

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“ANALISIS DEL IMPACTO DE LAS NICSP APLICADAS A LA
EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y
TRANSPORTE - EMOV EP EN EL AÑO 2012”**

TESIS PREVIA A LA OBTENCION
DEL TITULO DE MAGISTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTORA: CPA. CLAUDIA FERNANDA PEÑA VELEZ

DIRECTOR: ING. JUAN CARLOS AGUIRRE MAXI

CUENCA – ECUADOR

2015



RESUMEN

El entorno económico mundial, busca la estandarización de la información financiera e integrar los diferentes mercados, se crea un lineamiento único conocidos como las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) o Estándares Internacionales para Reportes Financieros, el objetivo primordial de esta reforma contable es crear un grado de comparabilidad entre los estados financieros y que la información sea relevante, comprensible y consistente. Se espera que todas las empresas del mundo acojan al marco conceptual que permita mantener una misma visión y un lenguaje único para la preparación y presentación de los Estados Financieros. El 21 de agosto de 2006 mediante a Resolución No. 06.Q.ICI.004 publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías ente regulador de las entidades y compañías legalmente constituidas en el territorio ecuatoriano, dispuso que se adopte de carácter obligatorio y en función de un cronograma establecido por grupos las NIIF en el literal 2) Establece que a partir del 1 de enero del 2011, la adopción de las NIIF a las Entidades del Sector Público que se encuentran constituidas y realicen sus actividades en el Ecuador. La adopción comprende un proceso de las principales diferencias cuantitativas entre la normativa instaurada desde el año 1999 las NEC y la nueva normativa contable a aplicarse las NIIF a sus reportes, matrices para efectuar los ajustes necesarios y por consiguiente los estados financieros fruto de la aplicación de las NIIF.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Superintendencia de Compañías (SIC), Impacto Financiero, Cronograma, Análisis Comparativo.



ABSTRACT

The global economic environment, seeks to standardize financial information and integrate the different markets, a single guideline is formed known as International Financial Reporting Standards or IFRS, the primary objective of this reform is to create a degree of comparability between the financial statements and that the information prove to be relevant, understandable and consistent. It is expected that all companies in the world embrace the conceptual framework to maintain a common vision and a common language for the preparation and presentation of financial statements. On the 21st of August 2006 by Resolution No. 06.Q.ICI.004 published in the Official Gazette No. 348 on the 4th of September of the same year, the Superintendence of Companies, regulating entity of institutions and companies legally constituted in Ecuadorian territory, arranged to be adopted in mandatory character and based on a schedule established by groups of the IFRS in the literal 2) states that from January 1, 2011, the adoption of IFRS for Public Sector Entities which are constituted and conduct their activities in Ecuador. The adoption comprises of a process of the major quantitative differences between the legislation in place since 1999, the NEC and the new accounting standards to apply the IFRS to their reports, headquarters to make the necessary adjustments and hence the financial statements resulting from the application of IFRS

Keywords : International Financial Reporting Standards (IFRS), International Accounting Standards (IAS), International Accounting Standards Public Sector (IASPS), Financial Reporting Standards (FRS), Superintendence of Companies (SIC), Financial Impact, Schedule, Comparative Analysis.



INDICE

PORTADA	1
RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
INDICE	4
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR.....	7
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	8
AGRADECIMIENTO	9
INTRODUCCIÓN.....	11
OBJETIVOS ALCANZADOS	14
JUSTIFICACION.....	14
JUSTIFICACION ACADEMICA	14
JUSTIFICACION INSTITUCIONAL	14
JUSTIFICACION SOCIAL	15
HIPOTESIS	15
METODOLOGIA.....	15
CAPITULO I.....	17
1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE - EMOV EP	17
1.1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA.....	17
1.2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	19
1.3. PROCESOS GENERAL	19
Cadena de valor.-	19
Mapa de proceso de la EMOV EP.-	20
Estructura Organizacional para la Gestión de los Procesos.-	21
Procesos generales de adquisición de bienes y/o servicios.-	22
1.4 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO BAJOS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD	24
1.4.1. REESTRUCTURACION DEL PLAN DE CUENTAS	25
1.4.2. ELABORACION DE LAS POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES	25
1.4.3. VERIFICAR LOS PROCESO DE CONTROL INTERNO APLICABLES PARA NICSP	28
CAPITULO II.....	31



2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA NORMATIVA CONTABLE Y LA APLICACIÓN DE LAS NICSP EN EL ECUADOR.....	31
2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NICSP).....	31
2.1.1. OBJETIVOS.....	33
2.1.2. ALCANCE	33
2.1.3. OBJETIVOS DE LA INFORMACION FINANCIERA	33
2.1.4. CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA DE EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO	34
2.1.5. HIPOTESIS FUNDAMENTAL	34
2.1.6. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO.....	34
2.1.7. RECONOCIMIENTOS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	35
2.2. NICSP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
2.2.1 OBJETIVOS.....	36
2.2.2 ALCANCE	36
2.2.3 ENTIDAD ECONOMICA	37
2.2.4 PROPOSITOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
2.2.5 RESPONSABILIDAD POR LA EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	37
2.2.6 COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
2.2.7 CONSIDERACIONES GENERALES.....	38
2.3. NICSP 3 SUPERAVIT NETO DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE LAS POLITICAS CONTABLES	38
2.3.1 OBJETIVO	39
2.3.2 ALCANCE	39
2.3.3 POLITICA CONTABLE	39
2.3.4 CAMBIOS DE LA POLITICA CONTABLE	39
2.3.5 ERRORES FUNDAMENALES	40
2.3.6 TRATAMIENTO REFERENCIAL	40
2.4. NICSP 12 EXISTENCIAS	40
2.4.1 OBJETIVO	40
2.4.2 ALCANCE	41
2.4.3 VALOR REALIZABLE NETO.....	41
2.4.4 RECONOCIMIENTO DEL GASTO	42



