución de los mismo conjuntamente con los respectivos asientos contables que se debieron haber hecho durante la transición.

4. Conclusión: los estados financieros fueron elaborados en base a las necesidades internas de la compañía, al igual que sus modificaciones NIIF y hay información que no fue entregada por efectos de privacidad de la empresa, pero con la información expuesta se cumple con lo solicitado y difundido en nuestro diseño de tesis, para esto se hizo un análisis contable que se adjunta en cada una de las conciliaciones.



AJUSTES 2009			
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	1		
1E+06	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16218.8	
1E+06	ANTICIPOS A PROVEEDORES	15883.8	
1E+06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO		32102.6
AJUSTE CUENTAS X COBRAR			
	2		
1E+06	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1448	
1E+06	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1448
AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA			
	3		
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	18558.4	
1E+06	OTROS INTANGIBLES		323.34
1E+06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		18235.1
AJUSTE OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
	4		
1E+06	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20476.3	
1E+06			20476.3
AJUSTE VEHICULOS			
	5		
1E+06	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	2819.6	
1E+06	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS		2819.6
AJUSTE INTANGIBLES			
	6		
2E+06	LOCALES	124911	
2E+06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		107863
2E+06	CON EL IESS		17048.1
AJUSTE PROVISION			
	7		
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	73101.7	
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1554.4	
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		24646.2
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		50009.8



AJUSTES 2010			
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	1		
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	295,652.59	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO		20,752.08
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		119,913.45
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO		154,987.06
	AJUSTE CUENTAS X COBRAR		
	2		
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	7758.8	
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		7758.8
	AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		
	3		
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		18235.08
	AJUSTE OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
	4		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20476.33	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		20476.33
	AJUSTE VEHICULOS		
	5		
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	21818.6	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS		21818.6
	AJUSTE INTANGIBLES		



2.3 Conciliación del estado de Situación Financiera de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
ANO 2009

	RAZÓN SOCIAL:	LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CIA. LTDA.					P	POSITIVO		
	Dirección Comercial:	AV. DE LAS AMERICAS					N	NEGATIVO		
	No. Expediente				AÑO:	2,009.00	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
	RUC:	.0190331792001								
AÑO DE TRANSICION A NIIF:										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:										
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:										
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2009):				INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2009):				
		SALDOS NEC al 31/12/2009	AJUSTES POR RECLASIFICACION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES al 01/01/2010	SALDOS NEC al 31/12/2009	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES al 01/01/2010	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1	4,759,421.61	75,404.95	75,404.95	4,759,421.61	4,759,744.95	730,837.21	407,398.56	5,083,183.60	
ACTIVO CORRIENTE	101	4097276.97	52,109.02	33,550.60	4115835.39	4,115,835.39	12,325.03	407,398.56	3,720,761.86	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	197,082.56			197,082.56	197,082.56			197,082.56	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2,278,206.94			2,262,323.18	2,262,323.18	12,325.03	226,571.02	2,048,077.19	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	50,000.00			50,000.00	50,000.00			50,000.00	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	1,969,085.21		32,102.60	1,936,982.61	1,936,982.61	12,325.03	21,598.36	1,927,709.28	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	310,555.62	16,218.84		326,774.46	326,774.46		108,220.13	218,554.33	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-51,433.89			-51,433.89	-51,433.89		96,752.53	-148,186.42	
INVENTARIOS	10103	1,259,423.97			1,259,423.97	1,259,423.97	-	15,120.14	1,244,303.83	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	1,259,423.97			1,259,423.97	1,259,423.97			1,259,423.97	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				-			15,120.14	-15,120.14	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	35,092.70			50,976.46	50,976.46	-	18,067.37	32,909.09	



SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	35,092.70			35,092.70	35,092.70		18,067.37	17,025.33	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		15,883.76		15,883.76	15,883.76			15,883.76	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	327,470.80			327,470.80	327,470.80	-	129,081.61	198,389.19	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	109,401.63			109,401.63	109,401.63			109,401.63	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	218,069.17		1,448.00	216,621.17	216,621.17		129,081.61	87,539.56	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		1,448.00		1,448.00	1,448.00			1,448.00	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		18,558.42		18,558.42	18,558.42		18,558.42	-	P
					-				-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	662,144.64	23,295.93	41,854.35	643,909.56	643,909.56	718,512.18	-	1,362,421.74	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	578,851.16			578,851.16	578,851.16	683,143.63	-	1,268,000.85	
TERRENOS	1020101	53,043.20			53,043.20	53,043.20	333,705.01		386,748.21	P
EDIFICIOS	1020102	66,956.80			66,956.80	66,956.80	222,152.64		289,109.44	P
INSTALACIONES	1020104	517,177.76			517,177.76	517,177.76			517,177.76	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	107,185.06			107,185.06	107,185.06			107,185.06	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	387,988.74			387,988.74	387,988.74			387,988.74	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	25,181.87			25,181.87	25,181.87			25,181.87	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	366,213.58		20,476.33	345,737.25	345,737.25			345,737.25	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	2,705.64	20,476.33		23,181.97	23,181.97			23,181.97	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-947,601.49			-947,601.49	-947,601.49	133,292.04		-814,309.45	N
					-				-	
					-				-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	323.34	2,819.60	3,142.94	-	-		-	29,362.43	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	2,819.60		2,819.60	-	-			-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-2,819.60	2,819.60		-	-			-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406	323.34		323.34	-	-				



ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-	-	29,362.49	-	29,362.49	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501				-		29,362.49		29,362.49	P
					-				-	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	83,293.48		18,235.08	65,058.40	65,058.40	-	-	65,058.40	
OTRAS INVERSIONES	1020704	65,058.40			65,058.40	65,058.40			65,058.40	P
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	18,235.08		18,235.08	-				-	
PASIVO	2	2,855,025.60			2,855,025.36	2,855,025.60	44,646.75	234,967.61	3,045,346.46	
PASIVO CORRIENTE	201	1,973,754.50			1,975,308.66	1,975,308.90	30,113.83	135,943.84	2,081,138.91	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1,375,875.10			1,375,875.10	1,375,875.10	-	-	1,375,875.10	
LOCALES	2010301	1,375,875.10			1,375,875.10	1,375,875.10			1,375,875.10	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	195,425.63			195,425.63	195,425.63	-	-	195,425.63	
LOCALES	2010401	195,425.63			195,425.63	195,425.63			195,425.63	P
PROVISIONES	20105	124,911.34	124,911.34		-	-			-	
LOCALES	2010501	124,911.34	124,911.34		-				-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	204,440.70			329,352.04	329,352.04	30,113.83	-	299,238.21	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	152,666.14			152,666.14	152,666.14			152,666.14	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	30,914.36			30,914.36	30,914.36			30,914.36	P
CON EL IESS	2010703			17,048.11	17,048.11	17,048.11			17,048.11	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704			107,863.23	107,863.23	107,863.23	30,113.83		77,749.40	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	20,860.20			20,860.20	20,860.20			20,860.20	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	73,101.67	73,101.67		-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			24,646.00	24,646.00	24,646.24			24,646.24	P

UNIVERSIDAD DE CUENCA



OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			50,009.83	50,009.83	50,009.83		135,943.84	185,953.67	P
					-				-	
PASIVO NO CORRIENTE	202	881,271.10	1,554.40		879,716.70	879,716.70	14,532.92	99,023.77	964,207.55	
					-				-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	314,899.97			314,899.97	314,899.97	-	-	314,899.97	
LOCALES	2020301	314,899.97			314,899.97	314,899.97			314,899.97	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	285,990.00			285,990.00	285,990.00	-	-	285,990.00	
LOCALES	2020401	285,990.00			285,990.00	285,990.00			285,990.00	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	278,826.73			278,826.73	278,826.73	14,532.92	20,110.19	284,404.00	
JUBILACION PATRONAL	2020701	206,069.81			206,069.81	206,069.81		20,110.19	226,180.00	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	72,756.92			72,756.92	72,756.92	14,532.92		58,224.00	P
PASIVO DIFERIDO	20209				-	-	-	78,913.58	78,913.58	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-			78,913.58	78,913.58	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	1,554.40	1,554.40		-				-	P
					-				-	
					-				-	
PATRIMONIO NETO	3	1,904,719.35			1,904,719.35	1,904,719.35	494,097.30	627,215.09	2,037,837.14	
CAPITAL	301	1,600,000.00			1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1,600,000.00			1,600,000.00	1,600,000.00			1,600,000.00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	3,000.00			3,000.00	3,000.00			3,000.00	P
RESERVAS	304	108,487.16			108,487.16	108,487.16	-	-	108,487.16	

