



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO INTEGRADOR

**ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI
EN LA CIUDAD DE LATACUNGA.**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del título de Licenciadas en
Contabilidad y Auditoría.

Autoras:

Pastrana Corozo Brithany Estefania

Taco Amaya Erika Mishel

Tutora:

Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

Latacunga – Ecuador

Agosto – 2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Pastrana Corozo Brithany Estefania y Taco Amaya Erika Mishel declaramos ser autoras del presente proyecto de integrador: **“ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”**, siendo la Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo integrador, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Pastrana Corozo Brithany Estefania

C.I. 172630969-1

AUTORA 1



Taco Amaya Erika Mishel

C.I. 055069978-9

AUTORA 2

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo Integrador sobre el título:

“ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”, de Pastrana Corozo Brithany Estefania y Taco Amaya Erika Mishel egresadas de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico - técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, agosto del 2023.



.....
Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

C.I. 050238485-2

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, las postulantes: Pastrana Corozo Brithany Estefania y Taco Amaya Erika Mishel con el título de Proyecto Integrador: **“ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los métodos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

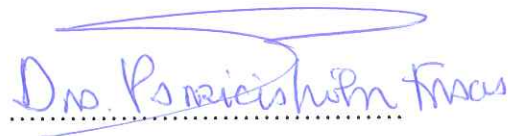
Latacunga, agosto 2023.

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)

Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora
C.I. 050221731-8



Lector 2

Dra. López Fraga Patricia Geraldina
C.I. 050220785-5



Lector 3

Eco. Parreño Herrera Carlos Alberto

C.I. 050168638-0

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi por darme la oportunidad de adquirir conocimientos tanto teóricos y prácticos; al Secretario General y personal de la entidad Sindicato de Chóferes Profesionales de Cotopaxi por brindarnos su apoyo, confianza y darnos la oportunidad para concluir con la realización del proyecto integrador; a mi familia por todos los valores inculcados y compañía en todo este trayecto; a mis amigos por el convivir diario, las anécdotas y experiencias compartidas dejando gratos recuerdos; finalmente a mi tutora Myrian Hidalgo y amiga Erika Taco porque con su apoyo, paciencia, perseverancia y compromiso logramos culminar el proyecto.

BRITHANY.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darme salud y vida para poder culminar mi carrera universitaria. A mis padres por su amor y apoyo incondicional. A la Universidad Técnica de Cotopaxi por brindarme la oportunidad de formar parte de tan prestigiosa institución, a los docentes que día a día nos compartieron sus conocimientos. A mi tutora la Dra. Myrian Hidalgo una excelente profesional quien guio el desarrollo de este proyecto. A mi amiga Brithany Pastrana quien con su alegría, comprensión, esfuerzo y dedicación pudimos terminar con éxito nuestro trabajo. Finalmente, gracias al Secretario General y a quienes integran la entidad Sindicato de Chóferes Profesionales de Cotopaxi, por brindarnos su apoyo, confianza y darnos la oportunidad de realizar nuestro Proyecto Integrador.

ERIKA.

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada especialmente a mi abuelito Modesto, por ser un grandioso padre para mí, por inspirarme y darme todo su apoyo incondicional en todo momento. A mi madre Elena, por su gran cariño y estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento que he necesitado para salir adelante. A mis hermanas, Ariana y Camila, porque con sus locuras sacaron muchas sonrisas en mi momento de estrés y desesperación, por la paciencia y estar prestas a ayudarme en cualquier situación. A mis tías y tíos por el aliento y apoyo incondicional en todo momento. Y, por último, a mis amigos y a mí misma por perdurar en todo este trayecto universitario pese a las complicaciones y dificultades atravesadas.

BRITHANY.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mis padres Anibal Taco y Rosa Amaya, por ser los mejores padres y un gran ejemplo, por impulsarme siempre a seguir adelante y alcanzar mis metas, por estar siempre a mi lado en mis momentos difíciles, brindándome su amor, paciencia, comprensión y apoyo incondicional, desde niña me inculcaron valores como el respeto, responsabilidad y humildad. A mi hermana Myrian por ser un gran ejemplo a seguir y ayudarme a ser mejor cada día. A mis hermanos Cristian, Alison, Dennis y Tatiana por cuidarme y siempre estar ahí animándome y alegrándome en momentos difíciles. Y por último a mis amigas por su apoyo y paciencia en todo este trayecto universitario.

ERIKA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: “ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”.

Autoras:

Pastrana Corozo Brithany Estefania
Taco Amaya Erika Mishel

RESUMEN

El presente proyecto fue desarrollado mediante información obtenida del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, como una recomendación de una auditoría externa practicada a los estados financieros para mostrar la situación real de la entidad en el periodo de adopción año 2022, con la finalidad de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi (Escuela de Conducción) de la ciudad de Latacunga. La metodología empleada fue cuantitativa para la obtención de datos de la entidad, efectuando una investigación descriptiva y no experimental, estas permitieron visualizar e identificar acontecimientos existentes y relevantes de las actividades diarias que se efectúan en la PYMES. La investigación de campo creó un ambiente de contacto directo con la realidad y permitió el planteamiento de objetivos para la aplicación de las NIIF. La investigación documental-bibliográfica, con el fin de obtener información de diversos autores y un enfoque amplio de las NIIF. Los métodos deductivo y analítico-sintético para la obtención e interpretación de resultados de las entrevistas realizadas. Finalmente se realizó los ajustes contables respectivos, en el componente de activos se tuvo una disminución del -18,89% como efecto de la transición de las NIIF, debido a la revalorización y baja de activos fijos de la entidad. En cuanto a pasivos, un aumento del 73,75% debido al impuesto diferido generado por la revalorización. Por último, en patrimonio una disminución del -20,41% a causa de la revalorización y al aumento de gastos, mismo que se refleja en la utilidad bajo NIIF año 2022 con un valor de \$ 106.497,92 a diferencia de la utilidad bajo NEC del año 2021 que es de \$ 222.757,83 representando el 52,19% lo cual afecta en la disminución del patrimonio por las utilidades generadas.

Palabras claves: NIIF PYMES, Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, Activos fijos.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

THEME: “ADOPTION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR THE FIRST TIME IN THE PROFESSIONAL DRIVERS' UNION OF COTOPAXI IN THE CITY OF LATACUNGA”.

Authors:

Pastrana Corozo Brithany Estefania
Taco Amaya Erika Mishel

ABSTRACT

This project was developed through information obtained from the Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, as a recommendation of an external Audit performed to the financial statements to show the real situation of the entity in the period of adoption year 2022, in order to adopt the International Financial Reporting Standards for the first time in the Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi (Driving School) in the city of Latacunga. The methodology used was quantitative to obtain data from the entity, carrying out a descriptive and non-experimental research, which allowed visualizing and identifying existing and relevant events of the daily activities that take place in the SME. The field research created an environment of direct contact with reality and allowed the establishment of objectives for the application of IFRS. The documentary-bibliographic research, in order to obtain information from different authors and a broad approach to IFRS. The deductive and analytical-synthetic methods to obtain and interpret the results of the interviews conducted. Finally, the respective accounting adjustments were made, in the assets component there was a decrease of -18.89% as an effect of the IFRS transition, due to the revaluation and derecognition of the entity's fixed assets. As for liabilities, there was an increase of 73.75% due to the deferred tax generated by the revaluation. Finally, in equity, a decrease of -20.41% due to the revaluation and the increase in expenses, which is reflected in the profit under IFRS year 2022 with a value of \$106,497.92 as opposed to the profit under NEC year 2021 which is \$ 222,757.83 representing 52.19%, which affects the decrease in equity due to the profits generated.

Keywords: IFRS PYMES, Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, Fixed assets.assets.



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



CENTRO
DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR PRIMERA VEZ EN EL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI EN LA CIUDAD DE LATACUNGA”** presentado por: **Pastrana Corozo Brithany Estefania y Taco Amaya Erika Mishel**, egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, agosto del 2023

Atentamente,



MSc. Blanca Gladys Sánchez A.
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 2100275375



CENTRO
DE IDIOMAS

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
DEDICATORIA	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
1.1. Título del proyecto	1
1.2. Fecha de inicio.....	1
1.3. Fecha de finalización.....	1
1.4. Lugar de ejecución	1
1.5. Facultad que auspicia	1
1.6. Carrera que Auspicia	1
1.7. Proyecto vinculado (si corresponde)	1
1.8. Equipo de trabajo.....	1
1.9. Área de conocimiento.....	1
1.10. Línea de investigación:.....	1
1.11. Sub líneas de investigación de la carrera (si corresponde).....	1
1.13. Clientes	2
2. Planteamiento Del Problema	3
2.1. Objetivos	3
2.1.1. Objetivo General	3
2.1.2. Objetivos Específicos:.....	3
2.2. Planteamiento Del Problema Del Proyecto Integrador	3

2.2.1.	Descripción del problema	3
2.2.2.	Formulación del problema	4
2.2.3.	Justificación del proyecto integrador	4
2.3.	Alcance	5
2.4.	Limitaciones	5
2.5.	Descripción De Las Competencias Vinculadas, Definición De Etapas Y Productos	6
2.5.1.	Descripción de competencias y destrezas a desarrollar	6
2.5.2.	Descripción de las asignaturas involucradas	7
2.5.3.	Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	7
3.	Beneficiarios Del Proyecto	8
4.	Planeación Y Definición De Actividades	9
4.1.	Planeación Y Definición De Actividades.....	9
4.2.	Cronograma	11
5.	Fundamentación Científico Técnica	13
5.1.	Gestión Administrativa Y Financiera.....	13
5.2.	Empresas	13
5.2.1.	Clasificación de empresas.....	14
5.3.	Pequeñas Y Medianas Empresas (Pymes).....	15
5.3.1.	Características de las PYMES	15
5.3.2.	Importancia de las PYMES.....	16
5.3.3.	Fortalezas de las PYMES	16
5.3.4.	Debilidades de las PYMES.....	17
5.3.5.	Tipos de PYMES	18
5.4.	Contabilidad	18
5.4.1.	Importancia de la contabilidad.....	19
5.4.2.	Objetivos de la contabilidad	19
5.4.3.	Clasificación de la contabilidad.....	20
5.5.	Principios y Normas Contables	20
5.5.1.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	20
5.5.2.	Normas Contables.....	23
5.5.2.1.	Normas Internacionales de Contabilidad.....	23
5.5.2.2.	Normas Internacionales de Información Financiera.....	26

5.5.2.3. NIIF para PYMES	30
6. Proceso De Adopción De Las NIIF Para Pymes	33
6.1. Determinación De Beneficios De Aplicación Normas NIIF.....	36
6.2. Presentación De Estados Financieros.....	36
7. Análisis E Interpretación De Los Resultados	37
7.1. Introducción.....	37
7.2. Metodología Utilizada.....	38
7.2.5 Métodos de Investigación	39
7.2.6 Técnicas para la Obtención de Datos.....	40
8. Aplicación De La Propuesta	41
8.1. Introducción.....	41
8.2. Justificación.....	41
8.3. Objetivos	42
8.4. Descripción De La Propuesta	42
8.5. Datos Informativos De La Empresa	43
8.6. Reseña Histórica.....	44
8.7. Fase 1.- Diagnóstico Conceptual.....	46
8.7.1. Análisis situacional de la entidad.....	46
8.7.2. Personal que ayude en la Implementación de las NIIF.....	47
8.7.3. Plan de Capacitación del personal Contable, Operativo y al Secretario General.....	48
8.8. FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO	54
8.8.1 Cronograma De Implementación.....	54
8.8.2. Plan de Capacitación.....	55
8.8.3. Manual de funciones	58
8.8.4. Políticas contables.....	70
8.8.5. Descripción de las NIIF para PYMES	74
8.9. Fase III. Conversión	84
8.9.1. Estados Financieros bajo NEC	84
8.9.2. Ajustes y reclasificaciones que afectan al estado financiero por el proceso de transición	86
8.9.3. Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF	104
8.9.4. Conciliación del Estado de Resultados de NEC a NIIF.....	106

8.9.5. Notas a los estados financieros	108
8.9.6. Estado de Situación Financiera Bajo NIIF	111
8.9.7. Estado de Resultados Bajo NIIF	113
8.9.8. Estado de Flujos del Efectivo bajo NIIF.....	115
8.9.9. Estado de Cambios en el Patrimonio Bajo NIIF.....	115
9. Impactos.....	116
10. Conclusiones Y Recomendaciones	118
10.1. Conclusiones	118
10.2. Recomendaciones	118
11. Bibliografía	120
Anexos	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	7
<i>Título: Descripción de los productos entregables por asignatura.</i>	<i>7</i>
Tabla N° 2	9
<i>Título: Definición de las actividades a realizar según los objetivos planteados.....</i>	<i>9</i>
Tabla N° 3	11
<i>Título: Cronograma de las actividades del Proyecto Integrador</i>	<i>11</i>
Tabla N° 4	24
<i>Título: Normas Internacionales de Contabilidad</i>	<i>24</i>
Tabla N° 5	26
<i>Título: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF</i>	<i>26</i>
Tabla N° 6	27
<i>Título: Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera</i>	<i>27</i>
Tabla N° 7	29
<i>Título: Interpretaciones vigentes emitidas por el SIC</i>	<i>29</i>
Tabla N° 8	30
<i>Título: Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.....</i>	<i>30</i>
Tabla N° 9	46
<i>Título: Análisis Foda del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.....</i>	<i>46</i>
Tabla N° 10	47
<i>Título: Denominación del cargo del personal de la entidad.</i>	<i>47</i>
Tabla N° 11	51
<i>Título: Propósitos de la capacitación al personal de la entidad.</i>	<i>51</i>
Tabla N° 12	52
<i>Título: Cronograma para llevar a cabo la capacitación.....</i>	<i>52</i>

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1	43
<i>Título: Modelo de Adopción de NIIF para PYMES</i>	<i>43</i>
Gráfico N° 2	44
<i>Título: Información entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.</i>	<i>44</i>

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Título del proyecto

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi en la ciudad de Latacunga.

1.2. Fecha de inicio

Abril 2022

1.3. Fecha de finalización

Agosto 2023

1.4. Lugar de ejecución

Calles Belisario Quevedo y Padre Salcedo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi

1.5. Facultad que auspicia

Ciencias Administrativas y Económicas

1.6. Carrera que Auspicia

Contabilidad y Auditoría

1.7. Proyecto vinculado (si corresponde)

Ninguno

1.8. Equipo de trabajo

- **Tutora:** Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío
- **Estudiantes:** Pastrana Corozo Brithany Estefania y Taco Amaya Erika Mishel

1.9. Área de conocimiento

Contabilidad

1.10. Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo sostenible de organización.

1.11. Sub líneas de investigación de la carrera (si corresponde)

Estudios en el área Contable, Financiera y de Auditoría.

1.13. Clientes

Clientes internos:

- Asamblea General
- Comité Ejecutivo
- Secretario General: Sr. Diego Herrera
- Comisión de Fiscalización
- Comité de Administración
- Socios: 1031 Activos y 63 Jubilados

Clientes externos:

Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

2. Planteamiento Del Problema

2.1. Objetivos

2.1.1. Objetivo General

- Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez, mediante la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera a fin de mejorar la calidad y transparencia en la toma de decisiones en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi en la ciudad de Latacunga en el período 2022.

2.1.2. Objetivos Específicos:

- Establecer el marco teórico relacionado con la contabilidad, las NIIF para PYMES y su proceso de adopción en la institución.
- Determinar la situación actual financiera del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.
- Presentar los estados financieros bajo NIIF en el periodo 2022 en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

2.2. Planteamiento Del Problema Del Proyecto Integrador

2.2.1. Descripción del problema

En la actualidad el mundo de la contabilidad ha evolucionado, en donde cada día los sindicatos tienen la necesidad de la adopción de las NIIF, debido a que sus estados financieros sin esta normativa que ya está a nivel internacional no reflejan su verdadera situación económica y de forma transparente, lo que no permite que se brinde credibilidad y facilite el acceso al sistema financiero.

La no aplicación de las NIIF conlleva a una interpretación errónea de la situación financiera de los sindicatos y sus rendimientos actuales. Siendo así que su aplicación se convierte en una tarea constante, si toma en cuenta que estas normas no son fijas, al contrario, cambia a medida que evolucionan las entidades.

En el Ecuador los Sindicatos de Choferes Profesionales debido a la falta de la adopción de las NIIF han perdido transparencia y credibilidad en sus balances e información financiera, lo que conlleva que sus estados no reflejen la situación real de la entidad.

En el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi como una recomendación de una auditoría externa practicada a los estados financieros de la planta central, escuela de conducción y estación de servicios del periodo del 25 de junio del 2011 al 24 de junio del 2019 fue la adopción e implementación de las NIIF, donde se realice la transición y capacitación de NEC a NIIF, ajustes a las cuentas no razonables, debitando o acreditando y aplicando a la cuenta Adopción de las NIIF por primera vez, para obtener Estados Financieros reales.

2.2.2. Formulación del problema

Pregunta principal:

¿Qué mecanismo permitirá al Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi mejorar la calidad y transparencia en la toma de decisiones?

2.2.3. Justificación del proyecto integrador

El presente proyecto integrador tiene por objetivo la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en la institución Sindicato de Choferes

Profesionales de Cotopaxi, lo cual beneficiara en el manejo de la información financiera, siendo de gran importancia que la institución adopte dicha normativa que ayuda a mejorar la transparencia, credibilidad de la información y a la vez permita la facilidad al acceso del sistema financiero mediante la concesión de créditos.

Este proyecto es factible debido a la colaboración de todas las personas que conforman el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi y su apertura total en la entrega de información verídica y confiable, que es necesaria recolectar y considerar durante el tiempo que dure el desarrollo del proyecto.

2.3. Alcance

El proyecto integrador se realizará en el periodo de transición 2021 (1 de enero al 31 de diciembre) y periodo de adopción 2022 (1 de enero al 31 de diciembre), en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi (Escuela de Conducción), cuya finalidad es la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lugar de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.4. Limitaciones

Dentro de las limitaciones que presenta el proyecto integrador, se tiene las siguientes:

- La desconfianza de los administradores y contadores del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, puede ocasionar dificultad en el proyecto integrador.
- Este trabajo se enfoca exclusivamente al departamento contable y no admite utilizar la información de otros departamentos.

2.5. Descripción De Las Competencias Vinculadas, Definición De Etapas Y Productos

2.5.1. Descripción de competencias y destrezas a desarrollar

El proyecto integrador a desarrollar es la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi en la ciudad de Latacunga.

A lo largo de los ciclos académicos de la carrera de Contabilidad y Auditoría, la formación académica ha permitido desarrollar competencias profesionales a través de diversas asignaturas, entre las cuales destacan Contabilidad I y II, así como Informática Aplicada I. En el presente proyecto integrador, se centrará específicamente en el ámbito contable, lo que permitirá profundizar y aplicar los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la carrera.

Dentro del ámbito contable, se destacan algunas competencias esenciales, como: Manejo de cuentas contables; registro adecuado de operaciones económicas en los libros contables; supervisión y revisión exhaustiva del registro de operaciones, asegurando el cumplimiento de normas y reglamentos; revisión de la aplicación contable y tributaria de los pagos realizados; elaboración de estados financieros; aplicación de la normativa de los PCGA; aplicación de la normativa NIIF y NIC.

Así mismo, en las competencias se aplica la contabilidad con responsabilidad y ética, también se posee la habilidad de comunicar para interpretar, plantear y proceder con la información obtenida en la elaboración del proyecto integrador, para la toma de decisiones dentro de la institución.

2.5.2. Descripción de las asignaturas involucradas

- **Contabilidad I Y II**

La Contabilidad, permitió estudiar las siguientes temáticas: Conceptos de contabilidad, objetivos de la contabilidad, normas y principios de contabilidad, las cuentas (activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos), asientos contables, el plan de cuentas, ciclo contable (libro diario, mayorización y kárdex), estados financieros.

- **Informática aplicada I**

Informática aplicada de segundo, facilitará el conocimiento de las funciones de Excel, permitiendo procesar de manera acertada la información obtenida, con el propósito de procesar, aplicar en el proceso de adopción de las normas.

2.5.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

El producto final del proyecto integrador es la entrega de estados financieros bajo NIIF del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi en la ciudad de Latacunga.

Tabla N° 1

Título: Descripción de los productos entregables por asignatura.

Asignatura	Conocimiento	Producto
Contabilidad I	<ul style="list-style-type: none"> • Normas contables • Estados financieros 	Estados financieros bajo NIIF
Contabilidad II	<ul style="list-style-type: none"> • Personificación de cuentas 	Análisis de Cuentas
Informática Aplicada I	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de programas de Office. 	Formatos para presentación de estados financieros.

Nota: Se presentan los productos entregables por cada asignatura

Elaborado por: Elaboración Propia

3. Beneficiarios Del Proyecto

Los principales beneficiarios del proyecto integrador sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera dentro de los clientes directos serán la Asamblea General, Comité Ejecutivo, Secretario General Sr. Diego Herrera, Comisión de Fiscalización, Comité de Administración y los 1031 Socios Activos y 63 Jubilados. En cuanto a los clientes indirectos será la entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi. El desarrollo del proyecto ayudara a la entidad a tener su información financiera acorde a la normativa vigente, especialmente en el departamento contable ya que sus balances van a reflejar la situación actual en la que se encuentra la entidad y su lenguaje común va a ser el mismo que el de otras instituciones.

4. Planeación Y Definición De Actividades

4.1. Planeación Y Definición De Actividades

Tabla N° 2

Título: Definición de las actividades a realizar según los objetivos planteados

Objetivos	Actividades	Cronograma									Productos			
		Abril			Mayo			Junio			Técnicas	Instrumento		
		2	3	4	1	2	3	4	1	2			3	4
Establecer el marco teórico relacionado con la contabilidad, las NIIF para PYMES y su proceso de adopción en la institución.	Recolectar información relevante para el marco teórico.	x	x										Indagación de la información obtenida.	Indagación y revisión de información para el marco teórico.

Determinar la situación actual del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.	Aplicar los diferentes métodos para la obtención de datos en la entidad.	x	x							Análisis de los datos obtenidos.	Entrevistas al personal contable de la entidad.
Implementar las NIIF en los estados financieros del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.	Realizar los primeros estados financieros de la entidad bajo los lineamientos de las NIIF.			x	x	x	x	x	x	Análisis de los primeros estados financieros.	Resultados.

Nota: Se presentan las actividades a desarrollar en base a los objetivos planteados.

Elaborado por: Elaboración Propia

4.2. Cronograma

Tabla N° 3

Título: Cronograma de las actividades del Proyecto Integrador

N°	ACTIVIDADES	ABRIL		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Designación de Tutores	X																	
2	Presentación y Aprobación del tema		X																
3	Elaboración del Plan de Titulación			X															
4	Planteamiento del problema				X														
5	Fundamentación del problema					X													
6	Objetivos (General y Específicos)						X												
7	Descripción de la Justificación y sus alcances						X												
8	Beneficiarios del proyecto						X												
9	Planeación y definición de actividades							X											
10	Fundamentación teórica científica								X										
11	Metodología utilizada									X									
12	Interpretación de resultados										X								
13	Resumen del proyecto											X							
14	Conclusiones y Recomendaciones												X						
15	Bibliografía y Anexos												X						
16	Solicitud para designación de lectores													X					
17	Culminación del Proyecto Integrador														X				

18 Entrega del Proyecto Integrador	X
19 Pre-defensa del Proyecto integrador	X
20 Correcciones del Proyecto de titulación	X
21 Defensa de Proyectos	X

Nota: Se presentan las actividades a desarrollar en el proyecto integrador.

Elaborado por: Elaboración Propia

5. Fundamentación Científico Técnica

5.1. Gestión Administrativa Y Financiera

La gestión financiera se constituye como la práctica estratégica que establece, controla y supervisa todos los recursos financieros para lograr sus objetivos dentro de un tiempo determinado.

Según Hurtado (2003), la gestión administrativa es “Un proceso muy particular que consiste en las actividades de planeación, organización, dirección, ejecución y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos” (p. 46).

Marcial (2016), señala que la Gestión financiera es “Aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos” (p. 7).

La gestión administrativa y financiera requiere de una adecuada toma de decisiones que permita a las empresas mantenerse en un mercado muy competitivo y su capacidad para definir, obtener y evaluar sus fines con el correcto uso de los recursos disponibles, para conseguir determinados objetivos.

5.2. Empresas

La empresa se constituye como un sistema dentro del cual una o un grupo de personas desarrolla un conjunto de actividades encaminadas a la producción y distribución de bienes o servicios enmarcados en un objeto social determinado.

Bravo (2013), señala que empresa es “Una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (p. 2).

Según García y Casanueva (2012), la empresa es “Una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados” (p. 3).

Una empresa es una organización o institución que realiza diversas actividades con el objetivo de conseguir mayormente ganancias económicas y comerciales.

5.2.1. Clasificación de empresas

Las empresas se clasifican de las siguientes formas:

a) Por su naturaleza

- **Industriales:** Se dedican al cambio de materias primas en nuevos elementos.
- **Comerciales:** Son aquellas que compran y venden productos, actuando como intermediarias entre los productores y consumidores.
- **Servicios:** Se dedican a la prestación de servicios a la sociedad.

b) Por el sector al que pertenece

- **Públicas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al estado.
- **Privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector privado (Personas naturales o jurídicas)

- **Mixtas:** Las empresas cuyo capital corresponde tanto al sector público como al sector privado (Personas Jurídicas)

c) Por integración del capital

- **Unipersonales:** Son aquellas cuyo capital corresponde a un solo individuo.
- **Pluripersonales:** Son aquellas cuyo capital corresponde a dos o más personas naturales.