UNIVERSIDAD DE CUENCA



HESEHYA LEGAL	30401	90,473.05		90,473.05	90,473.05			90,473.05	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	17,932.95		17,932.95	17,932.95			17,932.95	P
RESERVA DE CAPITAL	30403			-				-	D
OTRAS RESERVAS	30404	81.16		81.16	81.16			81.16	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	114,668.08		114,668.08	114,668.08	494,097.30	627,215.09	247,785.87	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	114,668.08		114,668.08	114,668.08			114,668.08	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602			-				-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603			-		494,097.30	627,215.09	133,117.79	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	78,564.11		78,564.11	78,564.11	-	-	78,564.11	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	78,564.11		78,564.11	78,564.11			78,564.11	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702			-				-	N


DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL									
NOMBRE:					FIRMA CONTADOR:				
C/RUC:					NOMBRE:				
					RUC:				



ANO 2010

	RAZÓN SOCIAL:	LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CIA. LTDA.	P	POSITIVO		
	Dirección Comercial:	AV. DE LAS AMERICAS	N	NEGATIVO		
	No. Expediente	AÑO: 2010	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
	RUC:	,0190331792001				
AÑO DE TRANSICION A NIIF:						
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:						
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:						

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):			
		SALDOS NEC al 31/12/2010 R	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES al 01/01/2011	SALDOS NEC al 31/12/2010 A	AJUSTES POR RECLASIFICACION		SALDOS NEC al 31/12/2010 R
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	5,699,368.13	88,594.42	226,922.32	5,884,478.88	5,699,368.13			5,699,368.13
ACTIVO CORRIENTE	101	5,064,587.01	-	173,308.68	4,496,204.80	5,046,351.93			5,046,351.93
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	201,918.87			201,918.87	P 201,918.87			201,918.87
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2,754,630.15	-	33,146.30	2,507,237.86	2,895,295.68			2,895,295.68
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-	P			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	2,494,037.57			2,484,764.24	P 2,514,789.65		20,752.08	2,494,037.57
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	319,180.31			210,960.18	P 439,093.76		119,913.45	319,180.31
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES+A87	1010209	-58,587.73		33,146.30	-188,486.56	N -58,587.73			-58,587.73
INVENTARIOS	10103	1,340,157.08	-	4,218.54	1,320,818.40	1,495,144.14			1,495,144.14
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	1,340,157.08			1,340,157.08	P 1,340,157.08			1,340,157.08

UNIVERSIDAD DE CUENCA



MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307					P	154,987.06		154,987.06	-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312			4,218.54	-19,338.68	N				-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	330,819.32	-	135,943.84	176,808.11		35,166.73			35,166.73
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	35,166.73			17,099.36	P	35,166.73			35,166.73
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	295,652.59		135,943.84	159,708.75	P		295,652.59		295,652.59
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	418,826.51	-	-	289,744.90		418,826.51			418,826.51
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	131,852.87			131,852.87	P	131,852.87			131,852.87
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	279,214.84			150,133.23	P	286,973.64		7,758.80	279,214.84
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	7,758.80			7,758.80	P		7,758.80		7,758.80
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	18,235.08			-323.34	P		18,235.08		18,235.08
					-					-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	634,781.12	68,990.07	48,855.06	1,373,428.31		653,016.20			653,016.20
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	553,233.72	49,385.72	44,096.48	1,247,672.65		553,233.72			553,233.72
TERRENOS	1020101	53,043.20			386,748.21	P	53,043.20			53,043.20
EDIFICIOS	1020102	66,956.80			289,109.44	P	66,956.80			66,956.80
INSTALACIONES	1020104	522,206.96			522,206.96	P	522,206.96			522,206.96
MUEBLES Y ENSERES	1020105	108,700.24			108,700.24	P	108,700.24			108,700.24
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	428,541.07			428,541.07	P	428,541.07			428,541.07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	25,181.87			25,181.87	P	25,181.87			25,181.87
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	373,578.32			373,578.32	P	394,054.65		20,476.33	373,578.32
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	23,181.97			23,181.97	P	2,705.64	20,476.33		23,181.97
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1,048,156.71	49,385.72	44,096.48	-909,575.43	N	-1,048,156.71			-1,048,156.71



ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-		-		-
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				-	P	2,818.60		2,818.60
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-	N	-2,818.60	2,818.60	
OTROS INTANGIBLES	1020406				-	P			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	19,604.35	4,758.58	44,208.26		-		-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		19,604.35	4,758.58	44,208.26	P			
					-				-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	81,547.40	-	-	81,547.40		99,782.48		18,235.08
OTRAS INVERSIONES	1020704	81,547.40			81,547.40	P	81,547.40		81,547.40
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-	P	18235.08		18,235.08
PASIVO	2	3,598,223.48	150,243.90	90,676.98	3,728,977.42		3,598,223.48		3,598,223.48
PASIVO CORRIENTE	201	2,692,759.24	135,943.84	49,624.39	2,712,269.80		2,692,759.24		2,692,759.24
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	2,046,464.89	-	-	2,046,464.89		2,046,464.89		2,046,464.89
LOCALES	2010301	2046464.89			2,046,464.89	P	2046464.89		2,046,464.89
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	187,480.79	-	-	187,480.79		187,480.79		187,480.79
LOCALES	2010401	187,480.79			187,480.79	P	187,480.79		187,480.79
PROVISIONES	20105	-			-		-		-
LOCALES	2010501				-	P			-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	393,322.37	-	49,624.39	412,832.93		393,322.37		393,322.37
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	188,212.84			188,212.84	P	188,212.84		188,212.84
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	74,341.64		19,510.56	93,852.20	P	74,341.64		74,341.64
CON EL IESS	2010703	21,197.92			21,197.92	P	21,197.92		21,197.92



CON EL IESS	2010703	21,197.92			21,197.92	P	21,197.92		21,197.92
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	61,624.56		30,113.83	61,624.56	P	61,624.56		61,624.56
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	47,945.41			47,945.41	P	47,945.41		47,945.41
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-	P			-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	29,281.36			29,281.36	P	29,281.36		29,281.36
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	36,209.83	135943.84		36,209.83	P	36,209.83		36,209.83
					-				-
PASIVO NO CORRIENTE	202	905,464.24	14,300.06	41,052.59	1,016,707.62		905,464.24		905,464.24
					-				-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-	P			-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	272,412.75	-	-	272,412.75		272,412.75		272,412.75
LOCALES	2020301	272,412.75			272,412.75	P	272,412.75		272,412.75
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	345,000.00	-	-	345,000.00		345,000.00		345,000.00
LOCALES	2020401	345,000.00			345,000.00	P	345,000.00		345,000.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	288,051.49	-	41,052.59	334,681.35		288,051.49		288,051.49
JUBILACION PATRONAL	2020701	223,752.14		26519.67	270,382.00	P	223,752.14		223,752.14
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	64,299.35		14532.92	64,299.35	P	64,299.35		64,299.35
PASIVO DIFERIDO	20209	-	14,300.06	-	64,613.52		-		-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-	P			-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		14300.06		64,613.52	P			-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-	P			-
					-				-
					-				-



PATRIMONIO NETO	3	2,101,144.65	176,896.88	83,290.13	2,140,655.69		2,101,144.65		-
CAPITAL	301	1,600,000.00			1,600,000.00		1,600,000.00		1,600,000.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1,600,000.00			1,600,000.00	P	1,600,000.00		1,600,000.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-	N			-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	3,000.00			3,000.00	P	3,000.00		3,000.00
RESERVAS	304	108,487.16	-	-	108,487.16		108,487.16		108,487.16
RESERVA LEGAL	30401	90,473.05			90,473.05	P	90,473.05		90,473.05
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	17,932.95			17,932.95	P	17,932.95		17,932.95
RESERVA DE CAPITAL	30403				-	D			-
OTRAS RESERVAS	30404	81.16			81.16	P	81.16		81.16
RESULTADOS ACUMULADOS	306	193,232.19	-	-	326,349.98		193,232.19		193,232.19
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	193,232.19			193,232.19	P	193,232.19		193,232.19
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-	N			-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS MUE	30603				133,117.79	D			-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	196,425.30	176,896.88	83,290.13	102,818.55		196,425.30		196,425.30
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	196,425.30	176,896.88	83,290.13	102,818.55	P	196,425.30		196,425.30
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-	N			-



2.4 Conclusiones

- La estructura del estado de Situación Financiera maneja tres grupos de cuentas básicas, clasificadas de manera financiera para que arroje información real y práctica para la toma de decisiones empresariales.
- Este estado financiero fue depurado de manera que los activos, pasivos y cuentas patrimoniales que no califican según NIIF fueron eliminados y otras cuentas fueron reclasificadas y ajustadas.
- Los activos son presentados en orden de conversión al efectivo, con NIIF, existían muchos activos a largo plazo con la aplicación estos se convirtieron en corriente, al igual que los pasivos a largo plazo, se convirtieron en obligaciones corrientes.
- Los saldos de las cuentas de este balance pasaron por un período de transición y conversión para presentar saldos a valor razonable.
- Para obtener estos saldos razonables en normas NIIF se aplicaron políticas contables que reestructura la manera habitual



CAPÍTULO 3

3 Elaboración de la matriz del estado de Resultados Integrales

3.1 Marco Conceptual

3.1.1 Generalidades del ESTADO DE RESULTADOS Integrales

EL ESTADO DE RESULTADOS es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un período determinado.

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período: NIC 1;

(a) En un único estado del resultado integral, o

(b) En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (ESTADO DE RESULTADOS separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

3.1.2 Información a presentar en el estado del resultado integral

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- Ingresos de actividades ordinarias;
- Costos financieros;
- Participación en el resultado del período de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- Impuestos;
- Un único importe que comprenda el total de:
 - el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
 - la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta.



3.1.3 Resultado del período

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un período en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa. Algunas NIIF especifican las circunstancias en las que una entidad reconocerá determinadas partidas fuera del resultado del período corriente. La NIC 8 especifica dos de estas circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables. Otras NIIF requieren o permiten que componentes de otro resultado integral que cumplen la definición de ingreso o gasto proporcionada por el Marco Conceptual se excluyan del resultado.

3.1.4 Otro resultado integral del período

Una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas.

Una entidad puede presentar los componentes de otro resultado integral:

Netos de los efectos fiscales relacionados, o, antes de los efectos fiscales relacionados con un valor que muestre el importe agregado del impuesto a las ganancias relacionado con esos componentes. Una entidad revelará los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral. Otras NIIF especifican si y cuándo reclasificar los importes previamente



reconocidos como otro resultado integral dentro del resultado. Estas reclasificaciones se denominan en esta norma ajustes por reclasificación. Un ajuste por reclasificación se incluye con el componente relacionado de otro resultado integral en el período en el que tal ajuste se reclasifica dentro del resultado. Por ejemplo, las ganancias realizadas por la disposición de activos financieros disponibles para la venta se incluyen en el resultado del período corriente.


Estos importes pueden haber sido reconocidos en otro resultado integral como ganancias no realizadas en el período corriente o en períodos anteriores. Esas ganancias no realizadas deben deducirse de otro resultado integral en el período en que las ganancias realizadas se reclasifican dentro del resultado para evitar su inclusión por duplicado en el resultado integral total. Una entidad puede presentar el ajuste por reclasificación en el estado del resultado integral o en las notas. Una entidad que presente los ajustes por reclasificación en las notas presentará los componentes de otro resultado integral después de cualquier ajuste por reclasificación relacionado.

Los ajustes por reclasificación surgen, por ejemplo, al disponer de un negocio en el extranjero, al dar de baja activos financieros disponibles para la venta y cuando una transacción prevista cubierta afecta al resultado. Los ajustes por reclasificación no surgen por cambios en el superávit de revaluación reconocido de acuerdo con la NIC 16 o la NIC 38, ni debido a las ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos.



3.2 Elaboración de la matriz del ESTADO DE RESULTADOS Integrales en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

AÑO 2010


 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL:		LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CIA. LTDA.	
		DIRECCION COMERCIAL:		AV. DE LAS AMERICAS	
		AÑO		2010	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):					
ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)					
			CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS					
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%			601	11,627,396.70	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%			602	3,331,576.98	
OTRAS RENTAS GRAVADAS			606	67,237.21	
TOTAL INGRESOS			699	15,026,210.89	
COSTOS Y GASTOS					
				COSTO	GASTO
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			701	1,259,423.97	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			702	12,058,122.65	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			703	859,196.08	704
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			705	-1,340,157.08	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL			715		716 751,597.90
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN M			717		718 78,559.44
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)			719		720 148,828.93
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS			721		722 66,908.16
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES			725		726 80,424.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			727		728 67,495.03
COMBUSTIBLES			729		730 17,648.83
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			731		732 114,024.85
SUMINISTROS Y MATERIALES			733		734 33,770.53
TRANSPORTE			735		736 8,326.35
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			737		738 19,202.33
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			739		740 1,405.62
PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES					742 22,365.29
COMISIONES LOCAL			749		750 62,340.83
INTERESES BANCARIOS LOCAL			753		754 49,192.95
INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL			757		758 28,950.03
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL			761		762 5,733.26
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			771		772 35,382.55
GASTOS DE GESTIÓN					775 21,213.42
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					776 20,939.44
GASTOS DE VIAJE			777		778 21,883.98
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NO ACELERADA			783		784 100,555.22
SERVICIOS PÚBLICOS			787		788 59,892.80
PAGOS POR OTROS SERVICIOS			789		790 11,866.21
PAGOS POR OTROS BIENES			791		792 42,576.98
TOTAL COSTOS			797	12,836,585.62	
TOTAL GASTOS					798 1,871,084.93
TOTAL COSTO Y GASTOS					799 14,707,670.55



UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	699-799 > 0	801	318,540.34
PÉRDIDA	699-799 < 0	802	318,540.34
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		811	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		815	318,540.34
(-) IMPUESTO A LA RENTA		820	
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		850	318,540.34
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD</p>			
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>	




AÑO 2011

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CIA. LTDA.
	DIRECCION COMERCIAL:	AV. DE LAS AMERICAS
	EXPEDIENTE No.:	2011
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	17,117,532.00
VENTA DE BIENES	4101	17,554,084.00
INTERESES	4106	45,254.00
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	43,633.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-514,456.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	-10,983.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	14,548,884.00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	14,418,058.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	1,340,157.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	14,807,828.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-1,729,927.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	130,826.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	130,826.00

GANANCIA BRUTA	42	2,568,648.00
OTROS INGRESOS	43	65,588.00
OTRAS RENTAS	4305	65,588.00
GASTOS	52	2,516,492.00
	5201	1,418,301.00
GASTOS	5202	825,885.00
OTROS GASTOS	520127	1,418,301.00
GASTOS FINANCIEROS	5203	96,218.00
INTERESES	520301	96,218.00
OTROS GASTOS	5204	176,088.00
OTROS	520402	176,088.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES C	60	117,744.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	117,744.00
IMPUESTO A LA RENTA	63	105,679.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	12,065.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	12,065.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	12,065.00