5.3. Pequeñas Y Medianas Empresas (Pymes)

Las PYMES son conjunto de pequeñas y medianas empresas, que, de acuerdo al número de trabajadores, volumen de ventas, años en el mercado, y sus niveles de producción, activos, pasivos (que representan su capital) tienen características similares en sus procesos de crecimiento. (Carrillo, 2019)

Las pequeñas y medianas empresas denominadas PYMES son aquellas que tienen pocos trabajadores, no superan las 200 personas y además su nivel de ventas es moderado y no disponen de mayor capital.

5.3.1. Características de las PYMES

- El capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad.
- Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa; su administración es empírica.
- Su número de trabajadores empleados en el negocio crece y va de 16 hasta 200 personas.

- Utilizan más maquinaria y equipo, aunque se sigan basando más en el trabajo que en el capital.
 - Dominan y abastecen un mercado más amplio, aunque no necesariamente tiene que ser local o regional, ya que muchas veces llegan a producir para el mercado nacional e incluso para el mercado internacional.
 - Están en proceso de crecimiento, la pequeña tiende a ser mediana y aspira a ser grande
 - Obtienen algunas ventajas fiscales por parte del Estado que algunas veces las considera causantes menores dependiendo de sus ventas y utilidades.
- (Mendez, 2014)

5.3.2. Importancia de las PYMES

Las PYMES son consideradas una parte importante dentro de la economía de un país debido a sus contribuciones y distribución de bienes y servicios: son las principales encargadas de generar empleos en un país. Por otro lado, impulsan el mercado, la competencia y la producción nacional, siendo así, las PYMES permiten promover el desarrollo de una economía y mejorar la distribución del capital.

5.3.3. Fortalezas de las PYMES

En la economía nacional, las PYMES tienen sus fortalezas en básicamente 4 aspectos:

- **Contribución a la economía:** Las PYMES representan sobre el 90% de las unidades productivas, dan el 60% del empleo, participan en el 50% de la

producción, y generan casi el 99% de los servicios que un ecuatoriano usa en un día. Por ejemplo: tienda, almuerzos, copias, buses, etc.

- **Capacidad de adaptación:** Al no contar con muchos trabajadores, las PYMES tienen estructuras organizacionales que se adaptan más rápidamente a los cambios de la economía.
- **Innovación:** Las PYMES ecuatorianas han sido creadores de un sin número de emprendimientos y han logrado exportar sus productos a mercados extranjeros gracias a la flexibilidad laboral de ser emprendedor. El mayor número de innovaciones tecnológicas ha sido desarrollado por PYMES.
- **Distribución de ingresos:** En las PYMES del país, los cargos gerenciales tienen sueldos más cercanos a los del resto de los trabajadores la empresa, a diferencia de los cargos gerenciales de una gran empresa donde un Gerente General gana cientos de veces más que un empleado promedio, y esta característica de las PYMES ayuda a una mejor redistribución de la riqueza de una economía.

5.3.4. Debilidades de las PYMES

Las debilidades de las PYMES son principalmente la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, la falta de capital o liquidez para crecer, insuficiente maquinaria y/o tecnología para sus procesos productivos, contables y administrativos, dificultad con competencia con grandes empresas multinacionales, falta de asesoría y programas específicos para pymes, entre otras. (Carrillo, 2019)

Como consecuencia de la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, capital o liquidez para crecer, se dificulta la competencia con grandes empresas dentro y fuera del país.

5.3.5. Tipos de PYMES

- **Microempresas:** Son las Pymes con la menor cantidad de talento humano, estas pueden variar entre 1 y 10 trabajadores, su facturación anual también suele ser la menor de todas.
- **Pequeñas Empresas:** Les siguen a las anteriores respecto a la cantidad de trabajadores que emplean, los cuales no superan las 50 personas como máximo, pero no menos de 10, su facturación anual es media.
- **Medianas Empresas:** Son la categoría de las Pymes más grandes, pueden contratar de 50 a 250 personas, frecuentemente son las que más facturan anualmente. (Eolivier, 2018)

5.4. Contabilidad

Se considera contabilidad al registro técnico que complica lo razonable, verificable, cronológico de las transacciones de la empresa con el fin de analizar la situación financiera y económica de la institución para la toma de decisiones.

Según Bravo (2008), afirma que la contabilidad: “Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable” (p. 1).

Por otro lado, Amat (2008), afirma que la contabilidad es “Una parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones” (p. 19).

La contabilidad es considerada un campo de estudio que se dedica a examinar, cuantificar y evaluar el patrimonio, así como la situación económica y financiera de una empresa u organización.

5.4.1. Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de suma importancia ya que es necesario que todas las empresas lleven un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, para obtener mayor productibilidad en su patrimonio.

5.4.2. Objetivos de la contabilidad

- Registrar las operaciones financieras de una empresa.
- Suministrar información clara y precisa sobre los resultados y la situación financiera de una empresa en un momento determinado.
- Mejorar el análisis e interpretación de los resultados de las operaciones de una institución.
- Suministrar la información esencial para la elaboración de presupuestos relacionados con diversas actividades futuras de la empresa.
- Presentar información precisa, cuantificable y analizable que le permita a la administración tomar decisiones, establecer responsabilidades, definir políticas y delegar autoridad en cualquier momento.

5.4.3. Clasificación de la contabilidad

La Contabilidad se clasifica así:

- **Contabilidad privada:** Es llevada a cabo en las fábricas, comercios o cualquier otra institución privada con carácter económico, es decir, empresas que se encuentran en manos de particulares.
- **Contabilidad financiera:** Ofrece a personas ajenas a la empresa a datos como: liquidez, solvencia, ciclo de caja, rentabilidad económica, rentabilidad financiera y apalancamiento, se utiliza para obtener de forma ordenada y sistemática información cuantitativa expresada monetariamente.
- **Contabilidad administrativa:** Sirve para evaluar, identificar y proporcionar información sobre la actividad económica de una entidad jurídica, se centra en los aspectos internos de la empresa y la información recopilada no debería salir de la misma. Recopila la información sobre las operaciones, gastos e ingresos, que permitirá conocer la rentabilidad general y por departamentos de la empresa.
- **Contabilidad de servicios:** Está enfocada a efectuar evaluaciones financieras dentro de la empresa que presta uno o varios servicios.

5.5. Principios y Normas Contables

5.5.1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios son un conjunto de reglas y normas que proporcionan orientación en la contabilidad para establecer criterios de medición del patrimonio y a la información financiera de una entidad. Estos principios son utilizados para

asegurar la consistencia y transparencia en la presentación de los elementos económicos. Los PCGA constituyen medidas de manera que la elaboración de los estados financieros esten en base a métodos similares de técnicas contables.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados más relevantes son:

- **Equidad:** Principio primordial que orienta la labor del profesional contable en todo momento.
- **Ente:** Los estados financieros hacen referencia siempre a una entidad, en la que el componente subjetivo o el propietario se considera externo.
- **Bienes economicos:** Hace referencia a los bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico.
- **Moneda común:** Para asemejar registro contable, es necesario llevar la contabilidad de una empresa en una única moneda.
- **Empresa en marcha:** Se asume que la empresa tendrá una existencia continua, lo que implica que sus estados financieros reflejarán valores históricos. Sin embargo, en caso contrario, se deben presentar cifras que representen valores estimados de liquidación, únicamente si la entidad está en proceso de liquidación.
- **Periodo:** Los estados financieros reflejan la situación de la empresa durante un periodo específico, el cual puede estar determinado por el ciclo de operaciones o por requisitos legales. Se sugiere mantener una duración uniforme de los periodos para asegurar una adecuada medición y análisis de la situación a lo largo del tiempo.

- **Devengado:** Los ingresos o egresos (cambios en el patrimonio) que se general, se toman en cuenta para un ejercicio o periodo específico, independientemente de si fueron pagados en ese mismo periodo o no.
- **Realización:** Es necesario contabilizar los resultados económicos solo cuando sean legalmente realizables, es decir, cuando existan instrumentos que obliguen a las partes a cumplir, como contratos, en lugar de basarse únicamente en promesas o posibles alianzas.
- **Costo Histórico:** El registro de las operaciones producción, adquisición o intercambio debe efectuarse utilizando el costo original o de factura que la empresa ha incurrido. En el futuro, es posible que se requieran ajustes para reflejar su valor real, pero siempre es esencial mantener una copia original de la información registrada.
- **Partida doble:** La definición del principio contable “cada partida registrada en él debe tiene una correspondiente partida registrada en el haber”, o también se conoce como "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor".
- **Objetividad:** Con el fin de obtener registros imparciales, los cambios en el patrimonio deben ser medidos y registrados de manera objetiva, reflejando fielmente la realidad, tan pronto como sea posible.
- **Significación o importancia relativa:** El contador debe aplicar los principios contables con sentido práctico, teniendo libertad y criterio para su aplicación, basado en el juicio y sentido común.

- **Exposición:** Cada estado financiero debe incluir la información necesaria para permitir la interpretación de la situación actual de la entidad a la que hace referencia.
- **Uniformidad:** Los métodos de cuantificación utilizados para preparar los estados financieros deben ser aplicados de manera consistente a lo largo de los periodos. En caso de que sea necesario realizar cambios, estos deberán ser claramente especificados en dichos estados financieros.

5.5.2. Normas Contables

Son aquellas normas técnicas que se utilizan como guía para la presentación de la información contable y que tienen como objetivo exponer de manera adecuada la situación patrimonial, económica y financiera de una entidad, son conocidas como normas contables.

En el Ecuador, algunas de las principales normas contables que los contadores conocen y aplican son:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

5.5.2.1. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como IASC por sus siglas en inglés, constituyen un conjunto de regulaciones que establecen los lineamientos para la presentación de datos en los estados contables de las entidades, así como la metodología para su registro y análisis.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pronunciadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) en 1973, fueron precedentes de la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que en inglés se conoce como International Accounting Standards Board. Esta última institución asumió y amplió el desarrollo de las NIC, además de elaborar interpretaciones, lo que dio lugar a la creación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En junio 29 de 1973 nació el IASC- International Accounting Standard Comité (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y en Londres, la primera sede, se redactan las normas internacionales de contabilidad. Las NIC se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin interferir en los procedimientos utilizados por cada Estado en el mundo. (Alarcón, 2007)

Tabla N° 4

Título: Normas Internacionales de Contabilidad

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC2	Inventarios
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos ocurridos después de la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuestos a las ganancias
NIC 16	Propiedades, planta y equipo
NIC 17	Arrendamiento

NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del Comercio o Información a relevar sobre ayudas actina
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por intereses
NIC 24	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en empresas Asociadas
NIC 29	Información financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros
NIC 40	Propiedad de inversión
NIC 41	Agricultura

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran vigentes emitidas por el CINIIF (Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera).

Fuente: NIIF vigentes (2022)

Elaborado por: Las investigadoras

5.5.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards) en inglés, son un conjunto de principios contables y estándares técnicos establecidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus en inglés International Accounting Standards Board), cuyo objetivo principal es que esta normativa sea de aplicación internacional, para que todos los países lleguen a un mismo lenguaje contable.

Tabla N° 5

Título: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF	
o IFRS	
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pago basado en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8	Segmentos operativos

NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes
NIIF 16	Arrendamientos
NIIF 17	Contratos de seguro (entrará en vigor el 1-01-2023 y sustituirá a la NIIF)

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se encuentran vigentes.

Fuente: Normas NIIF vigentes (2021)

Elaborado por: Las investigadoras

El complemento a las NIIF son las CINIIF a continuación, se detallan:

Tabla N° 6

Título: Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera

COMITÉ DE INTERPRETACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES	
DE INFORMACIÓN FINANCIERA CINIIF o IFRIC	
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares

CINIIF 2	Participaciones de los socios en entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 5	Derechos a intereses derivados de fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental
CINIIF 6	Pasivos que surgen de la participación en un mercado específico — Residuos de equipos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del enfoque de reexpresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 14	NIC 19 — El límite de un activo de beneficio definido, requisitos mínimos de financiación y su interacción
CINIIF 16	Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones de activos distintos al efectivo a los propietarios
CINIIF 19	Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
CINIIF 20	Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
CINIIF 21	Gravámenes
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestación anticipada
CINIIF 23	Incertidumbre sobre los tratamientos del impuesto a las ganancias

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las CINIIF que se encuentran vigentes.

Fuente: Interpretaciones de la normativa (2019)

Elaborado por: Las investigadoras

El complemento a las NIC son las SIC, a continuación, se detallan:

Tabla N° 7

Título: Interpretaciones vigentes emitidas por el SIC

INTERPRETACIONES VIGENTES EMITIDAS POR EL SIC	
SIC 7	Introducción del EURO
SIC 10	Ayudas públicas sin relación específica con actividades de explotación
SIC 15	Arrendamientos operativos incentivos
SIC 25	Impuestos sobre las ganancias cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas
SIC 27	Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
SIC 29	Información a revelar acuerdos de concesión de servicios
SIC 31	Ingresos ordinarios permutas que comprenden servicios de publicidad
SIC 32	Activos inmateriales costos de sitios web

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las SIC que se encuentran vigentes.

Fuente: Interpretaciones de la normativa (2019)

Elaborado por: Las investigadoras

5.5.2.3. NIIF para PYMES

Las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, conocidas como NIIF para PYMES, proporcionan los procedimientos esenciales para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de información relacionada con transacciones y situaciones significativas en los estados financieros. Estas normas representan un marco conceptual destinado a brindar información general.

Tabla N° 8

Título: Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

NIIF PARA PYMES	
SECCIONES	DETALLE
SECCIÓN 1	Pequeñas y Medianas Entidades
SECCIÓN 2	Conceptos y Principios Fundamentales
SECCIÓN 3	Presentación de Estados Financieros
SECCIÓN 4	Estado de Situación Financiera
SECCIÓN 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
SECCIÓN 6	Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
SECCIÓN 7	Estado de Flujo de Efectivo
SECCIÓN 8	Notas a los Estados Financieros
SECCIÓN 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
SECCIÓN 10	Política, Estimaciones y Errores Contables
SECCIÓN 11	Instrumentos Financieros Básicos

SECCIÓN 12	Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros
SECCIÓN 13	Inventarios
SECCIÓN 14	Inversiones en Asociadas
SECCIÓN 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
SECCIÓN 16	Propiedad de Inversión
SECCIÓN 17	Propiedades, Planta y Equipo
SECCIÓN 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
SECCIÓN 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
SECCIÓN 20	Arrendamiento
SECCIÓN 21	Provisiones y Contingencias
SECCIÓN 22	Pasivos y Patrimonios
SECCIÓN 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
SECCIÓN 24	Subvenciones del gobierno
SECCIÓN 25	Costos del Préstamos
SECCIÓN 26	Pagos Basados en Acciones
SECCIÓN 27	Deterioro del Valor de los Activos
SECCIÓN 28	Beneficios a los Empleados
SECCIÓN 29	Impuesto a las Ganancias
SECCIÓN 30	Conversión de la Moneda Extranjera
SECCIÓN 31	Hiperinflación
SECCIÓN 32	Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa

SECCIÓN 34 Actividades Especialidades

SECCIÓN 35 Transición a la NIIF para PYMES

Nota: Esta tabla muestra las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que están vigentes hasta la actualidad.

Fuente: NIIF para PYMES (2021)

Elaborado por: Las investigadoras

Las NIIF para PYMES se fundamentan en las NIIF Completas, pero se adaptan y modifican para reflejar de manera más adecuada la información financiera y sustituir los requisitos de los beneficiarios de los estados financieros de PYMES.

6. Proceso De Adopción De Las NIIF Para Pymes

Se considera que es imprescindible y obligatorio establecer procesos para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, entre los cuales se mencionan los siguientes:

Fase I: Diagnóstico Y Planificación

Esta etapa se inicia con la formación del equipo encargado del proyecto y abarca el análisis del entorno empresarial actual, así como las perspectivas futuras, junto con la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la entidad.

Con base en lo mencionado, la adopción de esta fase se divide en tres puntos fundamentales:

1. **Análisis FODA:** Enfocado en determinar la situación actual de la empresa para llevar a cabo una conversión integral, planificada y flexible que se ajuste a la realidad empresarial.
2. **Plan de Capacitación:** Orientado a capacitar a los miembros de la empresa en el conocimiento de las normas. Para ello, se consideró necesario dividir la capacitación por áreas, que incluyen la capacitación gerencial, la capacitación del personal contable y la capacitación del personal operativo.
3. **Plan de Evaluación y Planificación:** Implica el diagnóstico e identificación de los efectos en los estados financieros, determinando las necesidades de cambios en los sistemas de información, procedimientos y reportes. Esta fase se divide en:

- a. Diagnóstico: Considera el modelo contable, el sistema de control, la doctrina contable, el sistema informático.
- b. Evaluación: Durante esta etapa, se analiza el impacto de la nueva normativa, se identifican los informes requeridos para la presentación y divulgación, y se determinan los requisitos tecnológicos necesarios para llevar a cabo el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fase II: Diseño Y Desarrollo

Esta etapa se enfoca en realizar un análisis más profundo para identificar oportunidades de mejora y asegurar la alineación con los requisitos de la normativa a ser adoptada. Se diseñan y desarrollan propuestas de cambios en los sistemas de información, procesos y estructura organizativa, de acuerdo con las necesidades empresariales. Durante esta fase, es esencial considerar la preparación y mejora de lo siguiente:

1. Se elaboro un Sistema Contable (Catalogo y Manual) que incluye un plan de cuentas conforme a las NIIF, con el propósito de implementarlo en el sistema contable actual. Así mismo, fue necesario crear un manual que explica el funcionamiento del sistema contable y como se deben realizar los tratamientos y registros afectados por la aplicación de la nueva normativa.
2. Las Políticas Contables fueron adaptadas de acuerdo con los requisitos de la nueva normativa. Para lograrlo, se llevaron a cabo reuniones entre el secretario general y personal contable de la entidad, con el propósito de que

las políticas contables actúen como fundamentos para establecer estrategias que anticipen el impacto en los estados financieros.

3. Se desarrollo un Manual de Funciones que facilito la adecuada definición de la aplicación de los procesos. Esto implico establecer el personal más apropiado para cada tarea especifica.

Fase III: Conversión (Adopción)

El propósito de esta etapa es llevar a cabo la adopción de todas las medidas previamente identificadas y analizadas, adecuando los procesos, sistemas de información y su estructura organizacional. Esto implica determinar los ajustes cualitativos y cuantitativos necesarios en los estados contables. Para llevar a cabo la adopción, se siguió el Cronograma de implementación, el cual se estructuro de acuerdo con los requerimientos de la Superintendencia de Compañías. Al finalizar la fase de conversión, la información se reflejó en reportes financieros y gerenciales que detallan diferencias en tratamientos contables, el impacto en los Estados Financieros, la Conciliación Patrimonial y los efectos de la adopción de las NIIF. Para este propósito, se elaboraron los siguientes papeles de trabajo:

- a) Hoja de ajustes
- b) Conciliaciones del Patrimonio y de resultados
- c) Estados Financieros:
 1. Estado de Situación Financiera
 2. Estado de Resultados
 3. Estado de Flujos del Efectivo
 4. Estado de Cambios en el Patrimonio

6.1. Determinación De Beneficios De Aplicación Normas NIIF

- Las NIIF facilitan la lectura y el análisis de los Estados Financieros de las entidades en diferentes países.
- Permite a las instituciones posicionarse en el mercado internacional.
- Mejora la competitividad en las entidades.
- Incrementa la comparabilidad entre entidades nacionales.
- Transparencia de la información financiera.
- Agiliza los negocios con entidades nacionales.
- Brinda credibilidad y facilita el acceso al sistema financiero.

6.2. Presentación De Estados Financieros

Los estados financieros representan una estructurada visión de la situación financiera y el desempeño económico de la entidad. Su propósito es proporcionar información relevante sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, con el fin de ayudar a los directivos en la toma de decisiones económicas. Asimismo, los estados financieros reflejan los efectos de la gestión ejecutada por los dirigentes de la entidad utilizando los recursos disponibles.

El proceso de elaboración de los estados financieros homologados consiste en reconocer, medir, presentar y revelar las actividades económicas que se efectúan en la entidad.

7. Análisis E Interpretación De Los Resultados

7.1. Introducción

En este apartado se exponen los resultados de los datos obtenidos mediante la utilización de los métodos y enfoques de investigación. Esta información guía la adopción de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, ubicado en la ciudad de Latacunga.

Se emplearon técnicas que incluyeron entrevistas dirigidas al personal del sindicato. A través de estas entrevistas se recopiló información acerca de la percepción del secretario general y del personal contable de la PYMES, con respecto a la adopción de las NIIF. Además, se indagó especialmente sobre el impacto del cambio estructural que se llevará a cabo dentro del sindicato.

Las preguntas formuladas durante las entrevistas fueron cuidadosamente diseñadas para que fueran claras y técnicas, lo que permitió obtener de manera explícita las opiniones y perspectivas del personal administrativo, contable y operativo con respecto a la nueva normativa contable.

Al final, se expusieron los resultados derivados de la aplicación de las técnicas utilizadas para recopilar información, seguido de un análisis detallado y la formulación de conclusiones correspondientes a este capítulo.

7.2. Metodología Utilizada

7.2.1. Recolección de Información

Los datos para el desarrollo de la presente investigación fueron obtenidos del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, a través del departamento contable.

7.2.2. Enfoque

La investigación es de tipo cuantitativo por la obtención y análisis de los resultados económicos que permitió reflejar los estados financieros reales de la entidad.

7.2.3. Tipos de Investigación

- **Nivel Descriptivo**

En este nivel las investigadoras adoptaron NIIF para PYMES realizando un análisis de las situaciones y estructuras del problema, es decir, describieron y utilizaron técnicas de recolección de la información y realizando preguntas técnicas para determinar la situación de la entidad.

7.2.4. Metodología de la Investigación

- **Investigación no Experimental**

La metodología aplicada en la indagación fue de tipo No Experimental, esta permitió a las investigadoras observar y determinar sucesos existentes y relevantes del progreso de las actividades diarias que se efectúan en la entidad dedicado al servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, dentro del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, esto

permite obtener una perspectiva imparcial sobre el enfoque que se debe seguir al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera.

7.2.5 Métodos de Investigación

- **Investigación de Campo**

La investigación de campo brindó la oportunidad de establecer un contacto directo con la realidad y obtener información sobre el rendimiento estructural del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi en su Escuela de Conducción. Esto permitió plantear objetivos para la aplicación de las NIIF.

- **Investigación Documental-Bibliográfica**

Se llevó a cabo una investigación documental-bibliográfica con el fin de obtener teorías, conceptos y criterios de diversos autores. Esta investigación se basó en fuentes de información primarias y secundarias con el fin de proporcionar a las investigadoras una perspectiva amplia y detallada sobre las NIIF para PYMES.

- **Método Deductivo y Analítico - Sintético**

En esta investigación se utilizaron métodos y técnicas de investigación con el propósito de obtener información que permita un enfoque genuino sobre la adopción de las NIIF en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, situado en la ciudad de Latacunga.

Las investigadoras utilizaron distintos métodos de investigación para facilitar el desarrollo del proyecto. Entre ellos, se aplicó el método deductivo, enfocado en obtener los resultados de las entrevistas realizadas al personal contable y operativo del sindicato. También se empleó el método analítico-sintético, que permitió

interpretar las respuestas a cada una de las preguntas formuladas al personal que trabaja en el sindicato.

7.2.6 Técnicas para la Obtención de Datos

- **Entrevista**

Mediante la aplicación de las técnicas de investigación, como la entrevista, se logró obtener información detallada sobre las áreas contables y operativas del sindicato, con el propósito de obtener un conocimiento profundo tanto sobre el ámbito contable como el desarrollo del personal dentro de la entidad. A través de estas entrevistas, se verificó el nivel de conocimiento del personal acerca de las NIIF.

8. Aplicación De La Propuesta

8.1. Introducción

En la actualidad las instituciones se enfrentan a un entorno difícil y competitivo. Se requiere establecer una estructura administrativa y contable bien planificada, con el fin de tomar decisiones más eficaces y eficientes que beneficie a la entidad.

Ser una entidad competitiva percibe estar acorde con los organismos reguladores, siendo así que, en la actualidad, existen PYMES en Ecuador que no han considerado la planificación para la adopción de las NIIF. Además, algunas de aquellas que han iniciado este proceso se han enfrentado a diversas dificultades, ya sea porque sus procesos no están debidamente establecidos o porque necesitan realizar modificaciones para adecuarse a las normativas internacionales.

Los problemas mencionados anteriormente brindan a las investigadoras un manual para la adopción de las NIIF en la PYMES dedicado al servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, el mismo que servirá de guía para profesionales e instituciones que quieren establecer un lenguaje común y acatar los requisitos de la adopción de las NIIF establecida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

8.2. Justificación

La adopción de las NIIF en la PYMES dedicado al servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, se justifica en razón de que en la entidad se desconocen los métodos apropiados para implementar la normativa vigente NIIF.

El enfoque metodológico de esta investigación se refleja en el proceso de adopción de las NIIF. Este proceso proporciona las herramientas necesarias para efectuar cambios en la estructura de la entidad, con el fin de cumplir con los requisitos establecidos para la preparación de la información de acuerdo con la normativa actualmente vigente.