3.3 Conciliación del ESTADO DE RESULTADOS Integrales de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P	POSITIVO		
				N	NEGATIVO		
				D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
NOMBRE DE LA ENTIDAD:	LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CIA. LTDA.						
Dirección Comercial:	AV. DE LAS AMERICAS.						
No. Expediente							
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABL ES	
				DEBE	HABER		
INGRESOS							
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	14.963.568,40			— 14.963.568,40	
VENTA DE BIENES		4101	— 15.358.744,35			— 15.358.744,35	P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104					P
REGALÍAS		4105					P
INTERESES		4106					P
DIVIDENDOS		4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	-395.175,95			— -395.175,95	N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN							
		51	12.836.585,62	4.218,54	-	12.840.804,16	
						-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	12.836.585,62	-	-	12.836.585,62	
(+ INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510101	1.259.423,97			1.259.423,97	P
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510102	12.058.122,65			12.058.122,65	P
(+ IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510103	859.196,08			859.196,08	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510104	-1.340.157,08			-1.340.157,08	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				
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	-	4.218,54	-	4.218,54
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		4218,54		4.218,54
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	42	2.126.982,78	-4218,54		2.122.764,24
OTROS INGRESOS		43	62.642,49			62.642,49
DIVIDENDOS		4301				
INTERESES FINANCIEROS		4302				
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303				
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304				
OTRAS RENTAS		4305	62642,49			62.642,49
GASTOS		52	1.871.075,93	104.312,62	5.289,24	1.970.099,31
GASTOS DE VENTA		5201	1.000.274,31	63.260,13	-	1.063.534,44
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520101	507.403,52			507.403,52
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520102	99.302,59			99.302,59
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520103	63.830,58	30113,83		93.944,41
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520104				
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520105	5.234,55			5.234,55
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520106				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520107				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520108	37.400,91			37.400,91
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520109	22.044,00			22.044,00
COMISIONES		520110	37.267,72			37.267,72
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		520111	111.549,58			111.549,58
COMBUSTIBLES		520112	17.648,83			17.648,83
LUBRICANTES		520113				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520114				
TRANSPORTE		520115				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520116	6.305,24			6.305,24
GASTOS DE VIAJE		520117	21.883,98			21.883,98
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520118				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520119	817,57			817,57
DEPRECIACIONES:		520121	23.695,02	-	-	23.695,02
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012101	23.695,02			23.695,02
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52012102				
AMORTIZACIONES:		520122	-			-
INTANGIBLES		52012201				
OTROS ACTIVOS		52012202				
GASTO DETERIORO:		520123	22.356,29	33.146,30	-	55.502,59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012301	22.356,29	33146,30		55.502,59
OTROS ACTIVOS		52012306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		520124				
MANO DE OBRA		52012401				
MATERIALES		52012402				
COSTOS DE PRODUCCION		52012403				
GASTO POR REESTRUCTURACION		520125				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		520126				
OTROS GASTOS		520127	23533,93			23.533,93



GASTOS ADMINISTRATIVOS		5202	740.487,20	41.052,49	5.289,24	776.250,45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520201	244.194,38			244.194,38
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520202	49.526,34			49.526,34
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520203	14.728,86			14.728,86
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520204	20.607,95	41052,49		61.660,44
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS		520205	59.426,58			59.426,58
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520206				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520207				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208	30.094,12			30.094,12
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520209	58.380,00			58.380,00
COMISIONES		520210				
COMBUSTIBLES		520212				
LUBRICANTES		520213				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520214	35.382,55			35.382,55
TRANSPORTE		520215				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520216	27.919,37			27.919,37
GASTOS DE VIAJE		520217				
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520218	60.379,12			60.379,12
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520219	1.371,53			1.371,53
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	20.939,44			20.939,44
DEPRECIACIONES:		520221	76.860,20	-	5.289,24	71.570,96
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022101	76.860,20		5289,24	71.570,96
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52022102				
AMORTIZACIONES:		520222	-			-
INTANGIBLES		52022201				
OTROS ACTIVOS		52022202				
GASTO DETERIORO:		520223	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52022301				
INVENTARIOS		52022302				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303				
INTANGIBLES		52022304				
CUENTAS POR COBRAR		52022305				
OTROS ACTIVOS		52022306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		520224				
MANO DE OBRA		52022401				
MATERIALES		52022402				
COSTOS DE PRODUCCION		52022403				
GASTO POR REESTRUCTURACION		520225				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		520226				
OTROS GASTOS		520227	40.676,76			40.676,76
GASTOS FINANCIEROS		5203	103.714,80	-	-	103.714,80
INTERESES		520301	103.714,80			103.714,80
COMISIONES		520302				
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303				
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304				
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305				
OTROS GASTOS		5204	26.599,62	-	-	26.599,62
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401				-
OTROS		520402	26599,62			26.599,62



GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	318.549,34	-108531,15	-5289,24	215.307,42	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61		47782,4		47.782,40	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	318.549,34	-156313,56	-5289,24	167.525,02	
IMPUESTO A LA RENTA		63		93852,2	29145,73	64.706,47	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	318.549,34	-250165,76	-34434,97	102.818,55	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71					P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-			-	
IMPUESTO A LA RENTA		76					P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	318.549,34	-250165,76	-34434,97	102.818,55	
OTRO RESULTADO INTEGRAL							
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-	-	-	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101					D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102					P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103					P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104					P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105					N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106					D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107					P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108					D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	318.549,34	-250165,76	-34434,97	102.818,55	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION							
GANANCIA POR ACCION:		90	-			-	
Ganancia por acción básica		9001	-			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101					P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102					P
Ganancia por acción diluida		9002	-			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201					P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202					P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91					
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:			NOMBRE:				
CI/RUC:			RUC:				



3.4 Conclusiones

- Al analizar el ESTADO DE RESULTADOS Integrales en conjunto con su conciliación, se observa un vínculo directo con las variaciones que se dieron en la conciliación del estado de Situación Financiera tanto en los activos y pasivos afectando de igual manera al ingreso y al gasto.
- Con la aplicación de las NIIF, en el año 2009, las variaciones en las cuentas deudoras como acreedoras serán cargados al patrimonio y en el año 2012 serán cargadas al gasto o al ingreso, reajustando los resultados, siendo esto extracontable hasta el 1 de enero del 2012.
- Las variaciones NIIF nos da un saldo real de mercado lo que genera a su vez una cuenta denominada activo o pasivo por impuesto diferido, y que afecta al resultado.
- Con las variaciones en el resultado integral, la información que genera la administración es de mayor sustentabilidad y permitirá tomar decisiones correctas.
- En el campo tributario la aplicación de NIIF, no afectará y se cumplirá a cabalidad según la LORTI.

CAPÍTULO 4

4. Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo

4.1 Marco Conceptual

4.1.1 Generalidad de la matriz del estado de Flujo de Efectivo.

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo.



4.1.2 Actividades que intervienen el Flujo de Efectivo

4.1.2.1 Actividades Operativas

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de una empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento. Estas actividades incluyen transacciones relacionadas con la adquisición, venta y entrega de bienes para venta, así como el suministro de servicios.



Las entradas de dinero de las actividades de operación incluyen los ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios y de los documentos por cobrar, entre otros. Las salidas de dinero de las actividades de operación incluyen los desembolsos de efectivo y a cuenta por el inventario pagado a los proveedores, los pagos a empleados, al fisco, a acreedores y a otros proveedores por diversos gastos.

4.1.2.2 Actividades de Inversión

Son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Las actividades de inversión de una empresa incluyen transacciones relacionadas con préstamos de dinero y el cobro de estos últimos, la adquisición y venta de inversiones (tanto circulantes como no circulantes), así como la adquisición y venta de propiedad, planta y equipo.

Las entradas de efectivo de las actividades de inversión incluyen los ingresos de los pagos del principal de préstamos hechos a deudores (es decir, cobro de pagarés), de la venta de los préstamos (el descuento de pagarés por cobrar), de las ventas de inversiones en otras empresas (por ejemplo, acciones y bonos), y de las ventas de propiedad, planta y equipo.

Las salidas de efectivo de las actividades de inversión incluyen pagos de dinero por préstamos hechos a deudores, para la compra de una cartera de crédito, para la realización de inversiones, y para adquisiciones de propiedad, planta y equipo.