Los beneficios que brindará la adopción de las NIIF son varias, pero resalta principalmente en que permitirá al encargado de la entidad acatarse a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

8.3. Objetivos

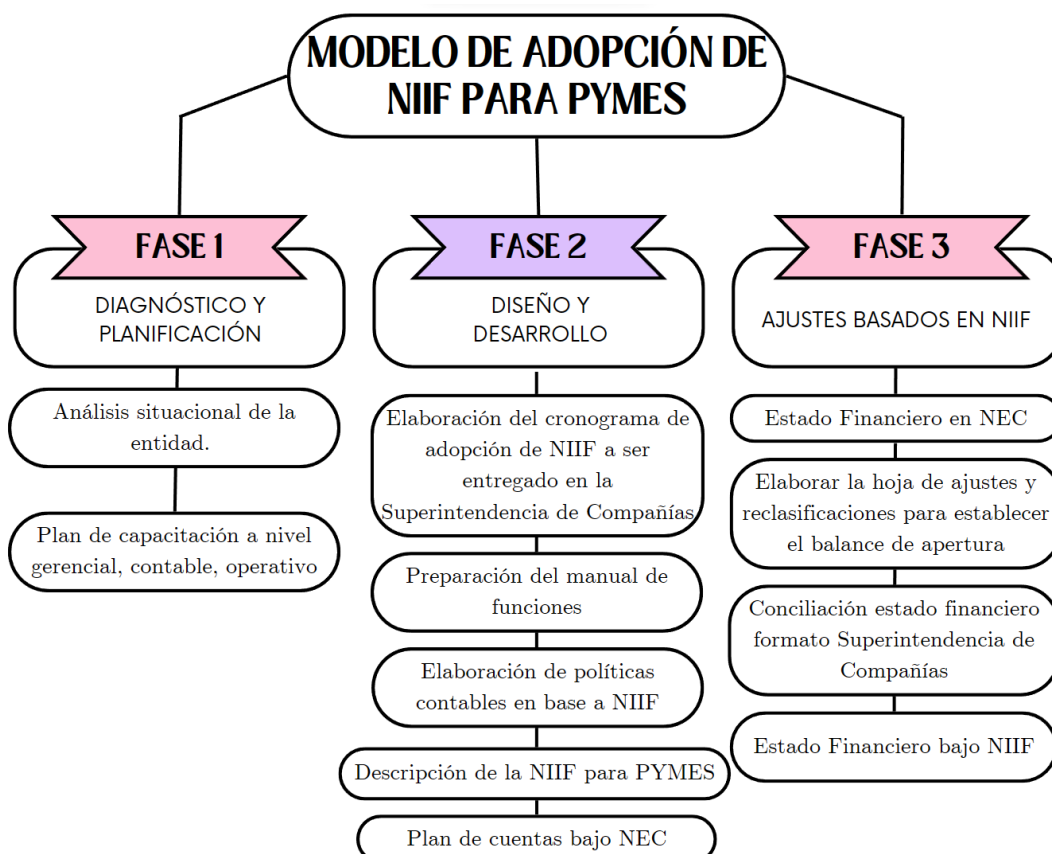
- Adoptar las NIIF en los estados financieros del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

8.4. Descripción De La Propuesta

La adopción de las NIIF en la PYMES, dedicado al servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, ubicada en la Provincia de Cotopaxi está orientado a las siguientes fases:

Gráfico N° 1

Título: Modelo de Adopción de NIIF para PYMES



Nota: Los puntos expuestos comprenden los aspectos importantes y necesarios a cumplirse para la adopción de las NIIF para la PYMES.

Fuente: (Supercias, s.f.)

Elaborado por: Las investigadoras

8.5. Datos Informativos De La Empresa

El desarrollo de esta investigación, con fines didácticos e informativos, será aplicada a una sola entidad dedicada al servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, a continuación, se especifica la información de la entidad:

Gráfico N° 2

Título: Información entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

DATOS INFORMATIVOS	
Nombre de la entidad:	Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi
Dirección:	COTOPAXI / LATACUNGA / LA MATRIZ / BELISARIO QUEVEDO 73-52 Y PADRE SALCEDO
Cantón:	Latacunga
Provincia:	Cotopaxi
RUC:	0590028606001
Teléfono:	03-32800671
E-mail:	sindicatodechoferescotopaxi.yahoo.es
Logotipo:	

Nota: Información relevante de la institución.

Fuente: Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, de la ciudad de Latacunga.

Elaborado por: Las investigadoras

8.6. Reseña Histórica

La Escuela de Conducción del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, es un establecimiento que brinda el servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, actividad que lleva realizando por más de 10 años, servicio que es ofertado a la ciudadanía en general.

FASE

I

**DIAGNÓSTICO
Y PLANEACIÓN**

8.7. Fase 1.- Diagnóstico Conceptual

8.7.1. Análisis situacional de la entidad

Tabla N° 9

Título: Análisis Foda del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

Estudio de los Factores Internos	Estudio de los Factores Externos
<p style="text-align: center;">Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Colaboración de todo el personal administrativo y socios de la entidad. • Recursos económicos disponibles para la adopción de la normativa NIIF. • Estabilidad laboral y buen ambiente de trabajo. • Se encuentra acreditada por la Agencia Nacional de Tránsito por más de 10 años. • Reconocidos como una organización de apoyo social y sin fines de lucro. 	<p style="text-align: center;">Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ofertas de servicios de mejor calidad de forma eficiente, económica y oportuna. • La Ley de Tránsito faculta únicamente a los sindicatos la emisión de licencias profesionales por medio de las escuelas de conducción.
<p style="text-align: center;">Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de organigrama estructural y funcional. • No contar con un manual de políticas contables y manual de funciones. • No contar con un departamento 	<p style="text-align: center;">Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entidades con estructura organizacional ganan mayor prestigio e imagen institucional.

de talento humano.

- Falta de capacitación al personal sobre las normas NIIF.

Fuente: Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

Elaborado por: Las investigadoras.

8.7.2. Personal que ayude en la Implementación de las NIIF

Tabla N° 10

Título: Denominación del cargo del personal de la entidad.

Nombre	Denominación del Cargo
Diego Herrera	Secretario General
Sonia Zurita	Contadora
Elizabeth Castillo	Auxiliar Contable
Ana Taco	Secretaria General
Javier Castellano	Personal de mantenimiento

Nota: Se presenta el cargo del personal de la entidad.

Fuente: Entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

Elaborado por: Las investigadoras

8.7.3. Plan de Capacitación del personal Contable, Operativo y al Secretario General

PLAN DE CAPACITACIÓN

Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

I. Actividades que se efectúan en la entidad.

La Escuela de Conducción del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, es un establecimiento que brinda el servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, actividad que lleva realizando por más de 10 años, servicio que es ofertado a la ciudadanía en general.

II. Justificación

Dentro de las instituciones el recurso más importante a considerarse son los empleados, mismos que efectúan las diversas actividades diarias. Los empleados motivados y eficientes, son los pilares fundamentales en las entidades exitosas.

La implementación de las NIIF, considerada una enseñanza, aprendizaje que contextualiza el análisis e interpretación de la normativa actual vigente, con el propósito de implementar en forma estructurada y planificada las NIIF, las cuales nos obligan a orientarnos hacia un nuevo enfoque estructural de la información financiera.

Al enfocarnos en el tema de la capacitación como un elemento importante para conservar y transformar los comportamientos del personal administrativo,

contable y operativo dentro de la entidad, direccionado a optimizar los recursos para la transición de las Normas Internacionales de Información Financiera.

III. Alcance

Este plan de capacitación está destinado a ser aplicado a todo el personal que labora en la entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

IV. Fines del plan de capacitación

El propósito general de la capacitación repercute en la explicación de las NIIF para PYMES lo que conlleve a su correcta adopción, esta se lleva a cabo para ayudar a:

- Elevar el nivel de conocimientos del personal.
- Generar una adecuada ejecución de los procesos contables en la entidad.
- Concientizar que la implementación de esta normativa es obligatoria, y requiere de ciertos cambios estructurales, a los cuales el personal brindara todo su apoyo.

V. Objetivos del plan de capacitación

Objetivo General

Preparar al personal de manera efectiva para que puedan desempeñar sus responsabilidades de manera eficiente en el desarrollo de la adopción de las NIIF para PYMES.

Objetivos Específicos

- Apoyar la perseverancia y desarrollo institucional a nivel gerencial.
- Obtener conocimientos y desarrollar destrezas que cubran la totalidad de obligaciones para el desempeño contable de la entidad.
- Proporcionar información relativa a los objetivos de la entidad a nivel operativo.

VI. Meta

Capacitar al 100% al personal del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de tal forma que realicen sus actividades enfocadas a la nueva normativa.

VII. Estrategia

La estrategia a emplear es:

- Metodología de exposición y diálogo.

VIII. Tipo y modalidad de capacitación

1.- Tipo de capacitación

La capacitación que se llevará a cabo en la entidad será de naturaleza preventiva, ya que su enfoque es permitir que el personal esté preparado para asumir nuevas o diferentes posiciones en la entidad, que conlleven mayores responsabilidades.

Tabla N° 11

Título: Propósitos de la capacitación al personal de la entidad.

Personal	Modalidad	Propósito
Secretario General	Perfeccionamiento	Se propone mejorar y enriquecer los conocimientos, con el fin de fortalecer el rendimiento de las funciones y técnicas empleadas.
Contable	Complementación	El propósito de la capacitación es fortalecer la formación de un colaborador que posee solo parcialmente los conocimientos o habilidades requeridos para su puesto, con el objetivo de que alcance el nivel exigido por dicho puesto.
Operativo	Formación	Su objetivo es ofrecer conocimientos fundamentales para brindar una perspectiva de la normativa NIIF.

Nota: Se muestran los propósitos de la capacitación al personal de la institución.

Fuente: Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

Elaborado por: Las investigadoras.

IX. Cronograma

El cronograma actual fue elaborado considerando la disponibilidad de tiempo del personal en la entidad, con el propósito de asegurar una exitosa realización de la capacitación.

Tabla N° 12*Título: Cronograma para llevar a cabo la capacitación*

	Actividades a desarrollar	Tiempo	Inicio	Fin	Responsables
1	Socialización de las Normas Internacionales de Información Financiera	2 días	Miércoles 14/12/2022	Jueves 15/12/2022	Las investigadoras
2	Conferencia sobre el manual de funciones y procesos	1 día	Viernes 16/12/2022	Viernes 16/12/2022	Las investigadoras
3	Socialización de políticas contables	1 día	Lunes 19/12/2022	Lunes 19/12/2022	Las investigadoras

Nota: Se presenta el cronograma para llevar a cabo durante la capacitación.**Fuente:** Propia**Elaborado por:** Las investigadoras

FASE
II
DISEÑO Y
DESARROLLO

8.8. FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO

8.8.1 Cronograma De Implementación

El cronograma fue creado siguiendo los estándares y modelo establecido por la Superintendencia del Ecuador.



CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía: Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi

Nombre del representante legal: Sr. Diego Herrera

Domicilio legal y Dirección: Quijano Y Ordoñez N 0 Y Félix Valencia CC. La Merced.

Lugar donde opera la compañía: Quijano Y Ordoñez N 0 Y Félix Valencia CC. La Merced.

Actividad principal: Brindar servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional.

Correo Electrónico: sindicatodechoferescotopaxi.yahoo.es

Teléfono: 03-32800671

Fecha: 2023

1.1.	Adopción de NIIF	SI	NO
	Resolución No.08.G.DSC.010 DE 20 de NOVIEMBRE del 2008, publicada en el Registro oficial No. 498 de 31 de DICIEMBRE de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".		
	Primer grupo: (2021- 2020)		
	Segundo grupo: (2022- 2021)	X	
	Tercer grupo: (2023- 2022)		

1.2.	Adopta por primera vez NIIF para Pymes	X	
1.3.	Aprobación del Plan de Implementación		
	• Asamblea General	X	
	• Comité ejecutivo	X	
	• Secretario General	X	
	• Comisión de Fiscalización	X	
	• Comité de Administración	X	
	• Socios: 1031 Activos y 63 Jubilados	X	

Fuente: (Supercias, s.f.)

Elaborado por: Las investigadoras

8.8.2. Plan de Capacitación

A.1.	Capacitación	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	
A.2.	Responsables que liderarán el proyecto de capacitación	
	Nombre	Cargo
	Srta. Pastrana Brithany	Estudiante
	Srta. Taco Erika	Estudiante
A.3.	Número de funcionarios a capacitarse: 5	
A.4.	Nombres y cargos que desempeña el personal a capacitarse:	
	Nombre	Cargo
	Diego Herrera	Secretario General
	Sonia Zurita	Contadora
	Elizabeth Castillo	Auxiliar Contable
	Ana Taco	Secretaria

	Javier Castellano	Personal de mantenimiento	
A.5.	Secciones de NIIF para Pymes que se abordarán en la capacitación	Fecha de inicio	Horas de Duración
	Sección		
	1. Pequeñas y Medianas Entidades		1
	2. Conceptos y Principios Generales		1
	3. Presentación de Estados Financieros		1
	4. Estado de Situación Financiera		1
	5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.		1
	6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.		1
	7. Estado de Flujos de Efectivo		1
	8. Notas a los Estados Financieros		1
	10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.		1
	17. Propiedades, Planta y Equipo		1
	21. Provisiones y Contingencias		1
	22. Pasivos y Patrimonio		1
	29. Impuesto a las ganancias		1
	35. Transición a las NIIF para las Pymes		1
	Total		14
	Secciones que no forman parte del Plan de capacitación:		
	Después de analizar la NIIF para PYMES, se ha decidido que las siguientes secciones no serán incluidas en el plan de capacitación debido a que la entidad, hasta la fecha de transición, no ha llevado a cabo operaciones relacionadas con dichas secciones:		

Secciones
9. Estados Financieros Consolidados y Separados
11. Instrumentos Financieros Básicos
12. Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en Asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de Inversión
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19. Combinaciones de Negocio
20. Arrendamientos
24. Subvenciones del Gobierno
25. Costos por Préstamos
26. Pagos basados en acciones
27. Deterioro del Valor de los Activos
28. Beneficios a los Empleados
29. Impuesto a las Ganancias
30. Conversión de la moneda extranjera
31. Hiperinflación
32. Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
34. Actividades especiales

Fuente: (Supercias, s.f.)

Elaborado por: Las investigadoras

MANUAL DE FUNCIONES



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

I. Presentación

La Escuela de Conducción del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi, es un establecimiento que brinda el servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, actividad que lleva realizando por más de 10 años, servicio que es ofertado a la ciudadanía en general.

II. Objetivo

Orientar el desenvolvimiento del personal de la entidad a través de la asignación de obligaciones y compromisos.

III. Departamento

La entidad se dividirá en tres áreas principales:

Administrativa, Contable, Operativa.

IV. Área Administrativa

SECRETARIO GENERAL

Funciones y Autoridad

- El secretario general del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi actúa como representante legal de la entidad, fija las políticas de calidad.
- El rol de esta posición dentro de la entidad es de autoridad funcional sobre todas las áreas.
- Actúa como soporte general para la entidad, tanto a nivel conceptual como

en el manejo de cada área funcional.

Sus principales funciones incluyen:

- Liderar el proceso de planificación estratégica, establecer los objetivos y metas específicas.
- Implementar una estructura para el desarrollo de actividades y preparar descripciones de tareas y objetivos individuales para el personal.
- Responsable de seleccionar y capacitar al personal.
- Promover un ambiente de trabajo motivador.
- Medir continuamente la ejecución y comparar los resultados reales con los planes establecidos.

Otras actividades

- Supervisa constantemente las principales actividades de la entidad para tomar decisiones adecuadas y lograr un mejor rendimiento en la entidad.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

V. Área Contable

CONTADOR

Funciones y Autoridad

- El Contador se ocupa de la optimización del proceso contable, el manejo todo el proceso financiero dentro de la entidad.

Sus actividades son:

- Realizar un análisis exhaustivo de los aspectos financieros de todas las decisiones tomadas en la entidad.
- Elaborar reportes y documentos contables como cheques, pagarés, recibos, entre otros, para recopilar datos y estudiar el balance general de las operaciones.
- Llevar a cabo un análisis detallado de las cuentas específicas e individuales del balance general, con el propósito de obtener información relevante sobre la posición financiera de la entidad.
- Analizar minuciosamente las cuentas individuales del estado de resultados, incluyendo ingresos y costos, para obtener una visión clara de la situación financiera relacionada con estas partidas.

Sus responsabilidades son:

- Las responsabilidades de esta posición son las siguientes:
- Elaborar presupuestos que reflejen la situación económica y financiera de la

entidad.

- Supervisar todos los aspectos financieros relacionados con los servicios que ofrece la entidad.
- Encargarse del manejo y supervisión de la contabilidad, así como de las responsabilidades tributarias con el Servicio de Rentas Internas (SRI).
- Manejo del archivo administrativo y contable.
- Aprobación y supervisión de la facturación que se realiza.
- Elaboración de reportes financieros.
- El Contador llevara a cabo actividades determinadas por el Secretario General.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

ASISTENTE CONTABLE

Funciones y Autoridad:

Las principales responsabilidades son:

- Gestionar las relaciones con los clientes, encargarse de la nómina, llevar el control de las operaciones bancarias y gestionar los viáticos.
- Coordinar la entrega de información a la entidad encargada de la contabilidad.

Actividades principales:

- Las responsabilidades incluyen:
- Recibir facturas y comprobantes de retención.
- Archivar comprobantes de egreso.
- Realizar conciliaciones bancarias.
- Gestionar el libro de bancos.
- Manejar las papeletas de depósito y coordinar los depósitos.
- Encargarse del manejo de facturas y comprobantes de retención.
- Elaborar memos para permisos.

Actividades contabilidad

Las funciones principales son:

- Gestionar la distribución de datos con el contador, que abarca documentos de

retención, salidas de efectivo, registros de nómina, notas de crédito, estados bancarios y conciliaciones.

- Mantener los archivos permanentemente actualizados y al día.
- Verificar que las facturas cuenten con la aprobación de las gerencias previo a efectuar cualquier compra.

Otras actividades

- Elaborar liquidaciones.
- Administrar la caja chica.
- Ejecutar cualquier otra tarea que le sea solicitada por su jefe directo.
- Supervisar el control del fax y la correspondencia.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

SECRETARIA

Funciones y Autoridades:

Este cargo implica las siguientes responsabilidades:

- Atención a clientes.
- Responder las llamadas recibidas dentro de la oficina y registrarlas.
- Mantener actualizada la agenda del Secretario General para poder llevar una buena organización diaria.

Actividades principales:

- Mantener al día la agenda del personal que trabaja en la entidad.
- Escribir, leer, responder y archivar la mayoría de las notificaciones, memorandos y correos electrónicos de su empleador.
- Entregar los pagos en efectivo o mediante cheque al Asistente Contable, junto con las facturas y retenciones correspondientes.

Actividades atención a clientes:

Las funciones principales son:

- Atender a los clientes que se comunican con la entidad y dirigir la llamada a la persona adecuada.
- Brindar atención a los clientes que visitan la entidad, guiándolos hacia la persona que los atenderá.

- Encargarse del envío y recepción de fax, así como de elaborar oficios y memorándums.

Otras actividades

Las tareas comprenden:

- Brindar apoyo al Asistente Contable en cualquier aspecto necesario.
- Coordinar las actividades sociales de la entidad.
- Ejecutar cualquier otra tarea que le sea requerida por su jefe directo.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

PERSONAL DE MANTENIMIENTO

Funciones y Autoridades:

Este cargo implica las siguientes responsabilidades:

- Atención a clientes.
- Responder las llamadas recibidas dentro de la oficina y registrarlas.
- Mantener actualizada la agenda del secretario general para poder llevar una buena organización diaria.

Actividades principales:

- Realizar actividades de limpieza como barrer, fregar, etc.
- Realizar reparaciones menores como cerraduras rotas, rellenado de huecos en paredes, etc.
- Comprobar los paneles de control y el cableado eléctrico para identificar los problemas
- Instalar dispositivos y equipos
- Realizar tareas de mantenimiento como la sustitución de bombillas
- Inspeccionar y solucionar problemas en equipos y sistemas (p. ej., en la ventilación)
- Comprobar las funciones de los sistemas de seguridad (p. ej., la alarma contra incendios)

- Colaborar con los trabajadores y otros profesionales durante las tareas de renovación

Funciones principales:

- Conservar en excelente estado de mantenimiento y operación los dispositivos de seguridad y cuidar de que se conserven las normas de seguridad de la empresa.
- Proporcionar servicio de limpieza en toda la empresa.
- Conservar en buen estado y reparar locales, instalaciones, mobiliario y equipo de oficina.
- Mantener los equipos de seguridad y demás sistemas de protección.
- Selección y entrenamiento del personal.
- Diseño y desarrollo de los distintas gamas o procedimientos de mantenimiento.

MANUAL DE POLÍTICAS

8.8.4. Políticas contables



SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCIÓN

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

La Escuela de Conducción del Sindicato de Choferes Profesionales, es un establecimiento que brinda el servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional, actividad que lleva realizando por más de 10 años, servicio que es ofertado a la ciudadanía en general. Ubicada en la ciudad de Latacunga, misma que cuenta con la Asamblea General, Comité Ejecutivo, Secretario General, Comisión de Fiscalización, Comité de Administración y Socios 1031 Activos y 63 Jubilados.

Fue constituida el 17 de noviembre de 1925, siendo su domicilio legal Quijano Y Ordoñez N 0 Y Félix Valencia CC. La Merced.

b) Actividad económica

La actividad económica principal es brindar servicio de capacitación y enseñanza de conducción para la obtención de la licencia profesional.

c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido expuestos con el permiso del Secretario General.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

2. POLÍTICAS, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presentan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros:

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad serán elaborados siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Ecuador. En este país, los PCGA están basados en las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, que fueron aprobadas por la Superintendencia de Compañías en una resolución emitida en 2008. Estas normas son emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y están en línea con las directrices establecidas por el International Accounting Standards Board.

Para llevar a cabo la preparación de los estados financieros de acuerdo con los PCGA en Ecuador, la gerencia debe ejercer su criterio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad. La Superintendencia de Compañías, a través de su Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, aprobó la adopción de la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

b) Información por segmentos

El Gerente General y la Asamblea General son los responsables de tomar decisiones operativas y estratégicas en la entidad. El Gerente General lidera el proceso de toma de decisiones a nivel ejecutivo, mientras que la Asamblea General, como máxima instancia de gobierno, tiene un papel clave en la definición de políticas estratégicas y en la asignación de recursos para los diferentes segmentos operativos de la entidad.

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan todos los derechos adquiridos por la entidad al otorgar créditos por la prestación de servicios. Estas cuentas son inicialmente reconocidas a su valor justo y posteriormente se presentan a su costo amortizado, teniendo en cuenta también la estimación por deterioro de las mismas.

Cuando una cuenta por cobrar es considerada irrecuperable y se han agotado todos los esfuerzos legales para recuperarla, se excluye de los estados financieros y se reduce del monto previamente estimado como provisión para cuentas incobrables.

d) Propiedad, Planta y equipo

Los activos de propiedad, planta y equipo se presentarán en los estados financieros a su costo original, descontando el monto acumulado de depreciación.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
ESCUELA DE CONDUCCIÓN**

Depreciación

Los terrenos no son sujetos a depreciación, mientras que las demás partidas de los activos fijos se

utilizando el método de línea recta. Este método asigna el costo o el valor revaluado de los activos a lo largo de su estimada vida útil de la siguiente manera:

Concepto	Años
Edificios	50
Instalaciones	30
Vehículos	10
Muebles y Enseres	20
Muebles de Oficina	20
Equipos de oficina	20
Equipos de computo	5
Software Escuela Plataforma Virtual	3

La vida útil de los activos se revisa y, si es necesario, se ajusta en la fecha de cada balance general.


f) Capital

El capital es de \$ 584.223,94.

g) Resultados acumulados

Los resultados acumulados del ciclo contable permanecen en la institución.

8.8.5. Descripción de las NIIF para PYMES

	<p>SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI NIIF PARA PYMES</p>
<p>SECCIÓN N° 1</p> <p>PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES</p> <p>Alcance pretendido de esta NIIF</p> <p>Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.</p> <p>Descripción de las pequeñas y medianas entidades</p> <p>Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No tienen obligación pública de rendir cuentas, y • Publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. <p>SECCIÓN N° 2</p> <p>CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES</p> <p>Alcance de esta sección</p> <p>Esta sección abarca el propósito de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y las características que hacen que la información en dichos estados financieros sea útil.</p>	



SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI NIIF PARA PYMES

Contiene:

- El objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas empresas.
- Las cualidades cualitativas de la información presente en los estados financieros.
- La presentación de la Situación Financiera.
- El rendimiento de la empresa.
- El reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- La base contable de acumulación.
- La compensación de ciertos elementos en los estados financieros.

SECCIÓN N° 3

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Alcance de esta sección

En esta sección se aborda la adecuada presentación de los estados financieros, los requisitos para cumplir con las NIIF para las PYMES y la definición de un conjunto completo de estados financieros.

Descripción

El conjunto total de estados financieros, conforme a las NIIF para las PYMES, estará compuesto por los siguientes elementos: Un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujo del efectivo y notas aclaratorias.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

SECCIÓN N° 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance de esta sección

El estado de situación financiera muestra los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al cierre del período al que se refiere el informe.

Contiene:

- Contenido requerido en el estado de situación financiera.
- Diferenciación entre partidas de naturaleza corriente y no corriente.
- Activos de naturaleza corriente.
- Pasivos de naturaleza corriente.
- Presentación y estructura de las partidas en el estado de situación financiera.
- Información a incluir tanto en el estado de situación financiera como en las notas explicativas.

SECCIÓN N° 5

ESTADO DE RESULTADOS

Alcance de esta sección

La normativa requiere que una entidad muestre su rendimiento financiero total para un período.

La entidad deberá presentar:

- Un estado de resultados: Finaliza con el resultado neto en la última línea.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

SECCIÓN N° 6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Alcance de esta sección

Esta normativa establece los requisitos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad durante un período, a través de un estado de cambios en el patrimonio.

El estado de cambios en el patrimonio mostrará todas las variaciones en el patrimonio, que comprenden:

- El resultado integral total.
- Las aportaciones de los propietarios y retiros.
- Las distribuciones a los propietarios (dividendos).
- Las transacciones con acciones.

SECCIÓN N° 7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Alcance de esta sección

Todas las PYMES están obligadas a presentar un estado de flujos de efectivo.

Para la presentación de las actividades operativas, se permite utilizar opcionalmente tanto el método directo como el indirecto.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

SECCIÓN N° 8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Alcance de esta sección

Las notas en los estados financieros ofrecen descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en dichos estados, así como información sobre elementos que no cumplen con las condiciones para ser reconocidos en ellos. Además de los requisitos específicos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren la divulgación de información que habitualmente se presenta en las notas.

Las siguientes revelaciones son requeridas:

- Declaración de cumplimiento de las NIIF para las PYMES.
- Resumen de políticas contables significativas aplicadas.
- Detalle y justificación de las partidas presentadas en los estados financieros, siguiendo el orden del estado financiero.

SECCIÓN N° 10

POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Alcance de esta sección

Esta guía proporciona instrucciones para seleccionar y aplicar políticas contables en la preparación de estados financieros. También abarca los procedimientos para



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

realizar cambios en estimaciones contables y corregir errores en estados financieros de períodos anteriores.

En detalle, se especifica lo siguiente:

- La contabilización de cambios en las estimaciones contables.
- La corrección de errores en estados financieros de períodos anteriores.

Los cambios en las políticas contables se tratarán de la siguiente manera:

- Si son requeridos por la NIIF para las PYMES: se aplicarán de acuerdo con una norma de transición.
- En los demás casos: se aplicarán retroactivamente.

Por otro lado, los cambios en estimaciones se reconocerán de forma prospectiva.

SECCIÓN N° 17

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Alcance de esta sección

Esta sección es aplicable a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no pueda ser medido de manera confiable sin incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados.

Las propiedades, planta y equipo se refieren a activos tangibles que se mantienen para su utilización en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se espera que sean utilizados durante más de un período.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

SECCIÓN N° 21

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Alcance de esta sección

Esta sección es aplicable a todas las provisiones (es decir, pasivos cuya cuantía o vencimiento es incierto), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto aquellas provisiones que son tratadas en otras secciones de esta NIIF.

Las provisiones deben ser reconocidas cuando se originan a partir de eventos pasados, son probables y pueden ser medidas de manera confiable. Estas provisiones deben ser valoradas utilizando la mejor estimación posible.

Es importante revisar las estimaciones en cada fecha de emisión de los estados financieros. Los pasivos contingentes deben ser revelados en la información financiera. En el caso de los activos contingentes, estos también deben ser revelados, siempre que sea probable que ocurran.

SECCIÓN N° 22

PASIVOS Y PATRIMONIO

Esta sección proporciona los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio, y aborda la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan como inversionistas en instrumentos de patrimonio.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

Se proporcionan directrices para distinguir entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora. Esta distinción se debe realizar considerando la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos. En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se valorarán a su costo neto, teniendo en cuenta el efecto fiscal.

SECCIÓN N° 29

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Esta sección aborda la contabilización del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las implicaciones fiscales presentes y futuras de las transacciones y otros eventos que han sido reconocidos en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. El impuesto corriente representa el impuesto que debe ser pagado (o recuperado) por las ganancias (o pérdidas) fiscales correspondientes al período actual o a períodos anteriores. Por otro lado, el impuesto diferido es el impuesto que será pagado o recuperado en futuros periodos, generalmente debido a la recuperación o liquidación de activos y pasivos al valor en libros actual, y al efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, derivados de periodos anteriores.



**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE
COTOPAXI
NIIF PARA PYMES**

SECCIÓN N° 35

TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Alcance de esta sección

Esta sección se aplica a una entidad que adopte por primera vez las NIIF para las PYMES, sin importar si su marco contable anterior estaba basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), como sus normas contables nacionales o en otro marco como la base del impuesto a las ganancias local.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez las NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza las NIIF para las PYMES deja de usarlas durante uno o más periodos sobre los que se informa, y se requiere o elige adoptarlas nuevamente en el futuro, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a la nueva adopción.

Esta sección proporciona las directrices para la preparación del estado de situación financiera de apertura al momento de adoptar las NIIF para las PYMES.

**FASE
III
CONVERSIÓN**

8.9. Fase III. Conversión

8.9.1. Estados Financieros bajo NEC

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI					
ESCUELA DE CONDUCCIÓN					
BALANCE GENERAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DOLARES					
1.	ACTIVO		2.	PASIVO	
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		2.01.	PASIVO CORRIENTE	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
1.01.01.01.	CAJA		2.01.03.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	
1.01.01.01.04	Caja Chica Escuela	\$ 200,00	2.01.03.01.02	Proveedores Locales No Relacionados	\$ 970,48
	TOTAL CAJA	\$ 200,00		TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	\$ 970,48
1.01.01.02.	BANCOS			TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 970,48
1.01.01.02.03	Austro Cta. Cte Escuela # 5599865	\$ 427,20	2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
1.01.01.02.07	Andina Cooperativa Ahorro Escuela # 690201002659	\$ 50.413,37	2.01.07.02.	OBLIGACIONES SOCIALES	
1.01.01.02.08	Sagrario Cooperativa ahorro Escuela # 3000113894	\$ 5,00	2.01.07.02.01	Aportes IESS por pagar	\$ 383,18
1.01.01.02.10	Pichincha	\$ 20,13	2.01.07.02.02	XIII Sueldo por pagar	\$ 97,83
1.01.01.02.13	COAC Oscus Ltda. Cta. Ahorros #850848	\$ 779,79	2.01.07.02.03	XIV Sueldo por pagar	\$ 247,78
	TOTAL BANCOS	\$ 51.645,49	2.01.07.02.08	Fondos de Reserva x pagar IESS	
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$ 51.845,49	2.01.07.02.10	Liquidaciones Empleados por pagar	\$ 366,67
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 1.095,46
1.01.02.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2.01.07.03.	VARIOS ACREEDORES	
1.01.02.05.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$ 7.578,00	2.01.07.03.01	Depositos por identificar	\$ 3.853,19
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 7.578,00		TOTAL VARIOS ACREEDORES	\$ 3.853,19
1.01.02.06.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 4.948,65
1.01.02.06.12	Cuentas por cobrar Planta Central	\$ 640.104,60		TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 5.919,13
1.01.02.06.18	Otros	\$ 3,87		TOTAL PASIVO	\$ 5.919,13
1.01.02.06.19	Cuentas por cobrar Estacion de Servicios	\$ 45.169,73			
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 685.278,20			
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 692.856,20			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 744.701,69			

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI					
ESCUELA DE CONDUCCIÓN					
BALANCE GENERAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DOLARES					
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		3.	PATRIMONIO NETO	
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3.01.	CAPITAL	
1.02.01.01	Terrenos	\$ 214.774,83	3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	
1.02.01.02	Edificios	\$ 282.953,90	3.01.01.01	Capital Aportado	\$ 584.223,94
1.02.01.03	Instalaciones	\$ 3.189,04		TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	\$ 584.223,94
1.02.01.04	Vehiculos	\$ 111.939,99		TOTAL CAPITAL	\$ 584.223,94
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 54.054,30	3.06.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
1.02.01.07	Muebles de Oficina	\$ 51.799,74	3.06.07	Resultados acumulados ejercicios anteriores	\$ 356.726,28
1.02.01.08	Equipos de oficina	\$ 4.450,89		TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 356.726,28
1.02.01.09	Equipos de computo	\$ 65.409,17	3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
1.02.01.14	Herramientas mayores	\$ 1.044,64	3.07.01.	Ganancia Neta del Periodo	
1.02.01.15	Equipos mayores	\$ 11.479,20	3.07.01.01	Ganancia Neta del Periodo	\$ 222.757,83
1.02.01.16	Software Escuela Plataforma Virtual	\$ 5.000,00		TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 222.757,83
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 806.095,70	3.07.02.	Perdida Neta del Periodo	
1.02.02.	Depreciacion Propiedad Planta y Equipo		3.07.02.01	Perdida Neta del Periodo	
1.02.02.01	Depreciacion Edificios	\$ -126.712,00		TOTAL PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -
1.02.02.02	Depreciacion Instalaciones	\$ -1.851,47		TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 579.484,11
1.02.02.03	Depreciacion Vehiculos	\$ -89.323,21		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.163.708,05
1.02.02.05	Depreciacion Muebles y Enseres	\$ -44.706,33			
1.02.02.06	Depreciacion Muebles de Oficina	\$ -39.496,33			
1.02.02.07	Depreciacion Equipos de oficina	\$ -2.865,09			
1.02.02.08	Depreciacion Equipos de computo	\$ -62.364,79			
1.02.02.09	Depreciacion Software	\$ -1.752,61			
1.02.02.11	Depreciacion Herramientas Mayores	\$ -833,97			
1.02.02.12	Depreciacion Equipos Mayores	\$ -11.364,41			
	TOTAL Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	\$ -381.270,21			
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE				
1.02.04.01.	GASTOS DIFERIDOS				
1.02.04.01.02	Certificados de Aportacion	\$ 100,00			
	TOTAL GASTOS DIFERIDOS	\$ 100,00			
	TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	\$ 100,00			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 424.925,49			
	TOTAL ACTIVO	\$ 1.169.627,18		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.169.627,18

8.9.2. Ajustes y reclasificaciones que afectan al estado financiero por el proceso de transición

Sección 11.- Instrumentos Financieros básicos

ACTIVOS FINANCIEROS				
	Saldo NEC		Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Cuentas y documentos por cobrar	7.578,00	-	7.578,00	-
Otras cuentas por cobrar	<u>685.278,20</u>		-	<u>685.278,20</u>
	<u>692.856,20</u>	-	<u>7.578,00</u>	<u>685.278,20</u>

Interpretación

La entidad menciona que las cuentas por cobrar que refleja el sistema contable fénix, existen cuentas por cobrar de años anteriores (2011-2014) de los cuales no se han proporcionado respaldos de cobro y se desconoce el manejo de las mismas. Adicional cabe mencionar que una vez revisado el listado y consultado en el sistema de ANT se ha observado que las personas que constan como deudores de la escuela de conducción ya cuentan con la licencia de conducir dificultando la recuperación de estas cuentas ya que tampoco cuentan con documentación de respaldo. Por lo tanto, se dio de baja esta cuenta.

Sección 17.- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo de la entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la Escuela de conducción al 31 de diciembre del 2021 se encuentran valorados en \$ 424.825,49.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1.02.01.01	Terrenos	\$ 214.774,83
1.02.01.02	Edificios	\$ 282.953,90
1.02.02.01	Depreciación Edificios	\$ -126.712,00
1.02.01.03	Instalaciones	\$ 3.189,04
1.02.02.02	Depreciación Instalaciones	\$ -1.851,47
1.02.01.04	Vehículos	\$ 111.939,99
1.02.02.03	Depreciación Vehículos	\$ -89.323,21
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 54.054,30
1.02.02.05	Depreciación Muebles y Enseres	\$ -44.706,33
1.02.01.07	Muebles de Oficina	\$ 51.799,74
1.02.02.06	Depreciación Muebles de Oficina	\$ -39.496,33
1.02.01.08	Equipos de oficina	\$ 4.450,89
1.02.02.07	Depreciación Equipos de oficina	\$ -2.865,09
1.02.01.09	Equipos de computo	\$ 65.409,17
1.02.02.08	Depreciación Equipos de computo	\$ -62.364,79
1.02.01.14	Herramientas mayores	\$ 1.044,64
1.02.02.11	Depreciación Herramientas Mayores	\$ -833,97
1.02.01.15	Equipos mayores	\$ 11.479,20
1.02.02.12	Depreciación Equipos Mayores	\$ -11.364,41
1.02.01.16	Software Escuela Plataforma Virtual	\$ 5.000,00
1.02.02.09	Depreciación Software	\$ -1.752,61
	TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 424.825,49

El Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la Escuela de conducción, mantiene saldos de activos que ya ha culminado su vida útil, por ende, se ha realizado la revaloración de activos fijos como también la baja de ciertos bienes por motivo de no estar en óptimas condiciones para el buen funcionamiento de las actividades en la entidad.

En relación a la valuación de activos lo han realizado a 19 bienes que son necesarios para el funcionamiento adecuado de la institución. **(Ver Anexo 1)**

En el caso de los activos fijos que se están depreciando una vez que se conoce el valor del revalúo del activo, aplicar el método del factor de proporcionalidad mismo que se deduce del valor revaluado dividido para el valor en libros, a continuación, el valor del costo histórico se multiplica por el factor de proporcionalidad obteniendo el valor revaluado, mismo que se multiplica por el costo histórico dando como resultado el monto a revaluar.

En el caso del cálculo de la nueva depreciación se toma en cuenta en costo histórico del bien y la revaluación, mismo que se disminuye el valor residual para obtener el monto a depreciar, consiguiente a esto se calcula la depreciación anual y depreciación acumulada en función de la nueva vida útil del activo a ser aplicada bajo NIIF.

En la revaluación de los activos fijos depreciables se genera un pasivo por impuestos diferidos, mismo que corresponde al 22% del valor de la revalorización.

A continuación, se detalla los cálculos respectivos conjuntamente con sus asientos contables:

Terreno

Descripción	Fecha Adquisición	Vida útil años	Valor Residual	% Depreciación	Costo Inicial	Depreciación acumulada	Valor Contable Neto
Terreno (Costo historico)	1/1/2008				214.774,83		214.774,83
Total Terreno					214.774,83	-	214.774,83

Descripción del Activo	Valor Contable	Ajuste por depreciación	Valor Contable Neto	Ajuste por Revalorización	Costo revalorizado	Depreciación acumulada por Revalorización	Costo Revalorizado Neto
Terreno (Costo historico)	214.774,83	-	214.774,83	74.464,72	289.239,55		289.239,55
Depreciación Acumulada	-	-				-	-
Valor Contable	214.774,83	-	214.774,83	74.464,72	289.239,55	-	289.239,55

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{289.239,55}{214.774,83} \text{ Valor año 2021}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 1,35$$

Aplicar el factor de proporcionalidad

Costo Histórico	214.774,83	1,35	289.239,55
Depreciación acumulada			-
			289.239,55

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Revaluar
Costo Histórico	289.239,55	214.774,83	74.464,72
Depreciación acumulada	-		-
Total	289.239,55		74.464,72

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
Terrenos (Revalorización)		\$ 74.464,72	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 58.082,48
Impuesto (Pasivo) diferido			\$ 16.382,24
P/R ajuste por revaluación de terrenos			

Mayorización

Terrenos (Revalorización)		Impuesto (Pasivo) diferido	
74.464,72			16.382,24
74.464,72	-	-	16.382,24
74.464,72			16.382,24

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF

	58.082,48
-	58.082,48
	58.082,48

Edificios

Descripción	Fecha Adquisición	Vida útil años	Valor Residual	% Depreciación	Costo Inicial	Depreciación acumulada	Valor Contable Neto
Edificios (Costo historico)	1/1/2008	20	14.147,69	5%	282.953,90	-13.440,31	269.513,59
Total Edificio					282.953,90	-13.440,31	269.513,59

Descripción del Activo	Valor Contable	Ajuste por depreciación	Valor Contable Neto	Ajuste por Revalorización	Costo revalorizado	Depreciación acumulada por Revalorización	Costo Revalorizado Neto
Edificio (Costo Histórico)	282.953,90	-13.440,31	269.513,59	-224.951,10	44.562,49		44.562,49
Depreciación Acumulada	-13.440,31	13.440,31				10.481,10	-10.481,10
Valor Contable	269.513,59	-	269.513,59	-224.951,10	44.562,49	10.481,10	34.081,39

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{44.562,49}{269.513,59} \text{ Valor año 2021}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 0,17$$

Aplicar el factor de proporcionalidad

Costo Histórico	269.513,59	0,17	44.562,49
Depreciación acumulada			-10.481,10
			34.081,39

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Revaluar
Costo Histórico	44.562,49	269.513,59	-224.951,10
Depreciación acumulada	-10.481,10		-10.481,10
Total	34.081,39		-235.432,20

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación						
Activo	Edificio					
Fecha adquisición	1/1/2008					
Método de depreciación	Línea Recta					
Vida Útil	50 años					
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep Anual	Dep Acumulada	
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 269.513,59	\$ 5.390,27	\$ 264.123,32	\$ 5.282,47	\$ 63.389,60	
Revalorización	\$ -224.951,10	\$ -4.499,02	\$ -220.452,08	\$ -4.409,04	\$ -52.908,50	
Total Activo	\$ 44.562,49	\$ 891,25	\$ 43.671,24	\$ 873,42	\$ 10.481,10	

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada edificios		\$ 13.440,31	
Edificios			\$ 13.440,31
P/R Ajuste por reversión de la depreciación de edificios			
2			
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 224.951,10	
Edificio revaluado			\$ 224.951,10
P/R Ajuste por revaluación de edificio			
3			
Gasto depreciación		\$ 63.389,60	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 52.908,50
(-) Depreciación acumulada edificios por revaluación			\$ 10.481,10
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización

(-) Depreciación acumulada edificios

13.440,31	
13.440,31	-
13.440,31	

Edificios

	13.440,31
-	13.440,31
	-13.440,31

Gasto depreciación

63.389,60	
63.389,60	-
63.389,60	

(-) Depreciación acumulada edificios por revaluación

	10.481,10
-	10.481,10
	-10.481,10

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF

224.951,10	52.908,50
224.951,10	52.908,50
	-172.042,60

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Terrenos	214.774,83		214.774,83
Terrenos revaluado	-	74.464,72	74.464,72
Edificios	282.953,90	-	269.513,59
Edificios revaluado	-	-	-224.951,10
Instalaciones	3.189,04	-	2.134,00
Vehículos	111.939,99	-	-
Muebles y Enseres	54.054,30	-	7.058,69
Muebles y Enseres revaluado	-	-	-669,69
Muebles de Oficina	51.799,74	-	44.906,90
Muebles de Oficina revaluado	-	-	-15.762,90
Equipos de oficina	4.450,89	-	1.716,00
Equipos de oficina revaluado	-	-	-176,00
Equipos de computo	65.409,17	-	4.416,92
Equipos de computo revaluado	-	-	-790,92
Herramientas mayores	1.044,64	-	-
Equipos mayores	11.479,20	-	-
Software Escuela Plataforma Virtual	5.000,00	-	3.883,33
Software Escuela Plataforma Virtual revaluado		-	1.116,67
(-)Depreciación Acumulada Propiedad			
Planta y Equipo	(381.270,21)	-	(170.153,39)
	<u>424.825,49</u>	<u>-</u>	<u>211.481,65</u>

(Ver Anexo 2)

Sección 29.- Impuesto a las ganancias

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Impuesto diferido	-	16.627,91	16.627,91
	<u>-</u>	<u>16.627,91</u>	<u>16.627,91</u>

Interpretación

La revalorización de activos fijos genera un pasivo por impuesto diferido el cual corresponde al 22 % del valor de la revalorización.

Sección 22.- Pasivos y Patrimonio

RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Resultados acumulados ejercicios anteriores	356.726,28	-	356.726,28
Ganancia Neta del Periodo	222.757,83	-	106.497,92
Perdida Neta del Periodo	-	-	-
	<u>579.484,11</u>	<u>-</u>	<u>463.224,20</u>

Interpretación

Como resultado del periodo se obtiene una ganancia de \$ 106.497,92 mismo que se ve reflejado en el resultado del patrimonio.

Sección 35.- Transición a las NIIF para PYMES

RESULTADOS ACUMULADOS			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	-	(121.289,83)	(121.289,83)
	<u>-</u>	<u>(121.289,83)</u>	<u>(121.289,83)</u>

Interpretación

Como Resultado acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF se ha obtenido un valor \$ (121.289,83) lo cual genera una disminución en el patrimonio debido a la revalorización de activos fijos realizados a la entidad.

GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Gasto Depreciaciones Activos Fijos	21.023,44	108.681,91	129.705,35
Gasto Cuentas Incobrables	-	7.578,00	7.578,00
	<u>21.023,44</u>	<u>116.259,91</u>	<u>137.283,35</u>

Interpretación

A consecuencia de cambio de vida útil en el proceso de revalorización de activos fijos se ha determinado en la cuenta gastos depreciación de activos fijos un valor de \$ 108.681,91 y a su vez en la cuenta gastos cuentas incobrables un valor de 7.578,00 mismo que se refleja por la baja de la cuenta cuentas por cobrar clientes. **(Ver Anexo 3)**

Baja de activos fijos

Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar clientes que refleja el sistema contable fénix, existen cuentas por cobrar de años anteriores (2011-2014) de los cuales no se han proporcionado respaldos de cobro y se desconoce el manejo de las mismas. Adicional cabe mencionar que una vez revisado el listado y consultado en el sistema de ANT se ha observado que las personas que constan como deudores de la escuela de conducción ya cuentan con la licencia de conducir dificultando la recuperación de estas cuentas, ya que tampoco se cuenta con documentación de respaldo.

Provision cuentas incobrables	
Cuentas por cobrar clientes	\$ 7.578,00
Porcentaje de provisión	100%
	\$ 7.578,00

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Provisión cuentas por cobrar		7.578,00	
Cuentas por cobrar			7.578,00
P/R Baja de cuentas por cobrar			

Vehículos

Descripción	Valor
2 Vehículos Family	\$ 25.697,14
2 Vehículos Aveo Family	\$ 64.242,85
1 Camioneta doble cabina	\$ 22.000,00

Se adquirieron 2 vehículos family, el 12 de septiembre del 2013, por un valor de \$ 25.697,14.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Vehículo		25.697,14	
P/R Baja de vehículos			25.697,14

(Ver Anexo 4)

Acta de baja de activos fijos

En la ciudad de Latacunga a los 27 días del mes de enero del 2023, acuden para la constatación física del estado de los activos fijos a cargo del custodio Sr. Diego Herrera, perteneciente al Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

Se pone en constancia las razones por las que el departamento contable ha decidido dar de baja los siguientes bienes de los registros contables.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	RAZON DE BAJA	VALOR
1.02.01.03.01	Instalaciones	Culminación de vida útil	\$ 1.055,04
1.02.01.04.01	2 Vehiculo family	Culminación de vida útil	\$ 25.697,14
1.02.01.04.02	2 vehiculos aveo family	Culminación de vida útil	\$ 64.242,85
1.02.01.04.03	Camioneta doble cabina	Culminación de vida útil	\$ 22.000,00
1.02.01.06.01	Pupitres	Culminación de vida útil	\$ 12.787,50
1.02.01.06.02	Mesas y 60 sillas	Culminación de vida útil	\$ 4.020,00
1.02.01.06.03	Mesas y 70 sillas	Culminación de vida útil	\$ 4.690,00
1.02.01.06.04	Mesas de computador	Culminación de vida útil	\$ 800,00

1.02.01.06.05	Butacas de corosil	Culminación de vida útil	\$ 24.000,00
1.02.01.07.01	Pizarrones y división de oficinas	Culminación de vida útil	\$ 500,00
1.02.01.07.02	Modular archivador	Culminación de vida útil	\$ 500,00
1.02.01.07.03	Mesas	Culminación de vida útil	\$ 264,00
1.02.01.07.04	Estación de trabajo	Culminación de vida útil	\$ 1.187,50
1.02.01.08.01	Amplificador	Culminación de vida útil	\$ 758,93
1.02.01.08.02	Retroproyectores	Culminación de vida útil	\$ 1.401,78
1.02.01.08.03	TV Ultra Slim	Culminación de vida útil	\$ 249,11
1.02.01.08.04	Impresora Hp laser	Culminación de vida útil	\$ 155,36
1.02.01.09.01	Computador	Culminación de vida útil	\$ 754,70
1.02.01.09.02	Computador	Culminación de vida útil	\$ 4.017,86
1.02.01.09.03	Computador portátil	Culminación de vida útil	\$ 1.785,71
1.02.01.09.04	Impresora Samsung 4300 laser	Culminación de vida útil	\$ 142,86
1.02.01.09.05	Impresora centro de computo	Culminación de vida útil	\$ 3.289,57
1.02.01.09.06	Computador portátil 2	Culminación de vida útil	\$ 1.034,83
1.02.01.09.07	Impresora lx 300	Culminación de vida útil	\$ 216,07
1.02.01.09.08	Computador monitor lcd18,5	Culminación de vida útil	\$ 4.910,80
1.02.01.09.09	Proyectores	Culminación de vida útil	\$ 2.040,00
1.02.01.09.10	Laptop compaq	Culminación de vida útil	\$ 1.104,96
1.02.01.09.11	Computador monitor lcd18,5	Culminación de vida útil	\$ 533,92
1.02.01.09.12	Impresora Epson bocol	Culminación de vida útil	\$ 214,29

1.02.01.09.13	Computadora intel dual core más accesorios	Culminación de vida útil	\$ 3.178,31
1.02.01.09.14	5 proyectores	Culminación de vida útil	\$ 2.767,86
1.02.01.09.15	11 pantallas proyección y un proyector	Culminación de vida útil	\$ 2.357,14
1.02.01.09.16	Impresora	Culminación de vida útil	\$ 339,00
1.02.01.09.17	Equipo de examen psicosenométricos	Culminación de vida útil	\$ 4.321,43
1.02.01.09.18	Simulador de conducción	Culminación de vida útil	\$ 7.500,00
1.02.01.09.19	Computadoras de escritorio intel Celeron	Culminación de vida útil	\$ 4.875,00
1.02.01.09.20	Laptop láser	Culminación de vida útil	\$ 4.875,00
1.02.01.09.21	Proyectores lg be320-5dc	Culminación de vida útil	\$ 1.379,46
1.02.01.09.22	Servidor DVD 16 canales	Culminación de vida útil	\$ 2.382,15
1.02.01.09.23	10 Relojes biométricos	Culminación de vida útil	\$ 7.225,00
1.02.01.09.24	Descuento Sr. Sánchez computadora	Culminación de vida útil	\$ (1.218,75)
1.02.01.14.01	Herramientas mayores	Culminación de vida útil	\$ 1.044,64
1.02.01.15.01	Equipos mayores	Culminación de vida útil	\$ 11.479,20

Recomendamos al Sr. Diego Herrera Secretario General del sindicato dar de baja los bienes antes señalados, luego de la documentación analizada podrá elevar este pedido que es integrante de la presente Acta.