4.1.2.3 Actividades de Financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital en acciones y de los préstamos tomados por parte de la empresa. Las actividades de financiamiento de una empresa incluyen sus transacciones relacionadas con el aporte de recursos por parte de sus propietarios y de proporcionar tales recursos a cambio de un pago sobre una inversión, así como



la obtención de dinero y otros recursos de acreedores y el pago de las cantidades tomadas en préstamo.

Las entradas de efectivo de las actividades de financiamiento incluyen los ingresos de dinero que se derivan de la emisión de acciones comunes y preferentes, de bonos, hipotecas, de pagarés y de otras formas de préstamos de corto y largo plazo.

Las salidas de efectivo por actividades de financiamiento incluyen el pago de dividendos, la compra de valores de capital de la compañía y de pago de las cantidades que se deben.

4.1.3 Flujo de Efectivo: Método Directo

En este método se detallan en el estado sólo las partidas que han ocasionado un aumento o una disminución del efectivo y sus equivalentes; por ejemplo: Ventas cobradas, Otros ingresos cobrados, Gastos pagados, etc.

Esto conlleva a explicitar detalladamente cuáles son las causas que originaron los movimientos de recursos, exponiendo las partidas que tienen relación directa con ellos, lo cual significa una ventaja expositiva.

La NIC 7 admite dos alternativas de presentación, recomendando el Método Directo, reconociendo que la información que suministra el método directo puede ser obtenida por dos procedimientos:

- Utilizando los registros contables de la empresa. Lo cual significa que debería llevarse una contabilidad que permitiera obtener información no sólo por lo devengado para la elaboración de los otros estados contables, sino también por lo percibido para la confección del estado de flujos de efectivo. La complicación administrativa que esto implica hace que no sea una alternativa difundida, y que se opte por realizar los ajustes que se mencionan en el punto siguiente.
- Ajustando las partidas del ESTADO DE RESULTADOS por:



-
- Los cambios habidos durante el período en las partidas patrimoniales relacionadas (caso de bienes de cambio, créditos por ventas, proveedores)
 - Otras partidas sin reflejo en el efectivo (caso de amortizaciones, resultados por tenencia, etc.)
 - Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.



4.2 Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

AÑO 2011

				
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO	
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO	
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)	
RUC:				
AÑO:				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
			SALDOS BALANCE (En US\$)	
	CODIGO			
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-	95			
EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO			34447	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		-28127	
Clases de cobros por actividades de operación	950101		16892832	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		16892832	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102			P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103			P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104			P
Otros cobros por actividades de operación	95010105			P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		-16610211	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		-15246867	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202			N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		-1363344	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204			N
Otros pagos por actividades de operación	95010205			N
Dividendos pagados	950103			N
Dividendos recibidos	950104			P
Intereses pagados	950105		-207840	N
Intereses recibidos	950106		45254	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		-149284	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		1122	D




FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-126349	
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	-126349	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	188923	
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	367423	P
Pagos de préstamos	950305	-101154	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos pagados	950308	-77346	P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	34447	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	201919	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	236366	



CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	117.744,00	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	101388	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	91927	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-103210	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	112671	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-247259	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-192620	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	143075	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-379751	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-55432	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	350359	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-88342	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-33906	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	9358	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-28.127,00	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	



4.3 Conciliación del estado de Flujo de Efectivo de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

				P	POSITIVO	
				N	NEGATIVO	
				D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
RAZÓN SOCIAL:						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):						
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES	
		AL			NIIF AL FINAL DEL	
		FINAL DEL PERIODO TRANSICION	DEBE	HABER	PERIODO TRANSICION	
	CODIGO	(En US\$)			(En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO						
	95	408.674,05	-0,30	-135.944,14	544.617,89	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
	9501	37.685,21	-0,10	-135.943,94	173.629,05	
Clases de cobros por actividades de operación						
	950101	14.444.788,60			14.444.788,60	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	14.444.788,60		135.943,84	14.308.844,76	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				-	P
Clases de pagos por actividades de operación						
	950102	-14.203.569,76	-	-135.943,94	-14.067.625,82	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-13.150.414,25		-135.943,84	-13.014.470,4	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-1.053.155,5		-0,10	-1.053.155,4	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205				-	N
Dividendos pagados	950103				-	N
Dividendos recibidos	950104				-	P
Intereses pagados	950105	-103.714,80			-103.714,80	N
Intereses recibidos	950106				-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-99.818,83	-0,10		-99.818,93	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108				-	D



FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-41.426,78	-	-	-41.426,78	
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	-16.489,00			-16.489,00	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	-74.937,78			-74.937,78	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	50.000,00			50.000,00	D
					-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	8.577,88	-	-	8.577,88	
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	59.010,00			59.010,00	P
Pagos de préstamos	950305	-50.432,12			-50.432,12	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				-	P
Dividendos pagados	950308				-	N
Intereses recibidos	950309				-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310				-	D



EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
9504						
Efectos de la variación en la tasa de						
950401						
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
9505						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO						
9506						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO						
9507						
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTA BLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN						
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA						
96						
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:						
97						
Ajustes por gasto de depreciación y amortización						
9701						
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo						
9702						
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada						
9703						
Pérdidas en cambio de moneda extranjera						
9704						
Ajustes por gastos en provisiones						
9705						
Ajuste por participaciones no controladoras						
9706						
Ajuste por pagos basados en acciones						
9707						
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable						
9708						
Ajustes por gasto por impuesto a la renta						
9709						
Ajustes por gasto por participación trabajadores						
9710						
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo						
9711						
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:						
98						
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes						
9801						
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar						
9802						
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores						
9803						
(Incremento) disminución en inventarios						
9804						
(Incremento) disminución en otros activos						
9805						
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar						
9806						
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar						
9807						
Incremento (disminución) en beneficios empleados						
9808						
Incremento (disminución) en anticipos de clientes						
9809						
Incremento (disminución) en otros pasivos						
9810						
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación						
9820						
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.						
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:			NOMBRE:			
C/RUC:			RUC:			



4.4 Conclusiones

- Como instrumento para la toma de decisiones presenta el mismo funcionamiento, y se presenta a través del método directo.
- Su presentación se basa en la NIIF 7, lo cual establece una forma integrada de presentar el Flujo de Efectivo para mejorar la generación de información
- En este flujo según NIIF, se encuentra incorporado adicionalmente la CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN, que permite visualizar ciertos cambios que antes no lo tomábamos en cuenta
- Las variaciones NIIF por transición en su mayoría afecta de manera directa a los otros balances pero en el flujo no, al menos que tengamos que hacer movimientos de efectivo obligatorio, como ocurre en este balance en la cuenta 95010101, los cambios se visualizan en la conciliación de la ganancia.



CAPÍTULO 5

5. Elaboración de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio

5.1 Marco Conceptual

5.1.1 Generalidad de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentará un estado de Cambios en el Patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes.
- Resultados;
- Cada partida de otro resultado integral; y
- Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribución esa éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Una entidad presentará, ya sea en el estado de Cambios en el Patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período, y el importe por acción correspondiente. Los componentes de Patrimonio incluyen, por ejemplo, cada una de las clases de capitales aportados, el saldo acumulado de cada una de las clases que componen el otro resultado integral y las ganancias acumuladas.




Los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del período sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho período. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el período representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante el período.

La NIC 8 requiere ajustes retroactivos al efectuar cambios en las políticas contables, en la medida en que sean practicables, excepto cuando las disposiciones transitorias de alguna NIIF requieran otra cosa. La NIC 8 también requiere que la re expresión para corregir errores se efectúe retroactivamente, en la medida en que sea practicable. Los ajustes y las re expresiones retroactivas no son cambios en el patrimonio sino ajustes al saldo inicial de las ganancias acumuladas, excepto cuando alguna NIIF requiera el ajuste retroactivo de otro componente de patrimonio.