Custodio

Activo Fijo

A continuación, se presenta el libro diario con las respectivas transacciones:

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI				
ESCUELA DE CONDUCCIÓN				
LIBRO DIARIO				
AJUSTES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
24/4/2023	1 Terrenos (Revalorización)		74.464,72	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			58.082,48
	Impuesto (Pasivo) diferido			16.382,24
	P/R ajuste por revaluación de terrenos			
24/4/2023	2 (-) Depreciación acumulada edificios		13.440,31	
	Edificios			13.440,31
	P/R Ajuste por reversión de la depreciación de edificios			
24/4/2023	3 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		224.951,10	
	Edificio revaluado			224.951,10
	P/R Ajuste por revaluación de edificio			
24/4/2023	4 Gasto depreciación		63.389,60	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			52.908,50
	(-) Depreciación acumulada edificios por revaluación			10.481,10
	P/R Depreciación de Activos Fijos			
24/4/2023	8 (-) Depreciación acumulada Muebles y enseres		698,11	
	Muebles y enseres			698,11
	P/R Ajuste por reversión de la depreciación de muebles y enseres			
24/4/2023	9 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		669,69	
	Muebles y enseres revaluado			669,69
	P/R Ajuste por revaluación de muebles y enseres			
24/4/2023	10 Gasto depreciación		4.023,45	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			381,72
	(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres por revaluación			3.641,73
	P/R Depreciación de Activos Fijos			
24/4/2023	11 (-) Depreciación acumulada Muebles de oficina		4.441,34	
	Muebles de oficina			4.441,34
	P/R Ajuste por reversión de la depreciación de muebles de oficina			
24/4/2023	12 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		15.762,90	
	Muebles de oficina revaluado			15.762,90
	P/R Ajuste por revaluación de muebles de oficina			
24/4/2023	13 Gasto depreciación		25.596,93	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			8.984,85
	(-) Depreciación acumulada Muebles de oficina por revaluación			16.612,08
	P/R Depreciación de Activos Fijos			
24/4/2023	14 (-) Depreciación acumulada Equipo de oficina		169,71	
	Equipo de oficina			169,71
	P/R Ajuste por reversión de la depreciación de equipo de oficina			
24/4/2023	15 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		176,00	
	Equipo de oficina revaluado			176,00
	P/R Ajuste por revaluación de equipo de oficina			
24/4/2023	16 Gasto depreciación		978,12	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			100,32
	revaluación			877,80
	P/R Depreciación de Activos Fijos			
24/4/2023	17 (-) Depreciación acumulada Equipo de computo		965,08	
	Equipo de computo			965,08
	P/R Ajuste por reversión de la depreciación de equipo de computo			
24/4/2023	18 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		790,92	
	Equipo de computo revaluado			790,92
	P/R Ajuste por revaluación de equipo de computo			
	SUMAN		430.517,98	430.517,98

		VIENEN		430.517,98	430.517,98
24/4/2023		19			
	Gasto depreciación			8.480,49	
		Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			1.518,57
		(-) Depreciación acumulada Equipo de computo por revaluación			6.961,92
	P/R Depreciación de Activos Fijos				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada Software	20	Software	1.116,67	1.116,67
	P/R ajuste por reversión de la depreciación de software				
24/4/2023	Software (Revalorización)	21	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	1.116,67	871,00
			Impuesto (Pasivo) diferido		245,67
	P/R ajuste por revaluación de software				
24/4/2023	Gasto depreciación	22		6.213,33	
	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			1.786,67	
		(-) Depreciación acumulada Software por revaluación			8.000,00
	P/R Depreciación de Activos Fijos				
24/4/2023	Provision cuentas por cobrar	23	Cuentas por cobrar	7.578,00	7.578,00
	P/R Baja de cuentas por cobrar				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	24	Instalaciones	1.055,04	1.055,04
	P/R Baja de instalaciones				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	24	Vehículo	25.697,14	25.697,14
	P/R Baja de vehículos				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	25	Vehículo	64.242,85	64.242,85
	P/R Baja de vehículos				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	26	Vehículo	22.000,00	22.000,00
	P/R Baja de vehículos				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	27	Muebles y enseres	12.787,50	12.787,50
	P/R Baja de muebles y enseres				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	28	Muebles y enseres	4.020,00	4.020,00
	P/R Baja de muebles y enseres				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	29	Muebles y enseres	4.690,00	4.690,00
	P/R Baja de muebles y enseres				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	30	Muebles y enseres	800,00	800,00
	P/R Baja de muebles y enseres				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	31	Muebles y enseres	24.000,00	24.000,00
	P/R Baja de muebles y enseres				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	32	Muebles de oficina	500,00	500,00
	P/R Baja de muebles de oficina				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	33	Muebles de oficina	500,00	500,00
	P/R Baja de muebles de oficina				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	34	Muebles de oficina	264,00	264,00
	P/R Baja de muebles de oficina				
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	35	Muebles de oficina	1.187,50	1.187,50
	P/R Baja de muebles de oficina				
		VAN		618.553,83	618.553,83

		VIENEN	618.553,83	618.553,83
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	36		
	P/R Baja de equipo de oficina	Equipo de oficina	758,93	758,93
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	37	1.401,78	1.401,78
	P/R Baja de equipo de oficina	Equipo de oficina		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	38	155,36	155,36
	P/R Baja de equipo de oficina	Equipo de oficina		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	39	249,11	249,11
	P/R Baja de equipo de oficina	Equipo de oficina		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	40	754,70	754,70
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	41	4.017,86	4.017,86
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	42	1.785,71	1.785,71
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	43	142,86	142,86
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	44	3.289,57	3.289,57
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	45	1.034,83	1.034,83
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	46	216,07	216,07
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	47	4.910,80	4.910,80
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	48	1.104,96	1.104,96
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	49	533,92	533,92
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	50	214,29	214,29
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	51	3.178,31	3.178,31
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	52	339,00	339,00
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	53	4.875,00	4.875,00
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
24/4/2023	(-) Depreciación acumulada	54	4.875,00	4.875,00
	P/R Baja de equipo de computo	Equipo de computo		
		VAN	652.391,89	652.391,89

		VIENEN		652.391,89	652.391,89
24/4/2023		55			
	(-) Depreciación acumulada			1.379,46	
		Equipo de computo			1.379,46
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		56			
	(-) Depreciación acumulada			2.382,15	
		Equipo de computo			2.382,15
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		57			
	(-) Depreciación acumulada			7.225,00	
		Equipo de computo			7.225,00
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		58			
	(-) Depreciación acumulada			-1.218,75	
		Equipo de computo			-1.218,75
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		59			
	(-) Depreciación acumulada			2.040,00	
		Equipo de computo			2.040,00
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		60			
	(-) Depreciación acumulada			2.767,86	
		Equipo de computo			2.767,86
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		61			
	(-) Depreciación acumulada			2.357,14	
		Equipo de computo			2.357,14
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		62			
	(-) Depreciación acumulada			4.321,43	
		Equipo de computo			4.321,43
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		63			
	(-) Depreciación acumulada			7.500,00	
		Equipo de computo			7.500,00
	P/R Baja de equipo de computo				
24/4/2023		64			
	(-) Depreciación acumulada			1.044,64	
		Herramientas mayores			1.044,64
	P/R Baja de herramientas mayores				
24/4/2023		65			
	(-) Depreciación acumulada			11.479,20	
		Equipos mayores			11.479,20
	P/R Baja de equipos mayores				
		TOTAL		\$ 693.670,02	\$ 693.670,02

8.9.3. Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCIÓN						
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES						
		Saldos NEC 2021	Efectos de Transición a NIIFs 2021		Saldos NIIF 2022	Notas
			DEBE	HABER		
I.	ACTIVO					
1.01.	ACTIVO CORRIENTE					
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO					
1.01.01.01.	CAJA					
1.01.01.01.04	Caja Chica Escuela	\$ 200,00			\$ 200,00	
	TOTAL CAJA	\$ 200,00			\$ 200,00	
1.01.01.02.	BANCOS					
1.01.01.02.03	Austro Cta. Cte Escuela # 5599865	\$ 427,20			\$ 427,20	
1.01.01.02.07	Andina Cooperativa Ahorro Escuela # 690201002659	\$ 50.413,37			\$ 50.413,37	
1.01.01.02.08	Sagrario Cooperativa ahorro Escuela # 3000113894	\$ 5,00			\$ 5,00	
1.01.01.02.10	Pichincha	\$ 20,13			\$ 20,13	
1.01.01.02.13	COAC Oscus Ltda. Cta. Ahorros #850848	\$ 779,79			\$ 779,79	
	TOTAL BANCOS	\$ 51.645,49			\$ 51.645,49	
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$ 51.845,49			\$ 51.845,49	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS					
1.01.02.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
1.01.02.05.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$ 7.578,00	\$ -	\$ 7.578,00	\$ -	30
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 7.578,00			\$ -	
1.01.02.06.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
1.01.02.06.12	Cuentas por cobrar Planta Central	\$ 640.104,60			\$ 640.104,60	
1.01.02.06.18	Otros	\$ 3,87			\$ 3,87	
1.01.02.06.19	Cuentas por cobrar Estacion de Servicios	\$ 45.169,73			\$ 45.169,73	
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 685.278,20			\$ 685.278,20	
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 692.856,20			\$ 685.278,20	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 744.701,69			\$ 737.123,69	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE					
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					32
1.02.01.01	Terrenos	\$ 214.774,83			\$ 214.774,83	
1.02.01.01.01	Terrenos revaluado		\$ 74.464,72		\$ 74.464,72	
1.02.01.02	Edificios	\$ 282.953,90		\$ 13.440,31	\$ 269.513,59	
1.02.01.02.01	Edificios revaluado			\$ 224.951,10	\$ -224.951,10	
1.02.01.03	Instalaciones	\$ 3.189,04		\$ 1.055,04	\$ 2.134,00	
1.02.01.04	Vehículos	\$ 111.939,99		\$ 111.939,99	\$ -	
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 54.054,30		\$ 46.995,61	\$ 7.058,69	
1.02.01.06.01	Muebles y Enseres revaluado			\$ 669,69	\$ -669,69	
1.02.01.07	Muebles de Oficina	\$ 51.799,74		\$ 6.892,84	\$ 44.906,90	
1.02.01.07.01	Muebles de Oficina revaluado			\$ 15.762,90	\$ -15.762,90	
1.02.01.08	Equipos de oficina	\$ 4.450,89		\$ 2.734,89	\$ 1.716,00	
1.02.01.08.01	Equipos de oficina revaluado			\$ 176,00	\$ -176,00	
1.02.01.09	Equipos de computo	\$ 65.409,17		\$ 60.992,25	\$ 4.416,92	
1.02.01.09.01	Equipos de computo revaluado			\$ 790,92	\$ -790,92	
1.02.01.14	Herramientas mayores	\$ 1.044,64		\$ 1.044,64	\$ -	
1.02.01.15	Equipos mayores	\$ 11.479,20		\$ 11.479,20	\$ -	
1.02.01.16	Software Escuela Plataforma Virtual	\$ 5.000,00		\$ 1.116,67	\$ 3.883,33	
1.02.01.16.01	Software Escuela Plataforma Virtual revaluado		\$ 1.116,67		\$ 1.116,67	
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 806.095,70			\$ 381.635,04	
1.02.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1.02.02.01	Depreciación Edificios	\$ -126.712,00	\$ 13.440,31		\$ -113.271,69	
1.02.02.01.01	Depreciación revaluada Edificios			\$ 10.481,10	\$ -10.481,10	
1.02.02.02	Depreciación Instalaciones	\$ -1.851,47	\$ 1.055,04		\$ -796,43	
1.02.02.03	Depreciación Vehículos	\$ -89.323,21	\$ 111.939,99		\$ 22.616,78	
1.02.02.05	Depreciación Muebles y Enseres	\$ -44.706,33	\$ 46.995,61		\$ 2.289,28	
1.02.02.05.01	Depreciación revaluada Muebles y Enseres			\$ 3.641,73	\$ -3.641,73	
1.02.02.06	Depreciación Muebles de Oficina	\$ -39.496,33	\$ 6.892,84		\$ -32.603,49	
1.02.02.06.01	Depreciación revaluada Muebles de Oficina			\$ 16.612,08	\$ -16.612,08	
1.02.02.07	Depreciación Equipos de oficina	\$ -2.865,09	\$ 2.734,89		\$ -130,20	
1.02.02.07.01	Depreciación revaluada Equipos de oficina			\$ 877,80	\$ -877,80	
1.02.02.08	Depreciación Equipos de computo	\$ -62.364,79	\$ 60.992,25		\$ -1.372,54	
1.02.02.08.01	Depreciación revaluada Equipos de computo			\$ 6.961,92	\$ -6.961,92	
1.02.02.09	Depreciación Software	\$ -1.752,61	\$ 1.116,67		\$ -635,94	
1.02.02.09.01	Depreciación revaluada Software			\$ 8.000,00	\$ -8.000,00	
1.02.02.11	Depreciación Herramientas Mayores	\$ -833,97	\$ 1.044,64		\$ 210,67	
1.02.02.12	Depreciación Equipos Mayores	\$ -11.364,41	\$ 11.479,20		\$ 114,79	
	TOTAL DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -381.270,21	\$ 257.691,45	\$ 46.574,63	\$ -170.153,39	

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI						
ESCUELA DE CONDUCCIÓN						
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES						
		Saldos NEC 2021	Efectos de Transición a NIIFs 2021		Saldos NIIF 2022	Notas
			DEBE	HABER		
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE					
1.02.04.01.	GASTOS DIFERIDOS					
1.02.04.01.02	Certificados de Aportacion	\$ 100,00			\$ 100,00	
	TOTAL GASTOS DIFERIDOS	\$ 100,00			\$ 100,00	
	TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	\$ 100,00			\$ 100,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 424.925,49			\$ 211.581,65	
	TOTAL ACTIVO	\$ 1.169.627,18			\$ 948.705,34	
2.	PASIVO					
2.01.	PASIVO CORRIENTE					
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
2.01.03.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES					
2.01.03.01.02	Proveedores Locales No Relacionados	\$ 970,48			\$ 970,48	
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	\$ 970,48			\$ 970,48	
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 970,48			\$ 970,48	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
2.01.07.02.	OBLIGACIONES SOCIALES					
2.01.07.02.01	Aportes IESS por pagar	\$ 383,18			\$ 383,18	
2.01.07.02.02	XIII Sueldo por pagar	\$ 97,83			\$ 97,83	
2.01.07.02.03	XIV Sueldo por pagar	\$ 247,78			\$ 247,78	
2.01.07.02.08	Fondos de Reserva x pagar IESS				\$ -	
2.01.07.02.10	Liquidaciones Empleados por pagar	\$ 366,67			\$ 366,67	
	TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 1.095,46			\$ 1.095,46	
2.01.07.03.	VIARIOS ACREEDORES				\$ -	
2.01.07.03.01	Depositos por identificar	\$ 3.853,19			\$ 3.853,19	
	TOTAL VIARIOS ACREEDORES	\$ 3.853,19			\$ 3.853,19	
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 4.948,65			\$ 4.948,65	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 5.919,13			\$ 5.919,13	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE					
2.02.04.	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO					
2.02.04.01	Impuesto diferido			\$ 16.627,91	\$ 16.627,91	33
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				\$ 16.627,91	
	TOTAL PASIVO	\$ 5.919,13			\$ 22.547,04	
3.	PATRIMONIO NETO					
3.01.	CAPITAL					
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO					
3.01.01.01	Capital Aportado	\$ 584.223,94			\$ 584.223,94	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	\$ 584.223,94			\$ 584.223,94	
	TOTAL CAPITAL	\$ 584.223,94			\$ 584.223,94	
3.06.	RESULTADOS DEL EJERCICIO					
3.06.07	Resultados acumulados ejercicios anteriores	\$ 356.726,28			\$ 356.726,28	
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 356.726,28			\$ 356.726,28	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO					
3.07.01.	Ganancia Neta del Periodo	\$ 222.757,83			\$ 106.497,92	
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 222.757,83			\$ 106.497,92	
3.07.02.	PERDIDA NETA DEL PERIODO					
3.07.02.01	Perdida Neta del Periodo				\$ -	
	TOTAL PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -			\$ -	
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 579.484,11			\$ 463.224,20	
3.07.04.	RESULTADOS ACUMULADOS					
3.07.04.01	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 244.137,27	\$ 122.847,44	\$ -121.289,83	34
	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.163.708,05			\$ 926.158,31	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.169.627,18			\$ 948.705,34	

Sr. Diego Herrera Salas
SECRETARIO GENERAL S.C.H.P.C

Ing. Sonia Zurita
CONTADORA S.C.H.P.C

8.9.4. Conciliación del Estado de Resultados de NEC a NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCIÓN					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					
EXPRESADO EN DÓLARES					
Cuentas	Saldos NEC 2021	Efectos de Transición a NIIFs 2021		Saldos NIIF 2022	Notas
		DEBE	HABER		
4.	INGRESOS				
4.1.02.	PRESTACION DE SERVICIOS				
4.1.02.13	Matriculas	\$ 479,401.59		479,401.59	
4.1.02.14	Examen Psicosenométricos	\$ 6,307.62		6,307.62	
4.1.02.15	Actualización de conocimientos	\$ 1,020.00		1,020.00	
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 486,729.21		\$ 486,729.21	
4.1.06.	INTERESES				
4.1.06.01	Intereses en Cta de Ahorros	\$ 643.14		643.14	
	TOTAL INTERESES	\$ 643.14		\$ 643.14	
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 487,372.35		\$ 487,372.35	
4.3.	OTROS INGRESOS				
4.3.01.	DIVIDENDOS				
4.3.01.02	Ingresos varios	\$ 990.61		990.61	
	TOTAL DIVIDENDOS	\$ 990.61		\$ 990.61	
	TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 990.61		\$ 990.61	
	TOTAL INGRESOS	\$ 488,362.96		\$ 488,362.96	
5.	COSTOS Y GASTOS				
5.2.	GASTOS OPERACIONALES				
5.2.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.2.01.01.01	Sueldos y salarios	\$ 12,795.28		12,795.28	
5.2.01.01.04	Decimo Tercer Sueldo	\$ 1,162.20		1,162.20	
5.2.01.01.05	Decimo Cuarto Sueldo	\$ 747.78		747.78	
5.2.01.01.06	Fondos de Reserva	\$ 1,161.44		1,161.44	
5.2.01.01.07	Vacaciones	\$ 412.50		412.50	
5.2.01.01.08	Aporte Patronal	\$ 1,810.62		1,810.62	
5.2.01.01.12	Horarios Profesionales Escuela	\$ 76,650.02		76,650.02	
5.2.01.01.13	Viaticos y movilización	\$ 506.96		506.96	
5.2.01.01.14	Publicidad y propaganda	\$ 2,441.45		2,441.45	
5.2.01.01.15	Útiles de oficina	\$ 3,248.01		3,248.01	
5.2.01.01.16	Servicio Energia Electrica	\$ 1,411.54		1,411.54	
5.2.01.01.17	Servicio Agua Potable	\$ 293.86		293.86	
5.2.01.01.18	Servicio Telefonico	\$ 1,758.34		1,758.34	
5.2.01.01.19	Servicio TV Cable	\$ 203.52		203.52	
5.2.01.01.22	Seguros y Reaseguros			-	
5.2.01.01.25	Útiles de Limpieza	\$ 904.01		904.01	
5.2.01.01.26	Mantenimiento Activos Fijos	\$ 1,340.99		1,340.99	
5.2.01.01.27	Uniformes e implementos de trabajo	\$ 642.89		642.89	
5.2.01.01.28	Refrigerios y atenciones	\$ 1,786.36		1,786.36	
5.2.01.01.29	Alimentaciones	\$ 377.62		377.62	
5.2.01.01.30	Combustible	\$ 6,753.64		6,753.64	
5.2.01.01.32	Gasto de Gestión o Representacion	\$ 36.50		36.50	
5.2.01.01.33	Trabajos Ocasionales	\$ 420.54		420.54	
5.2.01.01.34	Courier, Fletes, Peajes y envios de Encomiendas	\$ 60.93		60.93	
5.2.01.01.35	Gasto Matriculación Vehiculos	\$ 948.33		948.33	
5.2.01.01.36	Gasto Depreciaciones Activos Fijos	\$ 21,023.44	108,681.91	129,705.35	35.1
5.2.01.01.38	Servicios Prestados	\$ 55,072.17		55,072.17	
5.2.01.01.40	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	\$ 38.89		38.89	
5.2.01.01.42	Mantenimiento Edificios-Instalaciones	\$ 1,697.06		1,697.06	
5.2.01.01.43	Mantenimiento Equipo de Oficina	\$ 354.86		354.86	
5.2.01.01.44	Mantenimiento Vehiculos	\$ 2,815.97		2,815.97	
5.2.01.01.47	Mantenimiento Extintores			-	
5.2.01.01.51	Repuestos y Lubricantes	\$ 2,279.56		2,279.56	
5.2.01.01.54	Soporte Tecnico Software	\$ 425.04		425.04	
5.2.01.01.55	Otros	\$ 1,771.65		1,771.65	
5.2.01.01.56	Bonificacion por Desahucio	\$ 131.25		131.25	
5.2.01.01.57	Indemnización por despido intempestivo	\$ 6,499.98		6,499.98	
5.2.01.01.58	Vajillas y menaje			-	
5.2.01.01.59	Iva que se carga al gasto	\$ 15,717.65		15,717.65	
5.2.01.01.64	Enseres Menores	\$ 3,376.94		3,376.94	
5.2.01.01.65	Agasajo Empleados	\$ 623.22		623.22	
5.2.01.01.67	Gasto Cuentas Incobrables		7,578.00	7,578.00	35.2
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 229,703.01		\$ 345,962.92	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 229,703.01		\$ 345,962.92	

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI					
ESCUELA DE CONDUCCIÓN					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS DE NEC A NIIF					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					
EXPRESADO EN DÓLARES					
Cuentas	Saldos NEC 2021	Efectos de Transición a NIIFs 2021		Saldos NIIF 2022	Notas
		DEBE	HABER		
5.2.01.	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES				
5.2.02.01.	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES				
5.2.02.01.02	Honorarios Comisiones y Dietas a personas naturales	\$ 7.825,72		7.825,72	
5.2.02.01.04	Exámenes Psicosenométricos	\$ 2.393,65		2.393,65	
5.2.02.01.11	Tribunal Electoral			-	
5.2.02.01.12	Graduación alumnos	\$ 3.574,95		3.574,95	
5.2.02.01.13	Gastos Mortuoria Cobros			-	
	TOTAL HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 13.794,32		\$ 13.794,32	
	TOTAL HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 13.794,32		\$ 13.794,32	
5.2.03.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				
5.2.03.01.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				
5.2.03.01.01	Impuestos Patentes y Contribuciones Municipales	\$ 2.988,58		2.988,58	
5.2.03.01.02	Contribuciones Bomberos	\$ 360,00		360,00	
5.2.03.01.03	Gestión Residual (EPAGAL)	\$ 410,40		410,40	
5.2.03.01.04	Permisos de funcionamiento			-	
5.2.03.01.05	Permisos de aprendizaje	\$ 17.614,68		17.614,68	
	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 21.373,66		\$ 21.373,66	
	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 21.373,66		\$ 21.373,66	
5.2.04.	GASTOS NO OPERACIONALES				
5.2.04.01	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.04.01.01	Servicios bancarios - (FIN)	\$ 276,34		276,34	
5.2.04.01.02	Interes inst. financieras- (FIN)			-	
5.2.04.01.05	Intereses y Gastos Operativos- (FIN)			-	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 276,34		\$ 276,34	
5.2.04.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES				
5.2.04.02.01	Por ret fuente asumido (ND)	\$ 16,04		16,04	
5.2.04.02.02	Por interes y multas Inst. Estatales (ND)	\$ 301,65		301,65	
5.2.04.02.05	Movilización, Transporte y Estibaje (ND)	\$ 5,00		5,00	
5.2.04.02.08	Teléfono, energía eléctrica, fax			-	
5.2.04.02.10	Multas e intereses (ND) SRI			-	
5.2.04.02.11	Comisiones Bancarias (ND)	\$ 2,28		2,28	
5.2.04.02.13	Sueldos y salarios (ND)			-	
5.2.04.02.14	Refrigerios y atenciones (ND)			-	
5.2.04.02.15	Diferencia en Aproximacion (ND)			-	
5.2.04.02.16	Trabajos Ocasionales (ND)	\$ 132,83		132,83	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 457,80		\$ 457,80	
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 734,14		\$ 734,14	
	TOTAL GASTOS	\$ 265.605,13		\$ 381.865,04	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 265.605,13		\$ 381.865,04	
	RESULTADO DEL PERIODO	\$ 222.757,83		\$ 106.497,92	

Sr. Diego Herrera Salas
SECRETARIO GENERAL S.CH.P.C

Ing. Sonia Zurita
CONTADORA S.CH.P.C

8.9.5. Notas a los estados financieros

Nota 30. Cuentas por cobrar clientes

Tiene un saldo de \$ 7.578,00 monto correspondiente a valores pendientes de cobro desde el año 2013, mismos que hasta la fecha no han podido ser recaudados debido a que no cuenta con la documentación que respalde las mismas.

Nota 32. Propiedad, Planta y Equipo

Este grupo está conformado por:

Activo fijo	Valor
Edificio	\$ 269.513,59
Edificio revaluado	\$ -224.951,10
Instalaciones	\$ 2.134,00
Muebles y Enseres	\$ 7.058,69
Muebles y Enseres revaluado	\$ -669,69
Muebles de Oficina	\$ 44.906,90
Muebles de Oficina revaluado	\$ -15.762,90
Equipos de oficina	\$ 1.716,00
Equipos de oficina revaluado	\$ -176,00
Equipos de computo	\$ 4.416,92
Equipos de cómputo revaluado	\$ -790,92
Software Escuela Plataforma Virtual	\$ 3.883,33
Software Escuela Plataforma Virtual revaluado	\$ 1.116,67
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	\$ -170.153,39

Adicional cuenta con un valor de \$ 289.239,55 correspondiente al terreno y su revaluación, dando un total de \$ 381.635,04 en activos fijos. Para el cálculo de la depreciación de dichos bienes se aplicó el método de línea recta, es decir, en función de los años de vida útil.

Nota 33. Impuestos diferidos

Abarcan los valores a pagar o a recuperar en futuro que surge como resultado de aplicar la base financiera para cerrar el ciclo contable y la base tributaria aplicada para determinar el impuesto a la renta. Como efecto de la revalorización de activos fijos se generó un pasivo por impuesto diferido el cual corresponde al 22 % del valor de la revalorización, obteniendo un saldo de \$ 16.627,91.

Nota 34. Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez

Constituyen todos los resultados acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF, a causa de la revalorización realizada a los bienes de la institución, el valor correspondiente a esta cuenta es de (121.289,83).

Nota 35.1. Gastos Depreciaciones Activos Fijos

En esta cuenta se registra los valores que a consecuencia del cambio de vida útil en el proceso de revalorización de activos fijos se ha determinado en la cuenta gastos depreciación de activos fijos un valor 129.705,35.

Nota 35.2. Gastos Cuentas Incobrables

Comprende los valores correspondientes a cuentas que arrastran saldos de años anteriores y que en la Asamblea General el 24 de julio del 2019 se aprobó que las mismas sean dadas de baja.

8.9.6. Estado de Situación Financiera Bajo NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCION ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DOLARES			
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJA		
1.01.01.01.04	Caja Chica Escuela	\$	200,00
	TOTAL CAJA	\$	200,00
1.01.01.02.	BANCOS		
1.01.01.02.03	Austro Cta. Cte Escuela # 5599865	\$	427,20
1.01.01.02.07	Andina Cooperativa Ahorro Escuela # 690201002659	\$	50.413,37
1.01.01.02.08	Sagrario Cooperativa ahorro Escuela # 3000113894	\$	5,00
1.01.01.02.10	Pichincha	\$	20,13
1.01.01.02.13	COAC Oscus Ltda. Cta. Ahorros #850848	\$	779,79
	TOTAL BANCOS	\$	51.645,49
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$	51.845,49
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.01.02.05.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$	-
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	-
1.01.02.06.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.06.12	Cuentas por cobrar Planta Central	\$	640.104,60
1.01.02.06.18	Otros	\$	3,87
1.01.02.06.19	Cuentas por cobrar Estacion de Servicios	\$	45.169,73
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	685.278,20
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	\$	685.278,20
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	737.123,69
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	Terrenos	\$	214.774,83
1.02.01.01.01	Terrenos revaluado	\$	74.464,72
1.02.01.02	Edificios	\$	269.513,59
1.02.01.02.01	Edificios revaluado	\$	-224.951,10
1.02.01.03	Instalaciones	\$	2.134,00
1.02.01.04	Vehículos	\$	-
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$	7.058,69
1.02.01.06.01	Muebles y Enseres revaluado	\$	-669,69
1.02.01.07	Muebles de Oficina	\$	44.906,90
1.02.01.07.01	Muebles de Oficina revaluado	\$	-15.762,90
1.02.01.08	Equipos de oficina	\$	1.716,00
1.02.01.08.01	Equipos de oficina revaluado	\$	-176,00
1.02.01.09	Equipos de computo	\$	4.416,92
1.02.01.09.01	Equipos de computo revaluado	\$	-790,92
1.02.01.14	Herramientas mayores	\$	-
1.02.01.15	Equipos mayores	\$	-
1.02.01.16	Software Escuela Plataforma Virtual	\$	3.883,33
1.02.01.16.01	Software Escuela Plataforma Virtual revaluado	\$	1.116,67
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	381.635,04
1.02.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.02.01	Depreciación Edificios	\$	-113.271,69
1.02.02.01.01	Depreciación revaluada Edificios	\$	-10.481,10
1.02.02.02	Depreciación Instalaciones	\$	-796,43
1.02.02.03	Depreciación Vehiculos	\$	22.616,78
1.02.02.05	Depreciación Muebles y Enseres	\$	2.289,28
1.02.02.05.01	Depreciación revaluada Muebles y Enseres	\$	-3.641,73
1.02.02.06	Depreciación Muebles de Oficina	\$	-32.603,49
1.02.02.06.01	Depreciación revaluada Muebles de Oficina	\$	-16.612,08
1.02.02.07	Depreciación Equipos de oficina	\$	-130,20
1.02.02.07.01	Depreciación revaluada Equipos de oficina	\$	-877,80
1.02.02.08	Depreciación Equipos de computo	\$	-1.372,54
1.02.02.08.01	Depreciación revaluada Equipos de computo	\$	-6.961,92
1.02.02.09	Depreciación Software	\$	-635,94
1.02.02.09.01	Depreciación revaluada Software	\$	-8.000,00
1.02.02.11	Depreciación Herramientas Mayores	\$	210,67
1.02.02.12	Depreciación Equipos Mayores	\$	114,79
	TOTAL DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	-170.153,39

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI			
ESCUELA DE CONDUCCIÓN			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
EXPRESADO EN DOLARES			
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE		
1.02.04.01.	GASTOS DIFERIDOS		
1.02.04.01.02	Certificados de Aportacion	\$	100,00
	TOTAL GASTOS DIFERIDOS	\$	100,00
	TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	\$	100,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	211.581,65
	TOTAL ACTIVO	\$	948.705,34
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		
2.01.03.01.02	Proveedores Locales No Relacionados	\$	970,48
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	\$	970,48
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	970,48
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.02.	OBLIGACIONES SOCIALES		
2.01.07.02.01	Aportes IESS por pagar	\$	383,18
2.01.07.02.02	XIII Sueldo por pagar	\$	97,83
2.01.07.02.03	XIV Sueldo por pagar	\$	247,78
2.01.07.02.08	Fondos de Reserva x pagar IESS	\$	-
2.01.07.02.10	Liquidaciones Empleados por pagar	\$	366,67
	TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES	\$	1.095,46
2.01.07.03.	VARIOS ACREEDORES	\$	-
2.01.07.03.01	Depositos por identificar	\$	3.853,19
	TOTAL VARIOS ACREEDORES	\$	3.853,19
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$	4.948,65
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	5.919,13
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.04.	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
2.02.04.01	Impuesto diferido	\$	16.627,91
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	16.627,91
	TOTAL PASIVO	\$	22.547,04
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.	CAPITAL		
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		
3.01.01.01	Capital Aportado	\$	584.223,94
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	\$	584.223,94
	TOTAL CAPITAL	\$	584.223,94
3.06.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.06.07	Resultados acumulados ejercicios anteriores	\$	356.726,28
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	356.726,28
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.07.01.	Ganancia Neta del Periodo	\$	106.497,92
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	106.497,92
3.07.02.	PERDIDA NETA DEL PERIODO		
3.07.02.01	Perdida Neta del Periodo	\$	-
	TOTAL PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$	-
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	463.224,20
3.07.04.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.07.04.01	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	\$	-121.289,83
	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$	926.158,31
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	948.705,34

Sr. Diego Herrera Salas
SECRETARIO GENERAL S.CH.P.C

Ing. Sonia Zurita
CONTADORA S.CH.P.C.

8.9.7. Estado de Resultados Bajo NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI			
ESCUELA DE CONDUCCION			
ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
EXPRESADO EN DOLARES			
4.	INGRESOS		
4.1.02.	PRESTACION DE SERVICIOS		
4.1.02.13	Matriculas	\$	479.401,59
4.1.02.14	Examen Psicosenso metricos	\$	6.307,62
4.1.02.15	Actualización de conocimientos	\$	1.020,00
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	\$	486.729,21
4.1.06.	INTERESES		
4.1.06.01	Intereses en Cta de Ahorros	\$	643,14
	TOTAL INTERESES	\$	643,14
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$	487.372,35
4.3.	OTROS INGRESOS	\$	-
4.3.01.	DIVIDENDOS	\$	-
4.3.01.02	Ingresos varios	\$	990,61
	TOTAL DIVIDENDOS	\$	990,61
	TOTAL OTROS INGRESOS	\$	990,61
	TOTAL INGRESOS	\$	488.362,96
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.2.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.01.01.01	Sueldos y salarios	\$	12.795,28
5.2.01.01.04	Decimo Tercer Sueldo	\$	1.162,20
5.2.01.01.05	Decimo Cuarto Sueldo	\$	747,78
5.2.01.01.06	Fondos de Reserva	\$	1.161,44
5.2.01.01.07	Vacaciones	\$	412,50
5.2.01.01.08	Aporte Patronal	\$	1.810,62
5.2.01.01.12	Horarios Profesionales Escuela	\$	76.650,02
5.2.01.01.13	Viaticos y movilización	\$	506,96
5.2.01.01.14	Publicidad y propaganda	\$	2.441,45
5.2.01.01.15	Útiles de oficina	\$	3.248,01
5.2.01.01.16	Servicio Energia Electrica	\$	1.411,54
5.2.01.01.17	Servicio Agua Potable	\$	293,86
5.2.01.01.18	Servicio Telefonico	\$	1.758,34
5.2.01.01.19	Servicio TV Cable	\$	203,52
5.2.01.01.22	Seguros y Reaseguros	\$	-
5.2.01.01.25	Útiles de Limpieza	\$	904,01
5.2.01.01.26	Mantenimiento Activos Fijos	\$	1.340,99
5.2.01.01.27	Uniformes e implementos de trabajo	\$	642,89
5.2.01.01.28	Refrigerios y atenciones	\$	1.786,36
5.2.01.01.29	Alimentaciones	\$	377,62
5.2.01.01.30	Combustible	\$	6.753,64
5.2.01.01.32	Gasto de Gestión o Representacion	\$	36,50
5.2.01.01.33	Trabajos Ocasionales	\$	420,54
5.2.01.01.34	Courier, Fletes, Peajes y envios de Encomiendas	\$	60,93
5.2.01.01.35	Gasto Matriculación Vehiculos	\$	948,33
5.2.01.01.36	Gasto Depreciaciones Activos Fijos	\$	129.705,35
5.2.01.01.38	Servicios Prestados	\$	55.072,17
5.2.01.01.40	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	\$	38,89
5.2.01.01.42	Mantenimiento Edificios-Instalaciones	\$	1.697,06
5.2.01.01.43	Mantenimiento Equipo de Oficina	\$	354,86
5.2.01.01.44	Mantenimiento Vehiculos	\$	2.815,97
5.2.01.01.47	Mantenimiento Extintores	\$	-
5.2.01.01.51	Repuestos y Lubricantes	\$	2.279,56
5.2.01.01.54	Soporte Tecnico Software	\$	425,04
5.2.01.01.55	Otros	\$	1.771,65
5.2.01.01.56	Bonificacion por Desahucio	\$	131,25
5.2.01.01.57	Indemnización por despido intempestivo	\$	6.499,98
5.2.01.01.58	Vajillas y menaje	\$	-
5.2.01.01.59	Iva que se carga al gasto	\$	15.717,65
5.2.01.01.64	Enseres Menores	\$	3.376,94
5.2.01.01.65	Agasajo Empleados	\$	623,22
5.2.01.01.67	Gasto Cuentas Incobrables	\$	7.578,00
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	345.962,92
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$	345.962,92

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI			
ESCUELA DE CONDUCCION			
ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
EXPRESADO EN DÓLARES			
5.2.01.	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
5.2.02.01.	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
5.2.02.01.02	Honorarios Comisiones y Dietas a personas naturales	\$	7.825,72
5.2.02.01.04	Exámenes Psicosensométricos	\$	2.393,65
5.2.02.01.11	Tribunal Electoral	\$	-
5.2.02.01.12	Graduación alumnos	\$	3.574,95
5.2.02.01.13	Gastos Mortuoria Cobros	\$	-
	TOTAL HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$	13.794,32
	TOTAL HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$	13.794,32
5.2.03.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.2.03.01.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.2.03.01.01	Impuestos Patentes y Contribuciones Municipales	\$	2.988,58
5.2.03.01.02	Contribuciones Bomberos	\$	360,00
5.2.03.01.03	Gestión Residual (EPAGAL)	\$	410,40
5.2.03.01.04	Permisos de funcionamiento	\$	-
5.2.03.01.05	Permisos de aprendizaje	\$	17.614,68
	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	21.373,66
	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	21.373,66
5.2.04.	GASTOS NO OPERACIONALES		
5.2.04.01	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.04.01.01	Servicios bancarios - (FIN)	\$	276,34
5.2.04.01.02	interés inst. financieras- (FIN)	\$	-
5.2.04.01.05	Intereses y Gastos Operativos- (FIN)	\$	-
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$	276,34
5.2.04.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	-
5.2.04.02.01	Por ret fuente asumido (ND)	\$	16,04
5.2.04.02.02	Por interés y multas Inst. Estatales (ND)	\$	301,65
5.2.04.02.05	Movilización, Transporte y Estibaje (ND)	\$	5,00
5.2.04.02.08	Teléfono, energía eléctrica, fax	\$	-
5.2.04.02.10	Multas e intereses (ND) SRI	\$	-
5.2.04.02.11	Comisiones Bancarias (ND)	\$	2,28
5.2.04.02.13	Sueldos y salarios (ND)	\$	-
5.2.04.02.14	Refrigerios y atenciones (ND)	\$	-
5.2.04.02.15	Diferencia en Aproximación (ND)	\$	-
5.2.04.02.16	Trabajos Ocasionales (ND)	\$	132,83
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	457,80
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$	734,14
	TOTAL GASTOS	\$	381.865,04
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$	381.865,04
	RESULTADO DEL PERIODO	\$	106.497,92
Sr. Diego Herrera Salas		Ing. Sonia Zurita	
SECRETARIO GENERAL S.CH.P.C		CONTADORA S.CH.P.C.	

8.9.8. Estado de Flujos del Efectivo bajo NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCIÓN			
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
EXPRESADO EN DÓLARES			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 106.497,92	
Depreciación propiedad planta y equipo		\$ 211.116,82	
Utilidad ajustada			\$ 317.614,74
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Entradas:		\$ 16.627,91	
Impuesto diferido	\$ 16.627,91		
Salidas:		\$ -7.578,00	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$ -7.578,00		
Flujo de efectivo de actividades operativas			\$ 9.049,91
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Salidas:		\$ -424.460,66	
Propiedad planta y equipo	\$ -424.460,66		
Flujo de efectivo de actividades de inversion			\$ -424.460,66
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Entradas:		\$ 97.796,02	
Otras entradas de efectivo	\$ 97.796,02		
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento			\$ 97.796,02
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo			\$ 0,00
Saldo inicial de efectivo y equivalente			\$ 51.845,49
Saldo final de efectivo y equivalente			\$ 51.845,49
			\$ -

Sr. Diego Herrera Salas
SECRETARIO GENERAL S.CH.P.C

Ing. Sonia Zurita
CONTADORA S.CH.P.C

8.9.9. Estado de Cambios en el Patrimonio Bajo NIIF

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI ESCUELA DE CONDUCCIÓN					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CONCEPTO	Capital	Resultados acumulados ejercicios anteriores	Ganancia neta del periodo	Resultados acumulados provenientes de la adopcion por primera	Total
Saldo inicial bajo NEC 31/12/2021	\$ 584.223,94	\$ 356.726,28	\$ 222.757,83	\$ -	\$1.163.708,05
Mas:					
Capital aportado	\$ -				\$ -
Resultados acumulados ejercicios anteriores		\$ -			\$ -
Disminucion en Ganancia neta del periodo			\$-116.259,91		\$ -116.259,91
Disminucion en Resultados acumulados provenientes de la adopcion por primera vez de NIIF				\$ -121.289,83	\$ -121.289,83
Saldo final Bajo NIIF 31/12/2022	\$ 584.223,94	\$ 356.726,28	\$ 106.497,92	\$ -121.289,83	\$ 926.158,31

Sr. Diego Herrera Salas
SECRETARIO GENERAL S.CH.P.C

Ing. Sonia Zurita
CONTADORA S.CH.P.C

9. Impactos

Económico y Financiero

El impacto económico y financiero de las NIIF en las entidades puede ser positivo o negativo, dependiendo de cómo se adopten y de las particularidades de cada institución. En general, las NIIF pueden mejorar la calidad de la información financiera y aumentar la confianza de los inversores, pero también pueden requerir inversiones significativas en sistemas y capacitación. En el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga en la Escuela de Conducción en el grupo de cuentas del estado financiero y de resultados se ha determinado lo siguiente:

GRUPO DE CUENTAS DEL ESTADO FINANCIERO					
COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2021	AJUSTES DÉBITO / CRÉDITO	SALDO FINAL AL 31/12/2022	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (VARIACIÓN) %	DIVULGACIONES
Activos	\$ 1.169.627,18	\$ -220.921,84	\$ 948.705,34	-18,89%	Disminuyo
Pasivos	\$ 5.919,13	\$ 16.627,91	\$ 22.547,04	73,75%	Aumento
Patrimonio	\$ 1.163.708,05	\$ -237.549,74	\$ 926.158,31	-20,41%	Disminuyo
GRUPO DE CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS					
COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2021	AJUSTES DÉBITO / CRÉDITO	SALDO FINAL AL 31/12/2022	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (VARIACIÓN) %	DIVULGACIONES
Ingresos	\$ 488.362,96	\$ -	\$ 488.362,96	0,00%	-
Costos y Gastos	\$ 265.605,13	\$ 116.259,91	\$ 381.865,04	30,45%	Aumento

Respecto al componente de Activos se tuvo una disminución del -18,89% como efecto de la transición de las NIIF, debido a la revalorización y baja de activos fijos de la entidad. En cuanto a Pasivos, un aumento del 73,75% debido al impuesto diferido generado por la revalorización de terrenos y plataforma virtual. Por último, en Patrimonio una disminución del -20,41% a causa de la revalorización y al aumento de gastos con una variación de 30,45%, mismo que se refleja en la utilidad

bajo NIIF año 2022 con un valor de \$ 106.497,92 a diferencia de la utilidad bajo NEC del año 2021 que es de \$ 222.757,83 representando el 52,19% lo cual afecta en la disminución del patrimonio por las utilidades generadas.

10. Conclusiones Y Recomendaciones

10.1. Conclusiones

- En la adopción de las NIIF en el Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi permitió reflejar en los Estados Financieros la situación actual en la que se encuentra la entidad, lo cual facilita el entendimiento de la información financiera y la toma de decisiones.
- Durante el periodo de transición, al estudiar la cuenta Propiedad planta y equipo se realizaron los ajustes correspondientes a consecuencia de la revalorización de activos fijos, para determinar los incrementos o decrementos de cada uno de los bienes en relación de las fluctuaciones del mercado.
- En la aplicación de las NIIF, la cuenta resultados acumulados provenientes de las NIIF por primera vez y los gastos incurridos, generó una disminución en el patrimonio debido a la revaluación de activos fijos de la institución.

10.2. Recomendaciones

- Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en base a la Superintendencia de Compañías, para que los estados financieros muestren la situación real de la institución y así se puedan tomar decisiones asertivas en la entidad.
- Es recomendable analizar constantemente los valores de los activos fijos en el mercado y compararlo con el valor que se tiene en libros, tomando en cuenta el estado en el que se encuentra el bien antes de revalorizarlo y así determinar el tiempo en el que se va realizar este proceso de revaluación.

- Se recomienda tomar en cuenta el manual de políticas para cumplir con la normativa vigente, orientada a la toma de decisiones y con el manual funciones para facilitar las responsabilidades, obligaciones y requisitos de cada cargo dentro de la entidad.

11. Bibliografía

- Alarcón, H. (2007). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Redalyc.org, 70.
- Bravo, M. (2008). *Contabilidad General*. Nuevodia.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad de Costos*. Escobar Impresiones.
- Carrillo. (15 de 06 de 2019). *EnrokeE*. Obtenido de EnrokeE:
<https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-pymes>
- Dario, H. (2008). *Principios de Administración*. ITM2008.
- Eolivier. (21 de 08 de 2018). *Emprendedores y negocios*. Obtenido de
 Emprendedores y negocios: <https://emprendedoresynegocios.com/pymes-que-son/>
- Garcia, J. y. (2012). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. España: Mc Graw Hill.
- Marcial, C. P. (2016). *Gestión Financiera*. Bogota: Andres Delgado.
- Mendez. (13 de 09 de 2014). *Logicbus*. Obtenido de Logicbus:
<https://www.logicbus.com.mx/caracteristicas-pymes-tecnologicas.php#:~:text=Son%20empresas%20con%20un%20n%C3%BAmero,tampoco%20cuentan%20con%20gran%20facturaci%C3%B3n.&text=El%20capital%20es%20proporcionado%20por,que%20establecen%20una%20%E2%80%9Csociedad%E>
- Oriol, A. (2012). *Contabilidad y Finanzas*. Para Dummies.
- Supercias*. (s.f.). Obtenido de Supercias:
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA_CRONOGRAMA_NIIF.pdf

Glosario

CINIIF: Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera.

Costo histórico: es el importe de dinero o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo, en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Devengado: Los ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que se ganan o se incurre en ellos, independientemente de si se han cobrado o pagado, respectivamente. De la misma manera, los ingresos, costos y gastos, se deben registrar en los estados financieros de los períodos a los cuales corresponden.

Deterioro: es la pérdida estimada del valor de un activo. Cuando los registros de contabilidad muestran los bienes, a valores más altos que su “valor real”, podemos ver que hay un deterioro de los activos y se debe reconocer una pérdida por deterioro.

Despido intempestivo: es una causa ilegal de terminación de la relación laboral, puesto que se ejecuta por la sola voluntad del empleador, y en varios de los casos se establece en causas injustificadas para la terminación del contrato de trabajo relacionadas con: discriminación, licencias por maternidad y enfermedad, privación de derechos al trabajador, reclamos en contra del empleador; y, la violación de principios y derechos constitucionales y legales.

EE. FF: Estados financieros.

IASB: Consejo Internacional de Normas Contables.

IASC: Comité Internacional de Normas Contables (predecesor al IASB)-

IFRS: International Financial Reporting Standard (Normas Internacionales de Información Financiera.)

IESS: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

IVA: Impuesto al Valor Agregado.

FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

PYMES: Pequeñas y Medianas empresas.

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

RUC: Registro Único de Contribuyentes.

S.CH.P.C.: Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi.

SIC: Sistemas de Información Contable.