5.2 Elaboración de la matriz del estado de cambios en el patrimonio en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. AÑO 2011

																			
RAZÓN SOCIAL:																			
Dirección Comercial:		P POSITIVO																	
No. Expediente		N NEGATIVO																	
RUC:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)																	
AÑO:																			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REEVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(+)PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO			(-)PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	2000000	3000	0	2809	17909	0	81	0	0	0	0	0	0	0	39511	12065	0	2075375	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1600000	3000	0	110116	17933	0	81	0	0	0	0	0	193232	0	39511	176783	0	2140656	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1600000	3000	P	110116	17933	D	81	P	P	P	P	193232	N	39511	176783	N	2140656	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D				0	990102
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D				0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	400000	0	0	-107307	-24	0	0	0	0	0	0	0	-193232	0	0	-164718	0	-65281	9902
Aumento (disminución) de capital social	400000			-107307	-24	N							-292669					0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P															0	990203
Dividendos													-77346			N		-77346	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P						176783			-176783		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P						0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades planta y equipo									N			P						0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P						0	990208
Otros cambios (debejar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															12065	N	12065	0	990210



5.3 Conciliación del estado de Cambios en el Patrimonio de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

	RAZÓN SOCIAL:										
	Dirección Comercial:										
	No. Expediente										
	RUC:										
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL											
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)											
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):											
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30404	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1600000	3000	90473,05	17932,95	81,16	114668,04		133117,79	78564,11		2037837,14
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO	1600000	3000	90473,05	17932,95	81,16	114668,04		133117,79	78564,11		2037837,14
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1600000	3000	90473,05	17932,95	81,16	114668,04			78564,11		1904719,33
CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES								133117,79			133117,79
CORRECCION DE ERRORES											
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO											
AUMENTO (DISMINUCION) DE CAPITAL SOCIAL											0
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES											0
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES											0
DIVIDENDOS											0
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS											0
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION											0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):											



5.4 Conclusiones

- Al observar el estado de Evolución del Patrimonio se identifica ciertos cambios a consecuencia de la implementación NIIF, los mismos que son relevantes en la cuenta resultados del período y políticas contables.
- Las políticas contables se generaron después de un amplio análisis realizado por la administración, identificando ciertos aspectos críticos de la empresa y lo que generó cambios patrimoniales que se ven reflejados en el estado.
- La afectación a los resultados del período se da porque al implementar NIIF se reajustó, se simplificó y se reclasificó cuentas y valores que en los estados financieros de los años que se tomaron para la transición fueron mal calculados o no presentaron la significatividad que la NIIF requiere.
- También se observa que al finalizar el año se efectuó una capitalización en nuestro patrimonio y eso se ve reflejado en el estado.
- Adicional a esto también se ven pequeños reajustes en cuentas que afectan al patrimonio.

5.5 Notas Explicativas

Las notas explicativas revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

Las notas explicativas que mayor importancia tienen en el proceso de aplicación de NIIF son las siguientes:



5.5.1 Activos fijos:

5.5.1.1 Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

5.5.1.2 Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

5.5.2 Deterioro del valor de los activos:

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados



utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de Flujo de Efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

5.5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30 días que pueden extenderse hasta 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.



Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

5.5.4 Obligaciones laborales:

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

➤ **Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

➤ **Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores



deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de Situación Financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

➤ **Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

5.5.5 Impuestos diferidos:

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte



probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad

espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de Situación Financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando:

- Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal
- Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y,
- La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

5.5.6 Conciliación entre NIIF y PCGA anteriores:

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados la Compañía:



Nuevas NIIF que serán adoptadas por la Compañía en los próximos años.-

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 12	Enmienda. Exención al principio existente para la valoración de activos y pasivos por impuestos diferidos que surgen de inversiones inmobiliarias valoradas a valor razonable	1 de enero del 2012
NIC 1	Enmienda. Requerimiento para agrupar partidas presentadas en el otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del ejercicio con posterioridad	1 de julio del 2012
NIC 19	Enmienda. Eliminación del enfoque del corredor y cálculo de los costos financieros sobre una base neta	1 de enero del 2013
NIC 27	Enmienda. Estados financieros consolidados y separados	1 de enero del 2013
NIC 28	Enmienda. Inversiones en asociadas y negocios en conjunto	1 de enero del 2013
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento y medición de instrumentos financieros	1 de enero del 2015
NIIF 10	Mejora. Principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades	1 de enero del 2013
NIIF 13	Mejora. Uniformidad en la determinación de valor razonable	1 de enero del 2013



<u>Movimientos</u>	<u>Al 31 de diciembre y 1 de enero del</u>	
	<u>2010</u>	<u>2010</u>
Patrimonio de la Compañía con PCGA previos:	2,101,145	1,904,719
1) Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	(151,497)	(118,351)
2) Baja de otras cuentas por cobrar	(114,286)	(114,286)
3) Provisión para inventario obsoleto	(19,338)	(15,120)
4) Baja de activos por impuestos corrientes	(129,082)	(129,082)
5) Medición de terrenos a su valor razonable	267,665	267,665
6) Medición de edificios a su valor razonable	145,964	152,249
7)		
Recalculo de la depreciación acumulada de instalaciones	83,308	73,733
8) Recalculo de la depreciación acumulada de vehículos	61,558	59,559
9) Baja de otros activos	(18,235)	(18,235)
10) Reducción de la provisión para vacaciones	-	30,114
11) Impuesto a la renta del año 2010	(19,510)	-
12) Beneficios laborales a largo plazo	(46,630)	(5,577)
13) Impuestos diferidos	(20,406)	(49,551)
Patrimonio de la Compañía con NIIF:	2,140,656	2,037,837

5.5.7 Deterioro de cuentas por cobrar comerciales:

Las cuentas por cobrar comerciales al 1 de enero del 2010 incluyen valores incobrables por un valor aproximado de US/.118.351, que se establecieron aplicando un porcentaje del 90% sobre la cartera con una antigüedad mayor a 1 año y el 20% sobre la cartera vencida entre 180 y 365 días. Por lo tanto, los estados financieros de apertura reconocen un incremento de la provisión para cuentas incobrables de US/.118.351 que fueron registrados con cargo a los resultados acumulados.

Al aplicar la misma política para el cálculo de las cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2010, la Compañía reconoció un incremento en la provisión para cuentas incobrables de US/.33.146 que fueron registrados con cargo a los resultados del año 2010.

5.5.8 Baja de otras cuentas por cobrar:

Al 1 de enero del 2010, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron



movimientos significativos durante los años 2011 y 2010. Las pérdidas por el deterioro del valor de las otras cuentas por cobrar por US/.114.286 fueron reconocidas contra los resultados acumulados de la Compañía.

5.5.9 Provisión para inventarios obsoletos:

Los inventarios al 1 de enero del 2010 incluyen existencias que no han tenido movimiento durante el último período contable por el valor de US/.15.120; para estos inventarios se constituyó una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia de conformidad con la política contable de la compañía. Por lo tanto, los estados financieros de apertura reconocen un incremento de la provisión para obsolescencia de US/.15.120 que fueron registrados con cargo a los resultados acumulados.

Al aplicar la misma política para el cálculo de la obsolescencia de inventarios al 31 de diciembre del 2010, la Compañía reconoció un incremento en la provisión para obsolescencia de US/.4.218 que fueron registrados con cargo a los resultados del año 2010.

5.5.10 Baja de activos por impuestos corrientes:

Al 1 de enero del 2010, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable de sus activos por impuestos corrientes debido a que según la legislación tributaria vigente parte de estos activos se encontraban prescritos.

Las pérdidas por deterioro de los activos por impuestos corrientes que fueron reconocidas contra los resultados acumulados ascendieron a US/.129.082.

5.5.11 Medición de los terrenos a su valor razonable:

Los terrenos incluidos en el rubro activo fijo, fueron medidos a su valor razonable al 1 de enero del 2010. Esta decisión fue adoptada por la Compañía



con base en la exoneración mencionada en la “NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF”.

Los valores razonables de estos activos fueron establecidos mediante un estudio elaborado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías. Con base en este estudio los resultados acumulados y los terrenos incluidos en el rubro activo fijos fueron incrementados en US/.267.665.

5.5.12 Medición de los edificios a su valor razonable:

Los edificios incluidos en el rubro activo fijo, fueron medidos a su valor razonable al 1 de enero del 2010. Esta decisión fue adoptada por la Compañía con base en la exoneración mencionada en la “NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF”.

Los valores razonables de estos activos fueron establecidos mediante un estudio elaborado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías. Con base en este estudio los resultados acumulados y los terrenos incluidos en el rubro activo fijos fueron incrementados en US/.152.249.

Al 31 de diciembre del 2010, la depreciación acumulada de los edificios fue recalculada considerando el costo atribuido y la vida útil remanente de los edificios, los cuales fueron establecidos por peritos independientes calificados por la Superintendencia de

Compañías. El resultado del recálculo estableció un incremento de la depreciación acumulada de US/.6.285 que fueron reconocidas contra los resultados del año 2010.



5.5.13 Recálculo de la depreciación acumulada de instalaciones:

La depreciación acumulada de las instalaciones al 1 de enero del 2010 fue recalculada con base en las políticas contables establecidas por la Administración de la Compañía, es decir, considerando una vida útil de 25 años. Como resultado del recálculo de la depreciación acumulada al 1 de enero del 2010, las instalaciones y los resultados acumulados de la Compañía fueron incrementados en US/.73.733.

Al 31 de diciembre del 2010, la depreciación acumulada de las instalaciones fueron nuevamente recalculados con base en las políticas contables mencionadas en el párrafo anterior, con lo cual los resultados del año 2010 y la depreciación acumulada fueron incrementados en US/.9.575.

5.5.14 Recálculo de la depreciación de vehículos:

La depreciación acumulada de vehículos al 1 de enero del 2010 fue recalculada con base en las políticas contables establecidas por la Administración de la Compañía, es decir, considerando una vida útil de 10 años y un valor residual del 20% calculado sobre el costo de adquisición. Como resultado del recálculo de la depreciación acumulada al 1 de enero del 2010, los vehículos y los resultados acumulados de la Compañía fueron incrementados en US/.59.559.

Al 31 de diciembre del 2010, la depreciación acumulada de los vehículos fueron nuevamente recalculados con base en las políticas contables mencionadas en el párrafo anterior, con lo cual los resultados del año 2010 y la depreciación acumulada fueron incrementados en US/.1.999.

5.5.15 Baja de otras cuentas por cobrar:

Al 1 de enero del 2010, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable de otros activos debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos



significativos durante los años 2011 y 2010. Las pérdidas por el deterioro del valor de otros activos por US/.18.235 fueron reconocidas contra los resultados acumulados de la Compañía.

5.5.16 Provisión para vacaciones:

Al 1 de enero del 2010, la Administración de la Compañía determinó un exceso de provisión para vacaciones por el valor de US/.30.114 que fue contabilizado como un ingreso en los resultados del año 2010.

Con estos antecedentes, los estados financieros de apertura reconocen una disminución de la provisión para vacaciones de US/.30.114 y un incremento de los resultados acumulados por el mismo valor. Por lo tanto, los resultados del año 2010 fueron disminuidos en este mismo valor

5.5.17 Impuesto a la renta del año 2010:

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2010 no se encontraban medidos al valor establecido en la conciliación tributaria del 2010, la cual fue la base para la preparación de la declaración del impuesto a la renta de dicho año.

Por lo tanto, los resultados del año 2010 fueron disminuidos en US/.19.510 y los pasivos por impuestos corrientes fueron incrementados en ese mismo valor.

5.5.18 Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo:

La Compañía reconoció en el estado de Situación Financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de US/.5.577, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por un perito independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.



El valor establecido por el actuario incluye las ganancias o pérdidas actuariales existentes a la fecha de transición a las NIIF (1 de enero del 2010).

Al 31 de diciembre del 2010, las provisiones para beneficios laborales a largo plazo fueron incrementados en US/.46.630, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por un perito independiente. Este incremento representa una disminución de los resultados del año 2010 por el mismo valor



5.6 Conclusiones

- Por el proceso de transición las notas explicativas indican claramente las distintas variaciones por efecto de la transición NIIF
- Distingue la información que respalda tanto al período contable reciente y las variaciones NIIF.



6. CONCLUSIONES GENERALES

Al realizar nuestra tesis cumplimos con todo lo pactado en el proceso de presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías y de este proceso sacamos las siguientes conclusiones:

- Nuestra normativa sufrió una transición fuerte en las normas contables, que permitieron mejorar la presentación de los estados financieros, y lo más importante nos da información financiera más sustentable y real.
- Al realizar el proceso observamos cómo se dieron los cambios NIIF en los balances y como a través de un proceso de Conciliación encontraron una realidad financiera diferente a la que se tenía anteriormente, lo cual ocasionaba tomar decisiones erróneas y se llevaba una contabilidad tributaria diferente a la realidad.
- Todos estos cambios nos permite ver que dentro de nuestro país existen procesos financieros muy mal llevados que no dan una realidad económica financiera de los negocios en el país y que por lo tanto afecta al propio negocio y a la sociedad ya que de esto depende la recaudación de impuestos y al aplicar las NIIF no es afectado ni el fisco ni los empresarios entonces el funcionamiento contable mejorara y permite comparar los balances de las empresas ecuatorianas con las de empresas internacionales.



7. BIBLIOGRAFÍA

Citas Bibliográficas;

Revisaremos todos los libros y documentos de las Normas Internacionales Información Financiera que se enfoquen sobre los estados financieros

Leyes, Códigos, Reglamentos, Resoluciones; Se revisará la legislación vigente enmarcada a las normas internacionales de información financiera.

Consulta de Profesionales; Se cuenta con el apoyo de profesionales especializados en contabilidad y en la aplicación de las NIIF.

LIBRO

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
RESOLUCIÓN IMPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
RESOLUCIONES DISPUESTAS POR EL SRI.

LEYES

CÓDIGO LABORAL
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
LEY DE COMPAÑIAS

INTERNET

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=1&ubc=Inicio>

<http://www.NIIF.co/prestadores-de-servicios-PÚBLICOS/que-es-el-valor-razonable/>

http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera

<http://www.actualicese.com/opinion/las-nic-NIIFs-y-el-concepto-de-valor-razonable-luis-raul-uribe-medina/>



ANEXO



Diseño de Tesis

IMPORTANCIA Y MOTIVACIÓN DEL TEMA

Durante el proceso de transición de NEC a NIC-NIIF se establecieron cambios en la elaboración y presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías, tales como la Conciliación de dichos estados, un cronograma de aplicación y los impactos procedentes de la implementación de las NIIFS a la contabilidad de las empresas, con el desarrollo de este tema queremos optimizar esta actividad para que en la aplicación práctica no se genere ningún tipo de problemas o errores ya que el sistema económico nacional acogieron estas normas de uso obligatorio y general, por eso creemos importante desarrollar este tema con el fin de perfeccionar el mecanismo de presentación al organismo regulador.

DELIMITACIÓN

CONTENIDO:

Elaboración de la estructura de los estados financieros de la compañía Lazo Lazo y Santa Cruz Cía. Ltda.

CAMPO DE APLICACIÓN:

Estados Financiero de LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.

ESPACIO:

Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ.

PERÍODO:

2010-2012

**TÍTULO:**

ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SEGÚN NIIF, DE LA COMPAÑÍA LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA. PARA LA PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

JUSTIFICACIÓN

CRITERIO ACADÉMICO.- Nuestra tesina va a contribuir para que futuros estudiantes y profesionales manejen de la manera correcta la elaboración de los estados financieros para la presentación a la Superintendencia de Compañías y también servirá como una fuente de consulta.

CRITERIO INSTITUCIONAL.- Por medio de este trabajo pretendemos contribuir a la Compañía para que minimice los costos y multas por errores en la presentación de los estados financieros al ente regulador, adicional a esto la información financiera sea presentada a su valor real.