Anexos

Anexo 1. Tabla De Depreciaciones

Escuela

ACTIVO	FECHA ADQUISICION	FECHA CULMINACION VIDA UTIL	VALOR ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR ACTIVO
EDIFICIOS					
EDIFICIO	01/01/2008	01/01/2028	\$ 11,677.88	\$ 583.89	\$ 11,093.99
EDIFICIO	01/01/2013	01/01/2033	\$ 271,276.02	\$ 13,563.80	\$ 257,712.22
TOTAL EDIFICIOS			\$ 282,953.90	\$ 14,147.69	\$ 268,806.21
INSTALACIONES					
INSTALACIONES	01/01/2008	01/01/2018	\$ 1,055.04	\$ 105.50	\$ 949.54
TABLERO TRANSFERENCIA DE RED	25/10/2016	25/10/2026	\$ 2,134.00	\$ 213.40	\$ 1,920.60
TOTAL INSTALACIONES			\$ 3,189.04	\$ 318.90	\$ 2,870.14
MUEBLES Y ENSERES					
PUPITRES	22/05/2009	21/05/2019	\$ 12,787.50	\$ 1,278.75	\$ 11,508.75
MESAS Y 60 SILLAS	16/04/2010	16/04/2020	\$ 4,020.00	\$ 402.00	\$ 3,618.00
MESAS Y 70 SILLAS	16/04/2010	16/04/2020	\$ 4,690.00	\$ 469.00	\$ 4,221.00
MESAS DE COMPUTADOR	19/07/2010	19/07/2020	\$ 800.00	\$ 80.00	\$ 720.00
BUTACAS EN COROSIL	25/08/2011	25/08/2021	\$ 24,000.00	\$ 2,400.00	\$ 21,600.00
PUPITRES	30/11/2011	30/11/2021	\$ 1,200.00	\$ 120.00	\$ 1,080.00
SILLAS	16/04/2012	16/04/2022	\$ 440.00	\$ 44.00	\$ 396.00
MESAS DE CENTRO	17/05/2012	17/05/2022	\$ 125.00	\$ 12.50	\$ 112.50
CINE EN CASA	22/05/2012	22/05/2022	\$ 300.00	\$ 30.00	\$ 270.00
PUPITRES CON SILLAS	19/09/2012	19/09/2022	\$ 4,320.00	\$ 432.00	\$ 3,888.00
MUEBLES PARA OFICINA	08/02/2013	08/02/2023	\$ 320.00	\$ 32.00	\$ 288.00
PIZARRONES DE TIZA LIQUIDA	20/02/2013	20/02/2023	\$ 1,051.80	\$ 105.18	\$ 946.62
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			\$ 54,054.30	\$ 5,405.43	\$ 48,648.87
MUEBLES DE OFICINA					
PIZARRONES Y DIVISION DE OFICINA	21/08/2008	21/08/2018	\$ 500.00	\$ 50.00	\$ 450.00
MODULAR ARCHIVADOR	02/02/2008	21/08/2018	\$ 500.00	\$ 50.00	\$ 450.00
MESAS	16/12/2008	16/12/2018	\$ 264.00	\$ 26.40	\$ 237.60
ESTACION DE TRABAJO	06/05/2009	05/05/2019	\$ 1,187.50	\$ 118.75	\$ 1,068.75
ESTACION DE TRABAJO MAS IMPLEMENTOS	19/04/2012	19/04/2022	\$ 2,153.59	\$ 215.36	\$ 1,938.23
BIBLIOTECAS METALICAS	17/05/2012	17/05/2022	\$ 698.21	\$ 69.82	\$ 628.39
MUEBLES OFICINA	05/02/2013	05/02/2023	\$ 45,000.00	\$ 4,500.00	\$ 40,500.00
MUEBLES OFICINA	21/06/2013	21/06/2023	\$ 1,161.62	\$ 116.16	\$ 1,045.46
ARCHIVADOR Y SILLAS GIRATORIAS	29/05/2013	29/05/2023	\$ 334.82	\$ 33.48	\$ 301.34
TOTAL MUEBLES DE OFICINA			\$ 51,799.74	\$ 5,179.97	\$ 46,619.77
EQUIPO DE OFICINA					
AMPLIFICADOR	17/07/2008	17/07/2018	\$ 758.93	\$ 75.89	\$ 683.04
RETROPROYECTORES	17/07/2008	16/12/2018	\$ 1,401.78	\$ 140.18	\$ 1,261.60
TV ULTRA SLIM	25/08/2009	24/08/2019	\$ 249.11	\$ 24.91	\$ 224.20
IMPRESORA HP LASER	07/10/2011	07/10/2014	\$ 155.36	\$ 51.27	\$ 104.09
FOTOCOPIADORA MPC 3303 RICOH	06/02/2019	05/02/2029	\$ 1,885.71	\$ 188.57	\$ 1,697.14
TELEFONO CELULAR	14/03/2022	13/03/2032	\$ 90.00	\$ 9.00	\$ 81.00
TOTAL EQUIPO DE OFICINA			\$ 4,540.89	\$ 489.82	\$ 4,051.07

EQUIPO DE COMPUTO					
COMPUTADOR					
COMPUTADOR	15/04/2008	15/04/2011	\$ 754.70	\$ 249.05	\$ 505.65
COMPUTADOR PORTATIL	16/06/2008	16/06/2011	\$ 4,017.86	\$ 1,325.89	\$ 2,691.97
IMPRESORA SAMSUNG 4300 LASER	17/07/2008	17/07/2011	\$ 1,785.71	\$ 589.28	\$ 1,196.43
IMPRESORA CENTRO DE COMPUTO	22/08/2008	22/08/2011	\$ 142.86	\$ 47.14	\$ 95.72
COMPUTADOR PORTATIL 2	16/12/2008	16/12/2011	\$ 3,289.57	\$ 1,085.56	\$ 2,204.01
IMPRESORA LX300	16/12/2008	16/12/2011	\$ 1,034.83	\$ 341.49	\$ 693.34
COMPUTADOR MONITOR LCD 18.5	22/04/2009	22/04/2012	\$ 216.07	\$ 71.30	\$ 144.77
PROYECTORES	18/10/2010	18/10/2013	\$ 4,910.80	\$ 1,620.56	\$ 3,290.24
LAPTOP COMPAQ	26/11/2010	26/11/2013	\$ 2,040.00	\$ 673.20	\$ 1,366.80
COMPUTADOR MONITOR LCD 18.5	26/11/2010	26/11/2013	\$ 1,104.96	\$ 364.64	\$ 740.32
IMPRESORA EPSON BOCOL	19/12/2011	19/12/2014	\$ 533.92	\$ 176.19	\$ 357.73
COMPUTADORA INTEL DUAL CORE MAS ACCESORIO	19/12/2011	19/12/2014	\$ 214.29	\$ 70.72	\$ 143.57
5 PROYECTORES	13/06/2012	13/06/2015	\$ 3,178.31	\$ 1,048.84	\$ 2,129.47
11 PANTALLAS PROYECCION Y UN PROYECTOR	21/06/2012	21/06/2015	\$ 2,767.86	\$ 913.39	\$ 1,854.47
IMPRESORA	21/12/2012	21/12/2015	\$ 2,357.14	\$ 777.56	\$ 1,579.58
EQUIPO DE EXAMEN PSICOSENSOMETRICO	14/06/2013	14/06/2016	\$ 339.00	\$ 111.87	\$ 227.13
SIMULADOR DE CONDUCCION	20/08/2013	20/08/2016	\$ 4,321.43	\$ 1,426.07	\$ 2,895.36
COMPUTADORAS DE ESCRITORIO INTEL CELERON	18/09/2013	18/09/2016	\$ 7,500.00	\$ 2,475.00	\$ 5,025.00
LAPTOP HACER	25/09/2013	25/09/2016	\$ 4,875.00	\$ 1,608.75	\$ 3,266.25
PROYECTORES LG BE320-SDC	25/09/2013	25/09/2016	\$ 4,875.00	\$ 1,608.75	\$ 3,266.25
SERVIDOR DVD 16 CANALES	25/09/2013	25/09/2016	\$ 1,379.46	\$ 455.22	\$ 924.24
10 RELOJES BIOMETRICOS	04/05/2016	03/05/2019	\$ 2,382.15	\$ 786.11	\$ 1,596.04
DESCUENTO SR. SANCHEZ COMPUTADORA	27/07/2015	26/07/2019	\$ 7,225.00	\$ 2,384.25	\$ 4,840.75
SERVIDOR DEP. CONTABLE	16/07/2015		\$ (1,218.75)	\$ -	\$ (1,218.75)
CPU RECEPCIÓN	26/09/2018	25/09/2021	\$ 3,767.00	\$ 1,243.11	\$ 2,523.89
COMPUTADORA COMPLETA CAMARAS Y BIOMETRIC	29/11/2018	28/11/2021	\$ 750.00	\$ 247.50	\$ 502.50
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO	27/08/2019	26/08/2022	\$ 865.00	\$ 285.45	\$ 579.55
SOFTWARE			\$ 65,409.17	\$ 21,986.89	\$ 43,422.28
PLATAFORMA VIRTUAL	05/06/2020	04/06/2023	\$ 5,000.00	\$ 1,650.00	\$ 3,350.00
TOTAL SOFTWARE			\$ 5,000.00	\$ 1,650.00	\$ 3,350.00
EQUIPOS MAYORES					
EQUIPOS MAYORES	01/01/2008	31/12/2017	\$ 11,479.20	\$ 1,147.92	\$ 10,331.28
TOTAL EQUIPOS MAYORES			\$ 11,479.20	\$ 1,147.92	\$ 10,331.28
HERRAMIENTAS MAYORES					
HERRAMIENTAS MAYORES	01/01/2008	31/12/2017	\$ 1,044.64	\$ 104.46	\$ 940.18
TOTAL HERRAMIENTAS MAYORES			\$ 1,044.64	\$ 104.46	\$ 940.18
VEHICULOS					
2 VEHICULOS FAMILY	12/09/2013	11/09/2018	\$ 25,697.14	\$ 5,139.43	\$ 20,557.71
5 VEHICULOS AVEO FAMILY	31/01/2014	30/01/2019	\$ 64,242.85	\$ 12,448.57	\$ 51,794.28
CAMIONETA DOBLE CABINA	16/08/2012	31/12/2018	\$ 22,000.00	\$ 4,400.00	\$ 17,600.00
TOTAL VEHICULOS			\$ 111,939.99	\$ 17,588.00	\$ 72,351.99
TOTAL DEPRECIACIONES			\$ 591,410.87	\$ 68,019.08	\$ 501,391.79

ANEXO 2. Bienes revalorizados

Muebles Y Enseres

Descripción del activo	Fecha de adquisición	Vida Útil Años	Valor residual	% Depreciación	Valor de adquisición	Total Depreciación	Saldos en libros	Valor Revaluado
Pupites	30/11/2011	10	\$ 120,00	10	\$ 1.200,00	\$ -108,00	\$ 1.092,00	\$ 720,00
Sillas	16/4/2012	10	\$ 44,00	10	\$ 440,00	\$ -39,60	\$ 400,40	\$ 330,00
Mesas de centro	17/5/2012	10	\$ 12,50	0	\$ 125,00	\$ -11,25	\$ 113,75	\$ 70,00
Cine en casa	22/5/2012	10	\$ 30,00	10	\$ 300,00	\$ -27,00	\$ 273,00	\$ 239,00
Pupitres con sillas	19/9/2012	10	\$ 432,00	10	\$ 4.320,00	\$ -388,80	\$ 3.931,20	\$ 3.800,00
Muebles para oficina	8/2/2013	10	\$ 32,00	10	\$ 320,00	\$ -28,80	\$ 291,20	\$ 250,00
Pizzarrones de tiza	20/2/2013	10	\$ 105,18	10	\$ 1.051,80	\$ -94,66	\$ 957,14	\$ 980,00
Total			\$ 775,68		\$ 7.756,80	\$ -698,11	\$ 7.058,69	\$ 6.389,00

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\$ 6.389,00}{\$ 7.058,69}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 0,905$$

Aplicar un Factor deproporcionalidad

Costo Histórico	\$ 7.058,69	0,905	\$ 6.389,000
Depreciación acumulada			\$ -3.641,730
			\$ 2.747,270

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Evaluar
Costo Histórico	\$ 6.389,000	\$ 7.058,69	\$ -669,688
Depreciación acumulada	\$ -3.641,730		\$ -3.641,730
Total	\$ 2.747,270		\$ -4.311,418

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación					
Activo	Muebles y enseres				
Fecha adquisición	2009-2013				
Método de depreciación	Línea Recta				
Vida Útil	20 años				
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep Anual	Dep Acumulada
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 7.058,69	\$ 352,93	\$ 6.705,75	\$ 335,29	\$ 4.023,45
Revalorización	\$ -669,69	\$ -33,48	\$ -636,20	\$ -31,81	\$ -381,72
Total Activo	\$ 6.389,00	\$ 319,45	\$ 6.069,55	\$ 303,48	\$ 3.641,73

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres		\$ 698,11	
Muebles y enseres			\$ 698,11
P/R Ajuste por reversión de la depreciación de muebles y enseres			
2			
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 669,69	
Muebles y enseres revaluado			\$ 669,69
P/R Ajuste por revaluación de muebles y enseres			
3			
Gasto depreciación		\$ 4.023,45	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 381,72
(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres por revaluación			\$ 3.641,73
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización

(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres	
698,11	
698,11	-
698,11	

Muebles y enseres	
	698,11
	698,11
	-698,11

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	
669,69	381,72
669,69	381,72
	-287,97

Gasto depreciación	
4.023,45	
4.023,45	-
4.023,45	

Muebles y enseres revaluado		(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres por revaluación	
	669,00		3.641,73
	669,00		3.641,73
	669,00		-3.641,73

Muebles de oficina

Descripción del activo	Fecha de adquisición	Vida Útil Años	Valor residual	% Depreciación	Valor de adquisición	Total Depreciación	Saldos en libros	Valor Revaluado
Estacion de trabajo mas complemento	19/4/2012	10	\$ 215,36	10%	\$ 2.153,59	\$ -193,82	\$ 1.959,77	\$ 1.036,00
Bibliotecas metalicas	17/5/2012	10	\$ 69,82	10%	\$ 698,21	\$ -62,84	\$ 635,37	\$ 120,00
Muebles de oficina	5/2/2013	10	\$ 4.500,00	10%	\$ 45.000,00	\$ -4.050,00	\$ 40.950,00	\$ 27.000,00
Muebles de Oficina	21/6/2013	10	\$ 116,16	10%	\$ 1.161,62	\$ -104,55	\$ 1.057,07	\$ 750,00
Archivador y sillas giratorias	29/5/2013	10	\$ 33,48	10%	\$ 334,82	\$ -30,13	\$ 304,69	\$ 238,00
Total			\$ 4.934,82		\$ 49.348,24	\$ -4.441,34	\$ 44.906,90	\$ 29.144,00

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\$ 29.144,00}{\$ 44.906,90}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 0,649$$

Aplicar un Factor de proporcionalidad

Costo Histórico	\$ 44.906,90	0,649	\$ 29.144,000
Depreciación acumulada			\$ -16.612,080
			\$ 12.531,920

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Evaluar
Costo Histórico	\$ 29.144,000	\$ 44.906,90	\$ -15.762,898
Depreciación acumulada	\$ -16.612,080		\$ -16.612,080
Total	\$ 12.531,920		\$ -32.374,978

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación					
Activo	Muebles de oficina				
Fecha adquisición	2009-2013				
Método de depreciación	Línea Recta				
Vida Útil	20 años				
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep. Anual	Dep. Acumulada
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 44.906,90	\$ 2.245,34	\$ 42.661,55	\$ 2.133,08	\$ 25.596,93
Revalorización	\$ -15.762,90	\$ -788,14	\$ -14.974,75	\$ -748,74	\$ -8.984,85
Total Activo	\$ 29.144,00	\$ 1.457,20	\$ 27.686,80	\$ 1.384,34	\$ 16.612,08

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada Muebles de oficina		\$ 4.441,34	
Muebles de oficina			\$ 4.441,34
P/R Ajuste por reversión de la depreciación de muebles de oficina			
2			
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 15.762,90	
Muebles de oficina revaluado			\$ 15.762,90
P/R Ajuste por revaluación de muebles de oficina			
3			
Gasto depreciación		\$ 25.596,93	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 8.984,85
(-) Depreciación acumulada Muebles de oficina por revaluación			\$ 16.612,08
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización**(-) Depreciación acumulada**

Muebles de oficina	
4.441,34	
4.441,34	-
4.441,34	

**Resultados Acumulados
provenientes de la Adopción
por primera vez de NIIF**

15.762,90	8.984,85
15.762,90	8.984,85
	-6.778,05

Muebles de oficina revaluado

	15.762,90
-	15.762,90
	-15.762,90

Muebles de oficina

	4.441,34
-	4.441,34
	-4.441,34

Gasto depreciación

25.596,93	
25.596,93	-
25.596,93	

**(-) Depreciación acumulada
Muebles de oficina por
revaluación**

	16.612,08
-	16.612,08
	-16.612,08

Equipo de oficina

Descripción del activo	Fecha de adquisición	Vida Útil Años	Valor residual	% Depreciación	Valor de adquisición	Total Depreciación Acumulada	Saldos en libros	Valor Revaluado
Fotocopiadora MPC 3303 Ricoh	6/2/2019	10	188,57	10%	1885,71	-169,714	1715,996	\$ 1.540,00
Total			188,57		1.885,71	-169,71	1.716,00	1.540,00

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\$ 1.540,00}{\$ 1.716,00}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 0,897$$

Aplicar un Factor deproporcionalidad

Costo Histórico	\$ 1.716,00	0,897	\$ 1.540,000
Depreciación acumulada			\$ -877,800
			\$ 662,200

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Evaluar
Costo Histórico	\$ 1.540,00	\$ 1.716,00	\$ -176,00
Depreciación acumulada	\$ -877,80		\$ -877,80
Total	\$ 662,20		\$ -1.053,80

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación					
Activo	Equipo de oficina				
Fecha adquisición	2008-2019				
Método de depreciación	Línea Recta				
Vida Útil	20 años				
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep Anual	Dep Acumulada
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 1.716,00	\$ 85,80	\$ 1.630,20	\$ 81,51	\$ 978,12
Revalorización	\$ -176,00	\$ -8,80	\$ -167,20	\$ -8,36	\$ -100,32
Total Activo	\$ 1.540,00	\$ 77,00	\$ 1.463,00	\$ 73,15	\$ 877,80

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina		\$ 169,71	
Equipo de oficina			\$ 169,71
P/R Ajuste por reversión de la depreciación de equipo de oficina			
2			
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 176,00	
Equipo de oficina revaluado			\$ 176,00
P/R Ajuste por revaluación de equipo de oficina			
3			
Gasto depreciación		\$ 978,12	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 100,32
(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina por revaluación			\$ 877,80
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización

(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina	
169,71	
2.734,89	-
2.734,89	

Equipo de oficina	
	169,71
-	169,71
	-169,71

Equipo de oficina revaluado		Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	
	176,00	176,00	100,32
-	176,00	176,00	100,32
	-176,00		-75,68

Gasto depreciación		(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina por revaluación	
978,12			877,80
978,12	-	-	877,80
978,12			-877,80

Equipo de cómputo

Descripción del activo	Fecha de adquisición	Vida Util Años	Valor residual	% Depreciación	Valor de adquisición	Total Depreciación Acumulada	Saldos en libros	Valor Revaluado
Servidor dep. contable	26/9/2018	3	\$ 1.243,11	33,33%	\$ 3.767,00	\$ -619,29	\$ 3.147,71	\$ 2.241,00
CPU rececion	29/11/2018	3	\$ 247,50	33,33%	\$ 750,00	\$ -152,61	\$ 597,39	\$ 585,00
Computadora completa, camaras y biometrico	27/8/2019	3	\$ 285,45	33,33%	\$ 865,00	\$ -193,18	\$ 671,82	\$ 800,00
Total			\$ 1.776,06		\$ 5.382,00	\$ -965,08	\$ 4.416,92	3.626,00

Determinación del Factor de proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\$ 3.626,00}{\$ 4.416,92}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 0,821$$

Aplicar un Factor de proporcionalidad

Costo Histórico	\$ 4.416,92	0,821	\$ 3.626,000
Depreciación acumulada			\$ -6.961,920
			\$ -3.335,920

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Evaluar
Costo Histórico	\$ 3.626,000	\$ 4.416,92	\$ -790,920
Depreciación acumulada	\$ -6.961,920		\$ -6.961,920
Total	\$ -3.335,920		\$ -7.752,840

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación					
Activo	Equipo de computo				
Fecha adquisición	2010-2019				
Método de depreciación	Línea Recta				
Vida Útil	5 años				
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep Anual	Dep Acumulada
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 4.416,92	\$ 883,38	\$ 3.533,54	\$ 706,71	\$ 8.480,49
Revalorización	\$ -790,92	\$ -158,18	\$ -632,74	\$ -126,55	\$ -1.518,57
Total Activo	\$ 3.626,00	\$ 725,20	\$ 2.900,80	\$ 580,16	\$ 6.961,92

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada Equipo de computo		\$ 965,08	
Equipo de computo			\$ 965,08
P/R Ajuste por reversión de la depreciación de equipo de computo			
2			
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 790,92	
Equipo de computo revaluado			\$ 790,92
P/R Ajuste por revaluación de equipo de computo			
3			
Gasto depreciación		\$ 8.480,49	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 1.518,57
(-) Depreciación acumulada Equipo de computo por revaluación			\$ 6.961,92
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización

(-) Depreciación acumulada		Equipo de computo	
Equipo de computo			Equipo de computo
965,08			965,08
965,08	-	-	965,08
965,08			-965,08

Equipo de computo revaluado		Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	
	790,92	790,92	1.518,57
-	790,92	790,92	1.518,57
	-790,92		727,65

Gasto de depreciación		(-) Depreciación acumulada Equipo de computo por	
8.480,49			6.961,92
8.480,49	-	-	6.961,92
8.480,49			-6.961,92

Software

Descripción del activo	Fecha de adquisición	Vida Util Años	Valor residual	% Depreciación	Valor de adquisición	Total Depreciación Acumulada	Saldos en libros	Valor Revaluado
Plataforma virtual	5/6/2020	3	\$ 1.650,00	33,33%	\$ 5.000,00	\$ -1.116,67	\$ 3.883,33	\$ 5.000,00
Total			\$ 1.650,00		\$ 5.000,00	\$ -1.116,67	\$ 3.883,33	\$ 5.000,00

Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\text{Valor Revaluado}}{\text{Valor en libros}}$$

$$\text{Factor Proporcional} = \frac{\$ 5.000,00}{\$ 3.883,33}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 1,288$$

Aplicar un Factor de proporcionalidad

Costo Histórico	\$ 3.883,33	1,288	\$ 5.000,000
Depreciación acumulada			\$ -8.000,000
			\$ -3.000,000

Identificación de diferencias

	Valor Revaluado	Costo Histórico	Monto a Evaluar
Costo Histórico	\$ 5.000,000	\$ 3.883,33	\$ 1.116,670
Depreciación acumulada	\$ -8.000,000		\$ -8.000,000
Total	\$ -3.000,000		\$ -6.883,330

Cálculo de la nueva depreciación

Tabla de Depreciación					
Activo	Software				
Fecha adquisición	5/6/2020				
Método de depreciación	Línea Recta				
Vida Útil	3 años				
Valor en libros	Total	V. Residual	Monto a Depreciar	Dep Anual	Dep Acumulada
Costo Histórico (1/1/2022)	\$ 3.883,33	\$ 1.294,44	\$ 2.588,89	\$ 517,78	\$ 6.213,33
Revalorización	\$ 1.116,67	\$ 372,22	\$ 744,45	\$ 148,89	\$ 1.786,67
Total Activo	\$ 5.000,00	\$ 1.666,67	\$ 3.333,33	\$ 666,67	\$ 8.000,00

Asientos contables

Detalle	Parcial	Debe	Haber
1			
(-) Depreciación acumulada Software		\$ 1.116,67	
Software			\$ 1.116,67
P/R ajuste por reversión de la depreciación de software			
2			
Software (Revalorización)		\$ 1.116,67	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF			\$ 871,00
Impuesto (Pasivo) diferido			\$ 245,67
P/R ajuste por revaluación de software			
3			
Gasto depreciación		\$ 6.213,33	
Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$ 1.786,67	
(-) Depreciación acumulada Software por revaluación			\$ 8.000,00
P/R Depreciación de Activos Fijos			

Mayorización

(-) Depreciación acumulada Software	
1.116,67	
1.116,67	-
1.116,67	

Software	
	1.116,67
-	1.116,67
	-1.116,67

Software (Revalorización)	
1.116,67	
1.116,67	-
1.116,67	

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	
1.786,67	871,00
1.786,67	871,00
	-915,67

Gasto depreciación	
6.213,33	
6.213,33	-
6.213,33	

(-) Depreciación acumulada Software por revaluación	
	8.000,00
-	8.000,00
	-8.000,00

Impuesto (Pasivo) diferido	
	245,67
-	245,67
-	245,67

Anexo 3. Ajustes Y Reclasificaciones Que Afectan Al Estado Financiero Por El Proceso De Transición

En caso de las diversas cuentas presentadas a continuación no se ha realizado ningún ajuste ni reclasificación que afecte el saldo según contabilidad bajo NEC 2021 con el saldo bajo NIIF 2022, por lo que los saldos se mantienen constantes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Caja	200,00	-	200,00
Bancos	51.645,49	-	51.645,49
	<u>51.845,49</u>	<u>-</u>	<u>51.845,49</u>

ACTIVO INTANGIBLE			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Gastos Diferidos	100,00	-	100,00
	<u>100,00</u>	<u>-</u>	<u>100,00</u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Cuentas por pagar proveedores locales	970,48	-	970,48
	<u>970,48</u>	<u>-</u>	<u>970,48</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Obligaciones sociales	1.095,46	-	1.095,46
Varios Acreedores	3.853,19	-	3.853,19
	<u>4.948,65</u>	<u>-</u>	<u>4.948,65</u>

CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO			
	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Capital suscrito y asignado	584.223,94	-	584.223,94
	<u>584.223,94</u>	<u>-</u>	<u>584.223,94</u>

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Prestación de servicios	486.729,21	-	486.729,21
Intereses	643,14	-	643,14
	<u>487.372,35</u>	<u>-</u>	<u>487.372,35</u>

OTROS INGRESOS

	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Dividendos	990,61	-	990,61
	<u>990,61</u>	<u>-</u>	<u>990,61</u>

HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES

	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Honorarios Comisiones y Dietas a personas naturales	13.794,32	-	13.794,32
	<u>13.794,32</u>	<u>-</u>	<u>13.794,32</u>

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Impuestos, Contribuciones y otros	21.373,66	-	21.373,66
	<u>21.373,66</u>	<u>-</u>	<u>21.373,66</u>

GASTOS NO OPERACIONALES

	Saldo NEC	Ajuste NIIF	Saldo NIIF
Gastos Financieros	276,34	-	276,34
Gastos no Deducibles	457,80	-	457,80
	<u>734,14</u>	<u>-</u>	<u>734,14</u>