IMPACTO SOCIAL.- La presentación de los estados financieros según NIIF a la Superintendencia de Compañías, permitirá saber con exactitud su valor real y la información financiera de cada una de las empresas y de esta manera puedan pagar los impuestos según la ley y así generen mayor ingreso para el país.

CRITERIO PERSONAL.- Creemos tener la aptitud suficiente debido a que contamos con conocimientos académicos y prácticos que servirán de base para la realización de este trabajo de tesina, razón por la que tenemos una actitud positiva para conseguir que nuestro trabajo se desarrolle con eficiencia y eficacia.

FACTIBILIDAD: Hemos podido acceder a la información sin dificultades y de manera oportuna, en base a cursos tomados, aplicación práctica y la ayuda de nuestro Director.



OBJETIVOS DEL ESTUDIO

OBJETIVO GENERAL:

Elaborar y establecer un mecanismo general de presentación de los cinco estados financieros según las NIIFS, para el organismo de control de manera que se pueda prescindir de errores y la información financiera entregada sea real y oportuna.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Facilitar la presentación de la información financiera en valor real de mercado, al ente regulador.
- Unificar criterios en la presentación de la información financiera de manera que no se genere errores que ocasionen falsedad en los estados financieros.
- Ampliar las alternativas de consulta sobre la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de compañías.

MARCO CONCEPTUAL

Estados financieros

Los estados financieros son también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la Situación Financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Los estados financieros comprenden:

- (a) Un estado de Situación Financiera al final del ejercicio;
- (b) Un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;



- (d) Un estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- (e) Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas

Balance General

El estado de situación patrimonial, también llamado balance general o balance de Situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la Situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

El estado de Situación Financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

Patrimonio neto = Activo - Pasivo

Que dicho de manera sencilla es:

Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe

ESTADO DE RESULTADOS Integrales

Según la Norma Internacional de Contabilidad en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del período de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
 - ➔ el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y



→ la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

(f) resultados;

(g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso h);

(h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y

(i) resultado integral total.

Estados de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un Estado de Flujo de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final.

La finalidad del estado de Flujo de Efectivo es presentar en forma comprensible información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un período determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la entidad.

Objetivos del Estado de Flujo de Efectivo

Entre los objetivos principales del Estado de Flujos de Efectivo tenemos:



- a. Proporcionar información apropiada a la gerencia, para que ésta pueda medir sus políticas de contabilidad y tomar decisiones que ayuden al desenvolvimiento de la empresa.
- b. Facilitar información financiera a los administradores, lo cual le permite mejorar sus políticas de operación y financiamiento.
- c. Proyectar en donde se ha estado gastando el efectivo disponible, que dará como resultado la descapitalización de la empresa.
- d. Mostrar la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo. Estos saldos de efectivo pueden disminuir a pesar de que haya utilidad neta positiva y viceversa.
- e. Reportar los flujos de efectivo pasados para facilitar la predicción de flujos de efectivo futuros.
- f. La evaluación de la manera en que la administración genera y utiliza el efectivo
- g. La determinación de la capacidad que tiene una compañía para pagar intereses y dividendos y para pagar sus deudas cuando éstas vencen.
- h. Identificar los cambios en la mezcla de activos productivos.

Estado de evolución de patrimonio neto

En contabilidad el estado de evolución de patrimonio neto, también denominado Estado de cambio en el patrimonio neto, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo éste varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- El resultado del período.

El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.



El estado de evolución de patrimonio neto es uno de los estados contables básicos.

Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que estas notas explicativas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

El orden de las notas explicativas descritas a continuación es optativo, excepto para las tres primeras, las que deberán anteceder al resto del conjunto.

- Inscripción en el registro de valores
- Criterios contables aplicados
- Cambios contables
- Corrección monetaria
- Existencias
- Inversiones y valores negociables
- Provisiones y castigos
- Obligaciones con bancos e instituciones financieras a corto y largo plazo, deuda con el público, cuentas por pagar, documentos por pagar, acreedores varios, cuentas por pagar a sociedades relacionadas y otros pasivos a corto y largo plazo
- Impuesto a la renta
- Indemnizaciones por años de servicios al personal
- Contingencias y compromisos
- Avals obtenidos de terceros
- Cambios en el patrimonio
- Transacciones de acciones



Normas Internacionales de Información Financiera

Son estándares, principios, normas de carácter internacionales que rigen la actividad contable, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), cuya sede es Londres.

¿Que se consigue con la aplicación de las NIIF?

- Información transparente de alta calidad, que permita compararla con otras empresas del mismo sector, de otros países, de otras regiones.
- Tener un mejor acceso a los mercados de capital.
- Hablar un solo lenguaje, con transparencia, comprensibilidad, oportunidad.
- Reducir las diferencias contables internacionales.

¿Qué se pretende con la aplicación de las NIIF?

- Que los usuarios (inversionistas, accionistas, gobierno, trabajadores, clientes, acreedores, entes de control, público en general), confíen en la información que las compañías presentan en sus estados financieros.
- Lograr un mejor control interno, que permita con oportunidad evaluar, mejorar los sistemas y los controles de la empresa.
- Que la contabilidad se convierta en la herramienta de información financiera, para la toma de decisión de la gerencia.

Impactos a los Estados Financieros

Son cambios que se dan en los estados financieros por efecto de las variaciones por la aplicación de NIIF, los mismos que afectan a cuentas diferentes tales como provisiones, depreciaciones, inventarios, etc., estas variaciones presentan la información financiera a valor real de mercado



Información Financiera

La información financiera es el resultado que produce la contabilidad y es indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la misma. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros. La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas explicativas, para expresar cuál es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios contables de una empresa. La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Son los movimientos financieros que tienen que ver en una empresa como resultado de un buen trabajo financiero en toda empresa es necesario tener un buen desempeño de los movimientos financieros que debe tener toda empresa que es una buena empresa productiva.

Valor Razonable

Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción libre”

El IASB en su “exposure draft” o borrador para discusión, denominado en inglés “Fair Value Measurements” cuya traducción corresponde a “Valorización a Valor Razonable” expone que los objetivos de este documento, son principalmente los siguientes:

- a) Dar una nueva definición de valor Razonable, y;
- b) Establecer un marco conceptual y una jerarquía para la valorización a valor razonable.



CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO

CAPÍTULOS PRINCIPALES:

CAPÍTULO 1

1. Implementación de las NIIF en el Ecuador

MARCO CONCEPTUAL

- a) Introducción
- b) Aplicación de las NIIF en el Ecuador
- c) Cronograma de aplicación
- d) Impactos a los estados financieros

APLICACION PRÁCTICA

CAPÍTULO 2

Elaboración del estado de Situación Financiera

- a) Generalidades del estado de Situación Financiera.
- b) Elaboración de la matriz del estado de Situación Financiera en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- c) Conciliación del estado de Situación Financiera de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- d) Conclusiones

CAPÍTULO 3

Elaboración de la matriz del estado de Resultados Integrales

- a) Generalidades del ESTADO DE RESULTADOS Integrales
- b) Elaboración de la matriz del ESTADO DE RESULTADOS Integrales en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- e) Conciliación del ESTADO DE RESULTADOS Integrales de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.



- c) Conclusiones

CAPÍTULO 4

Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo

- a) Generalidades del estado de Flujo de Efectivo.
- b) Elaboración de la matriz del estado de Flujo de Efectivo en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- c) Conciliación del estado de Flujo de Efectivo de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- d) Conclusiones

CAPÍTULO 5

Elaboración de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio

- a) Generalidades del estado de Cambios en el Patrimonio
- b) Elaboración de la matriz del estado de Cambios en el Patrimonio en base a la información de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- c) Conciliación del estado de Cambios en el Patrimonio de la Compañía LAZO LAZO Y SANTA CRUZ CÍA. LTDA.
- d) Conclusiones
- e) Notas Explicativas

Procedimiento Metodológico

En el desarrollo del presente tema de tesina, se aplicarán técnicas de investigación tales como: revisión de citas bibliográficas, códigos, leyes, normas, reglamentos, resoluciones y la asesoría de profesionales en el tema.