Anexo 4. Baja de los activos fijos

Instalaciones

Descripción	Valor
Instalaciones	\$ 1.055,04

Se adquirieron instalaciones, el 01 de enero del 2008, por un valor de \$ 1.055,04.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Instalaciones P/R Baja de instalaciones		1.055,04	1.055,04

Muebles y enseres

Descripción	Valor
Pupitres	\$ 12.787,50
Mesas y 60 sillas	\$ 4.020,00
Mesas y 70sillas	\$ 4.690,00
Mesas de computador	\$ 800,00
Butacas de carocil	\$ 24.000,00

Se adquirieron pupitres, el 22 de mayo del 2009, por un valor de \$ 12.787,50.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres P/R Baja de muebles y enseres		12.787,50	12.787,50

Muebles de oficina

Descripción	Valor
Pizarrones y división de oficinas	\$ 500,00
Modular archivador	\$ 500,00
Mesas	\$ 264,00
Estación de trabajo	\$ 1.187,50

Se adquirieron pizarrones y división de oficinas, el 21 de agosto del 2008, por un valor de \$ 500,00.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada		500,00	
Muebles de oficina			500,00
P/R Baja de muebles de oficina			

Equipo de oficina

Descripción	Valor
Amplificador	\$ 758,93
Retroproyectors	\$ 1.401,78
1 Impresora Hp laser	\$ 155,36
1 TV ultra Slim	\$ 249,11

Se adquirió 1 amplificador, el 17 de julio del 2008, por un valor de \$ 758,93.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada		758,93	
Equipo de oficina			758,93
P/R Baja de equipo de oficina			

Equipo de cómputo

Descripción	Valor
1 computador	\$ 754,70
1 computador	\$ 4.017,86
1 computador portátil	\$ 1.785,71
1 Impresora Samsung 4300 laser	\$ 142,86
1 impresora centro de cómputo	\$ 3.289,57
1 computador portátil	\$ 1.034,83
1 impresora LX300	\$ 216,07
1 computador monitor LCD 18.5	\$ 4.910,80
1 Laptop Compaq	\$ 1.104,96
1 Computador monitor lcd18,5	\$ 533,92
1 Impresora Epson bocol	\$ 214,29
1 Computadora Intel dual Core más accesorios	\$ 3.178,31
1 impresora	\$ 339,00
Computadoras de escritorio Intel Celeron	\$ 4.875,00
Laptops láser	\$ 4.875,00
Proyectores lg be320-5dc	\$ 1.379,46
Servidor DVD 16 canales	\$ 2.382,15
10 Relojes biométricos	\$ 7.225,00
Descuento Sr. Sánchez computadora	\$ -1.218,75
Proyectores	\$ 2.040,00
5 proyectores	\$ 2.767,86
11 pantallas proyección y un proyector	\$ 2.357,14
Equipo de examen psicosenométricos	\$ 4.321,43
Simulador de conducción	\$ 7.500,00

Se adquirió 1 computador, el 15 de abril del 2008, por un valor de \$ 754,70.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Equipo de computo		754,70	754,70
P/R Baja de equipo de computo			

Herramientas mayores

Descripción	Valor
Herramientas mayores	\$ 1.044,64

Se adquirió herramientas mayores, el 01 de enero del 2008, por un valor de \$ 1.044,64.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Herramientas mayores		1.044,64	1.044,64
P/R Baja de herramientas mayores			

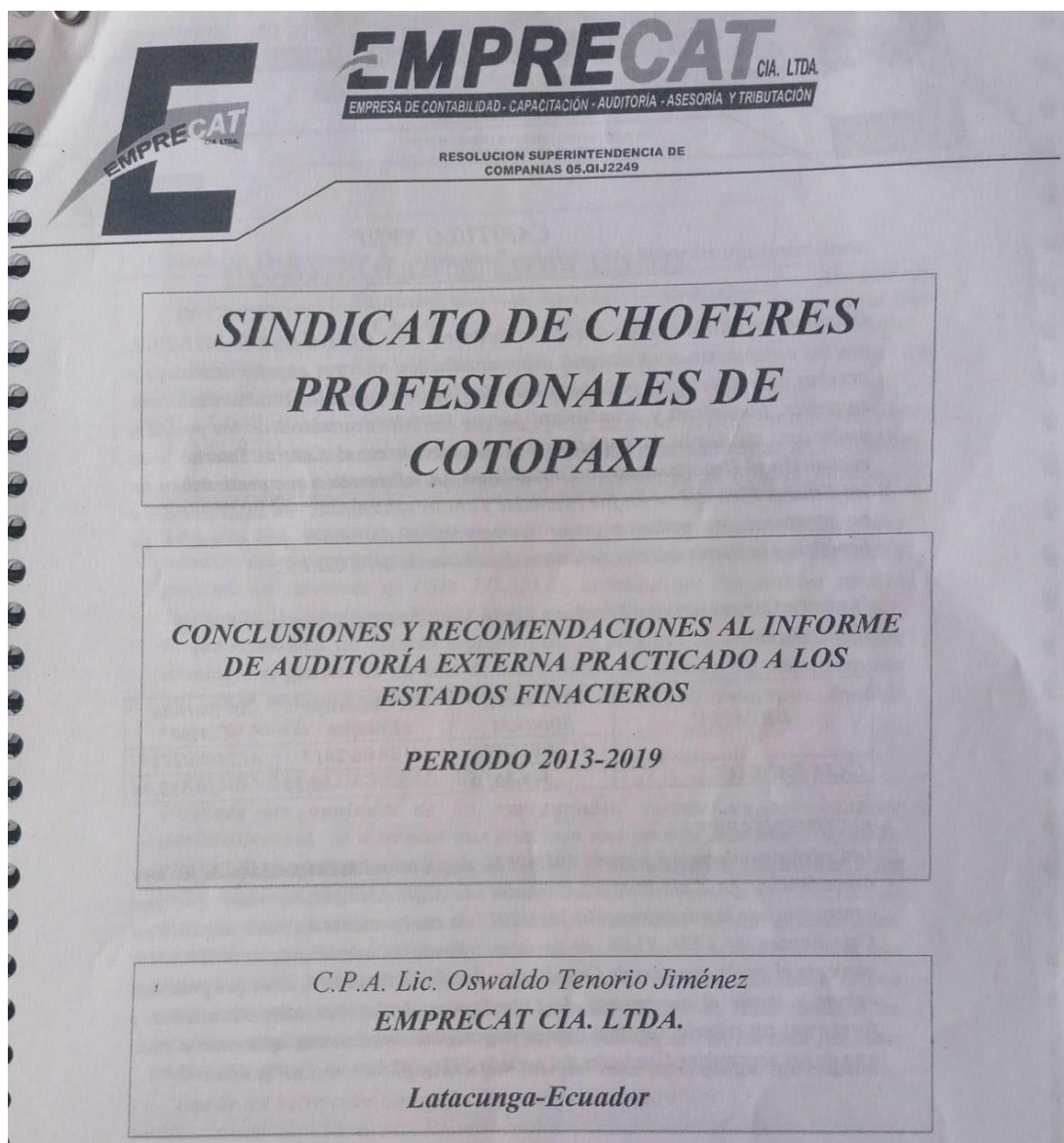
Equipos mayores

Descripción	Valor
Equipos mayores	\$ 11.479,20

Se adquirió equipos mayores, el 01 de enero del 2008, por un valor de \$ 11.479,20.

Asiento contable

Detalle	Parcial	Debe	Haber
(-) Depreciación acumulada Equipos mayores		11.479,20	11.479,20
P/R Baja de equipos mayores			

Anexo 5. Informe de Auditoria

Anexo 6. Entrevista al personal de la entidad

Interpretación de las entrevistas realizadas a la entidad



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS

ENTIDAD SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI

Objetivo: Recopilar información significativa que ayude a evaluar el nivel de conocimiento acerca la adopción de las NIIF para PYMES.

Dirigido al: Departamento administrativo

Entrevistado: Sr. Diego Herrera

Cargo: Secretario general

1. ¿Tiene conocimiento sobre el cambio que debe efectuarse en la entidad de acuerdo a la normativa relacionada con las NIIF?

- Adopción e Implantación de las NIIFs Normas Internacionales de Información Financiera, donde se estructure el Plan de Cuentas, transición y capacitación de NEC a NIIFs, ajustes de las cuentas no razonables, debitando o acreditando y aplicando a la cuenta Adopción de las NIIFs por Primera Vez, para obtener Estados Financieros reales.

Si estoy al tanto, ya que considero necesario la adopción de esta normativa.

2. ¿La entidad está dispuesta a asumir los costos que implica el proceso de adopción de las NIIF?

Sí, he dispuesto ciertos recursos económicos para realizar este cambio.

3. ¿Conoce usted sobre las sanciones que son impuestas por la no adopción de las NIIF?

No, pero las sanciones que existen afectarían a la institución.

4. ¿Cree usted que serán necesarios cambios significativos en el manejo de los procedimientos de la entidad para implementar las NIIF?

No, pues hemos estado manejando correctamente los procedimientos de la normativa actual.

5. ¿Estaría dispuesto a la aplicación de manuales que se necesitan para la adopción de las NIIF?

Si estoy de acuerdo, pues nos ayudara a brindar transparencia en la información financiera

6. ¿Cuenta con el personal apto para el cambio que exige esta normativa?

Si, ya que cuento con el departamento contable.

7. ¿Cree que el personal existente en la entidad es apto para la adopción de las NIIF o considera añadir alguna área para este proceso?

Si es necesario en el departamento contable para la parte de activos fijos.

8. ¿Ha capacitado al personal con anterioridad para iniciar el proceso de adopción de las NIIF?

No ha sido capacitado aún.

Interpretación

Realizada la entrevista al Secretario General del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga menciona que la adopción de la Normativa NIIF beneficiara mucho a la entidad, a continuación, se resume algunos aspectos que menciona el mismo acerca de esta transición:

- Dispone de recursos económicos para realizar este cambio.
- Ayudará a brindar transparencia en la información financiera
- Para este proceso es necesario más personal en el departamento contable para la parte de activos fijos.

Como ha mencionado el encuestado anteriormente la adopción de las NIIF es sumamente compleja, pero considera que este proceso beneficiara mucho a la entidad y requiere la colaboración de todo el personal que trabaja en la entidad para poder realizar esta transición con éxito.

Dirigido al: Departamento contable

Entrevistado: Sonia Zurita

Cargo: Contadora

1. ¿Mantiene un manual de políticas contables?

No, pero siempre es importante tener políticas en la institución.

2. ¿Qué normas contables utiliza para la preparación de estados financieros?

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

3. ¿Recibió capacitaciones para el uso del sistema contable que utilizan en la entidad?

No, por parte del sindicato, pero si por cuenta propia.

4. ¿Ha tenido algún problema con el sistema contable que utiliza?

Si, por problemas de actualizaciones del sistema

5. ¿Cree usted que la adopción de una nueva normativa le ayudara a mejorar la situación financiera de la entidad?

Si, por que requerimos estar a la par con otras entidades.

6. ¿Qué tan seguro es el sistema contable que se utiliza en la entidad?

El sistema que utilizamos en 100% seguro.

7. ¿La información financiera que presenta la entidad está acorde a la normativa vigente?

Esta acorde a las NEC, pero requerimos el cambio a la normativa NIIF.

8. ¿Conoce sobre las Normas NIIF?

Si

9. ¿En la entidad han buscado asesores externos para adoptar la normativa NIIF?

Si, pero no se ha concretado la contratación.

10. ¿Considera que es necesario el proceso de adopción de NIIF?

Si es necesario para estar acorde a la normativa internacional vigente.

11. ¿Con respecto a la Normativa vigente que va a ser aplicada en la entidad se ha tomado una actitud positiva?

Si porque, queremos obtener estados financieros acorde a la realidad institucional en base a las NIIF.

12. ¿En qué nivel considera que las reformas a las políticas contables ayudarán para ser mejores y competitivos?

Nos permitirá obtener información más confiable y evitar observaciones en futuras auditorías externas especialmente en el manejo de los activos fijos.

13. ¿Cómo contador conoce qué tipo de impacto tendrá en la entidad el realizar los ajustes en los Estados Financieros?

Si.

14. ¿Considera usted que los ajustes que se harán a los estados después de la adopción de las NIIF serán de aspecto positivo o negativo?

Considero que será positivo.

15. ¿En la institución hay revisiones acerca de sistemas de información contable?

No existen controles, pero pienso que serían necesarios.

16. ¿Existen evaluaciones de control interno en el departamento contable?

No, pero es necesario que se realice un control interno dentro del área.

17. Según su criterio, ¿Cuál considera qué es el fin de la aplicación de las NIIF en las PYMES?

Manejar con uniformidad en la presentación de los Estados Financieros para la toma de decisiones.

18. ¿Cree usted que existirán ajustes considerables en sus Estados Financieros luego de implementar las NIIF?

Si, ya que nos mostraran la situación financiera actual de la entidad.

Dirigido al: Departamento contable

Entrevistado: Elizabeth Castillo

Cargo: Auxiliar contable

1. ¿Mantiene un manual de políticas contables?

No, pero si es necesario que haya políticas dentro de la institución.

2. ¿Qué normas contables utiliza para la preparación de estados financieros?

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

3. ¿Recibió capacitaciones para el uso del sistema contable que utilizan en la entidad?

No recibí ninguna capacitación, al contrario, tengo conocimientos propios.

4. ¿Ha tenido algún problema con el sistema contable que utiliza?

Si, por las constantes actualizaciones que hay en el sistema.

5. ¿Cree usted que la adopción de una nueva normativa le ayudará a mejorar la situación financiera de la entidad?

Si, por lo que, esta normativa favorece la lectura y análisis de los Estados Financieros de las entidades en diferentes países.

6. ¿Qué tan seguro es el sistema contable que se utiliza en la entidad?

El sistema utilizado si es seguro.

7. ¿La información financiera que presenta la entidad está acorde a la normativa vigente?

No lo está.

8. ¿Conoce sobre las Normas NIIF?

Si, son normas que nos ayudan en la preparación de los estados financieros.

9. ¿En la entidad han buscado asesores externos para adoptar la normativa NIIF?

Sí, para presentar los estados financieros bajo la normativa vigente.

10. ¿Considera que es necesario el proceso de adopción de NIIF?

Si para tener un lenguaje común e información financiera transparente.

11. ¿Con respecto a la Normativa vigente que va a ser aplicada en la entidad se ha tomado una actitud positiva?

Si, por lo que es fundamental dentro de la entidad.

12. ¿En qué nivel considera que las reformas a las políticas contables ayudarán para ser mejores y competitivos?

En la obtención de información transparente.

13. ¿Cómo contador conoce qué tipo de impacto tendrá en la entidad el realizar los ajustes en los Estados Financieros?

Los ajustes correspondientes nos permitirán tener balances representativos para la institución.

14. ¿Considera usted que los ajustes que se harán a los estados después de la adopción de las NIIF serán de aspecto positivo o negativo?

Pienso que serán de aspecto positivo.

15. ¿En la institución hay revisiones acerca de sistemas de información contable?

No, pero nos ayudaría a tener un mejor control dentro de la entidad.

16. ¿Existen evaluaciones de control interno en el departamento contable?

No, pero si pienso que es necesario que se implementen las evaluaciones de control interno.

17. Según su criterio, ¿Cuál considera qué es el fin de la aplicación de las NIIF en las PYMES?

Mismo lenguaje común en el manejo de la información financiera para la toma de decisiones.

18. ¿Cree usted que existirán ajustes considerables en sus Estados Financieros luego de implementar las NIIF?

Si, ya que la normativa utilizada actualmente no es la vigente.

Interpretación

La entrevista realizada al personal contable del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, mismo que menciona que la adopción de la Normativa NIIF ayudará en el manejo de información, pero también han tenido problemas con el sistema contable actual misma que se resume en lo siguiente:

- El personal no cuenta con un manual de funciones y políticas que enfoque las tareas que deben realizar los miembros de la entidad.
- Han tenido problemas por actualizaciones del sistema contable
- Han buscado asesores externos para adoptar la normativa NIIF, pero no se ha concretado la contratación.
- No realizan evaluaciones de control interno dentro del área.
- El personal contable conoce que deben implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, para que sus estados reflejen la situación actual en la que se encuentra la entidad y mejore la toma de decisiones.

Como han mencionado los encuestados anteriormente la adopción de las NIIF es sumamente drástica, pero es muy necesario para la entidad puesto que este proceso ayudará en varios aspectos económicos y financieros, lo que requiere la colaboración de todo el personal que trabaja en la entidad para poder realizar esta transición con éxito.

Dirigido al: Departamento operativo

Entrevistado: Ana Taco

Cargo: Secretaria

1. ¿El Sindicato cuenta con un manual de procesos y procedimientos para el desempeño del empleado?

No, pero si sería conveniente que se implemente un manual.

2. ¿Cree que es necesario un cambio de normativa para facilitar el trabajo de sus compañeras?

Si, ya que les facilitaría el manejo de la información financiera y el acceso al sistema financiero.

3. ¿Cómo es el ambiente laboral dentro de la entidad?

Un ambiente de armonía ya que hacemos nuestro trabajo de manera eficiente para que de esta manera tener buenas relaciones laborales con nuestros jefes.

4. ¿Considera que la entidad le ofrece estabilidad laboral?

No, porque en cada periodo el Comité Ejecutivo puede tomar la decisión de despedirnos.

5. ¿En la entidad existe un reglamento interno de trabajo?

No existe ningún reglamento de trabajo.

6. ¿Las funciones que cumple dentro de la entidad, le han hecho conocer de forma verbal o escrita?

De forma escrita ya que las funciones de cada empleado o trabajador constan en el contrato.

7. ¿Considera pertinente realizar otro tipo de actividades dentro de la entidad?

Sí, siempre y cuando conozca de las actividades a realizarse.

8. ¿Cuál considera que es un incentivo adecuado que debería ofrecerle la entidad?

Estabilidad laboral.

9. ¿La capacitación que reciben en la entidad es de forma?

Presencial y virtual.

10. ¿Considera adecuado adaptarse a diferentes cambios en su trabajo si la entidad así lo solicitara?

Si, pues considero que todo empleado debe adaptarse a los cambios que existan en su trabajo para poder mantenerlo.

Departamento: Operativo

Entrevistado: Javier Castellano

Cargo: Auxiliar de servicios varios

1. ¿El Sindicato cuenta con un manual de procesos y procedimientos para el desempeño del empleado?

No contamos

2. ¿Cree que es necesario un cambio de normativa para facilitar el trabajo de sus compañeras?

Sí, es necesario un cambio de normativa.

3. ¿Cómo es el ambiente laboral dentro de la entidad?

Es un ambiente acogedor.

4. ¿Considera que la entidad le ofrece estabilidad laboral?

No, ya que en cada periodo administrativo cambian de empleados.

5. ¿En la entidad existe un reglamento interno de trabajo?

En la entidad no contamos con un reglamento interno.

6. ¿Las funciones que cumple dentro de la entidad, le han hecho conocer de forma verbal o escrita?

Solamente de forma verbal.

7. ¿Considera pertinente realizar otro tipo de actividades dentro de la entidad?

Si tengo conocimiento en el área y actividades lo haría.

8. ¿Cuál considera que es un incentivo adecuado que debería ofrecerle la entidad?

El reconocimiento del esfuerzo a todos los empleados de la institución de todas las áreas sin denigración.

9. ¿La capacitación que reciben en la entidad es de forma?

Verbal y digital.

10. ¿Considera adecuado adaptarse a diferentes cambios en su trabajo si la entidad así lo solicitara?

Sí, todo empleado debe adaptarse a su empleo para que la institución crezca en beneficio de todos.

Interpretación

La entrevista realizada al personal operativo del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga menciona que la adopción de la Normativa NIIF beneficiara a la entidad en gran parte al departamento contable, pero también hacen mención a lo siguiente:

- No cuenta con una estabilidad laboral.
- El personal no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que enfoque de mejor manera las actividades que deben realizar cada uno de ellos.
- No existe un reglamento interno en la entidad.
- En caso de existir cambios el personal está de acuerdo en adaptarse a todos los cambios que implique la normativa.

Como han mencionado los encuestados anteriormente la adopción de las NIIF, es complejo, pero se considera que es necesario implementar, ya que todo cambio realizado será en beneficio para la entidad.

Conclusiones

Después de analizar los resultados obtenidos mediante las técnicas de investigación utilizadas, como es la entrevista y la observación se llegó a las siguientes conclusiones:

- Falta de capacitación acerca de las NIIF, pese a eso, el personal de la entidad posee conocimiento sobre la normativa lo que permite que se lleve a cabo la adopción de las NIIF en la entidad.
- El personal posee una adecuada comunicación en la entidad acerca de las obligaciones y responsabilidades que debe cumplir cada uno de los empleados, por lo que no dificulta la adopción de las NIIF.
- Se presentarán los Estados Financieros que serán el producto final de la adopción de las NIIF con ajustes y/o reclasificaciones mismas que reflejarán la realidad de la entidad.

Anexo 7.**INFORME DE TASACIÓN****VALUACIÓN COMERCIAL DE LOS ACTIVOS FIJOS DEL SINDICATO
DE CHOFERES PROFESIONALES DE COTOPAXI CON VALORES
REFERIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****RESUMEN****ASPECTOS TÉCNICOS**

Ubicación de los bienes valorados: Entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi Escuela de conducción Quijano Y Ordoñez N 0 Y Félix Valencia CC. La Merced.

Descripción: Terrenos, edificios, muebles y enseres, muebles de oficina, equipos de oficina, equipo de cómputo y software.

Antigüedad: 0 a 50 años

Estado de conservación: Bueno

INTRODUCCIÓN

El objetivo de la valuación es la determinación del valor comercial de los bienes del activo fijo al 31 de diciembre del 2021, que se encuentran en la entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la Escuela de conducción. Estos bienes fueron revaluados debido al proceso de transición, misma que fue recomendada por una auditoría externa practicada a los estados financieros de la planta central, escuela de conducción y estación de servicios del periodo del 25 de junio del 2011 al 24 de junio del 2019.

OBJETIVO Y ALCANCES

El objetivo de la valuación

El objetivo principal es conocer el valor de mercado para realizar la revalorización de los activos fijos que posee la entidad en la Escuela de conducción del Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi y con ello la transición de las NIIF.

El alcance de la valuación

El estudio técnico comprende la valuación comercial de los activos fijos.

1. El informe se ha centrado en 19 ítems a valorar.
2. Las conclusiones expresan la razonabilidad de los resultados a partir de la metodología citada.

OBJETO DE LA VALUACIÓN

El objeto de la valuación es la determinación del valor comercial de los activos fijos que se encuentran en la entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi de la Escuela de conducción ubicada en Quijano Y Ordoñez N 0 Y Félix Valencia CC. La Merced.

METODOLOGÍA DE TRABAJO

Las principales definiciones de los términos de valuación son:

Trabajo de campo: Se evaluó los aspectos técnicos de los activos, para comprobar su existencia, se verifico las características principales, su operatividad y estado de conservación.

Trabajo de gabinete: Consiste en el análisis técnico de los activos y la información correspondiente.

INFORME DE LA LABOR REALIZADA

La inspección se realizó el mes de enero del 2022.

DESCRIPCIÓN

Los activos fijos valuados corresponden a activos fijos de la entidad. Estos bienes en su mayoría son elaborados para un fin específico.

ANTIGÜEDAD

Debido a la naturaleza de los bienes y a la incidencia de su antigüedad para efectos de la aplicación de la depreciación, se ha estimado una edad promedio de 0 a 20 años. Se ha contado con información de la fecha de adquisición para los bienes, por lo que dicha fecha se ha considerado para la determinación de la edad.

ESTADO ACTUAL

Durante la inspección ocular realizada se comprobó que los activos fijos se encuentran en buen estado de conservación.

MANTENIMIENTO

El mantenimiento se realiza en forma periódica por el personal del área de mantenimiento que tiene conocimiento técnico del activo fijo dentro de la entidad, de no ser el caso, intervienen terceros para el servicio técnico requerido.

PROPIETARIO

La entidad Sindicato de Choferes Profesionales de Cotopaxi es propietaria de los bienes.

OBSERVACIONES

Estrictamente en función de lo observado se considera que los bienes son de libre disponibilidad de la entidad, no existiendo evidencias de limitaciones legales en cuanto a su uso y posibilidades de enajenación.

RESULTADO DE LA TASACIÓN

Con fecha 27 año 2022, se realiza la tasación de activos fijos depreciados totalmente al 31 de diciembre 2021.

VALUACIÓN ACTIVOS FIJOS	
ACTIVO	VALOR
Terreno	\$ 289.239,55
Edificio	\$ 44.562,49
Pupitres	\$ 720,00
Sillas	\$ 330,00
Mesas de centro	\$ 70,00
Cine en casa	\$ 239,00
Pupitres con sillas	\$ 3.800,00

Muebles para oficina	\$ 250,00
Pizarrones de tiza líquida	\$ 980,00
Estación de trabajo más complementos	\$ 1.036,00
Bibliotecas metálicas	\$ 120,00
Muebles de oficina	\$ 27.000,00
Muebles de Oficina	\$ 750,00
Archivador y sillas giratorias	\$ 238,00
Fotocopiadora mpc3303 ricoh	\$ 1.540,00
Servidor dep. contable	\$ 2.241,00
CPU recepción	\$ 585,00
Computadora completa, cámaras y biométrico	\$ 800,00
Plataforma virtual	\$ 5.000,00

Firma