2.4.5 INFORMACION A REVELARSE	42
CAPITULO III.....	43
3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NICSP EN LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	43
3.1. MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	43
3.2 APLICACIÓN DE LA NIC 1 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	45
3.3 APLICACIÓN DE LA NIC 3 SUPERAVIT NETO O DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE POLITICA CONTABLE.....	62
3.4 APLICACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS	64
CAPITULO IV	66
4. ANALISIS DEL IMPACTO DE LAS NICSP EN LA PREPRACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	66
4.1 MARCO CONCEPTUAL PARA MEDIR EL IMPACTO LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	66
4.2 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 1 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	66
4.3 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 3 SUPERAVIT NETO O DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE POLITICA CONTABLE.....	67
4.4 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS	67
ANALISIS DE INDICADORES FINANCIEROS	86
CAPITULO V	88
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	88
5.1 CONCLUSIONES.....	88
5.2 RECOMENDACIONES	89
6. ANEXOS.....	90
7. BIBLOGRAFIA.....	94



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, *Claudia Fernanda Peña Vélez*, autora de la tesis "*Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP en el año 2012*", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de *Magister en Contabilidad y Auditoría*. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor/a

Cuenca, Marzo de 2015

Claudia Fernanda Peña Vélez

C.I: 0103370136



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, *Claudia Fernanda Peña Vélez*, autora de la tesis "*Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP en el año 2012*", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, Marzo de 2015

Claudia Fernanda Peña Vélez

C.I: 0103370136



AGRADECIMIENTO

El caminar diario nos enseña que en la vida se trazan las metas y la trayectoria para su consecución es la perseverancia y la voluntad de Dios que nos permite el regalo de vida que es ver cada amanecer y la oportunidad de seguir adelante. Mi agradecimiento eterno a todos quienes conforman la altiva y honrosa Universidad de Cuenca de manera especial al Dr. Francisco Beltrán, Director de Postgrados de esta Facultad, por ser un esmerado educador y sobre todo su capacidad de motivarnos cada día. Al Ing. Com. Juan Carlos Aguirre, mi director por el gran apoyo al desarrollo del estudio, con su gran profesionalismo y generosa disposición. A todos quienes conforman la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte EMOV EP de manera muy especial a la Ing. Katarine Paredes Real, por su colaboración desinteresada que permitió desarrollar esta presente investigación.



DEDICATORIA

A mi Dios Todopoderoso que a pesar de todas las tribulaciones de mi vida siempre enciende una luz que me permite caminar en la oscuridad, sintiendo a cada paso su inmenso amor. A mis padres quienes me enseñaron a valorar todo lo que Dios me ha bendecido, con su constante ejemplo me han demostrado que solo el amor al prójimo cambia el mundo. Que la mayor dificultad se supera, cuando en nuestro accionar se haga todo con entrega y en la mano llevemos el corazón. A mis hijos, mis ángeles que con sus alas me acarician y me dan el impulso que necesito para afrontar cada día y conseguir todas las metas que me he propuesto en mi vida personal y profesional.



INTRODUCCIÓN

La economía en su entorno global ha creado una estandarización de la información financiera las NIIF constituyen un conjunto de lineamientos de la actividad contable autorizado por el IASB1. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) abarcan a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), consideradas como un lineamiento que busca mejorar la calidad de la presentación de información financiera de las entidades y organismo del sector público a nivel mundial, se refiere al “paradigma de la utilidad de la información” (Pereda Tua, 2006) lo que se busca es satisfacer las necesidades de la información financiera al mayor grupo de usuarios y entidades de control, Servicio de Rentas Internas, Contraloría General del Estado, Defensoría del Pueblo, Concejo de Participación Ciudadana, Superintendencia de Compañías entre otras.

El Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad IASB su labor inicio a partir del año 2001 como órgano regulador para la emisión y revisión su antecesor el IASC, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, su objetivo es desarrollar en función del interés público, un conjunto de normas contables, de alta calidad en los Estados Financieros, de cumplimiento de carácter obligatorio que la información generada es comparable, transparente a fin de ayudar a todos los participantes y a sus usuarios en general en la adecuada toma de decisiones económicas.

Las NICSP están diseñadas para su aplicación en los estados financieros en las entidades del Sector Público y un aporte para la adecuada toma de decisiones, mejorando la calidad, fiabilidad de los reportes financieros y permitir la comparabilidad y comprensión en los usuarios que tienen acceso a esta información.

Este tema de estudio se convierta en un medio de consulta de la adopción de las NIIF a las Empresas Públicas Municipales y un aporte valioso para el área financiera de la Empresa Pública de Movilidad, Tránsito y



Transporte – EMOV EP que es el órgano encargado de administrar, regula, organiza y contrala los aspectos inherentes a la movilidad, tránsito y al transporte terrestre de Cuenca, así como se encarga del mejoramiento y ampliación de servicios públicos, desde el punto de vista tanto social, ambiental, técnico y económico. Según el artículo 2 de su Ordenanza de Constitución, Organización y Funcionamiento de la– EMOV EP.

El tema posee actualidad, en función desde la globalización y la estandarización de la información económica – financiera, se promueve las NICSP como normas e interpretaciones dirigidos para el Sector Público las mismas que son emanadas por el IASB.

Los Estados Financieros son una imagen fiel, entiéndanse a esta por el cumplimiento de las NIIF revelar información adicional que se transforme un aporte real para la toma de decisiones. Su originalidad se debe al ser la EMOV EP una Empresa Pública Municipal de mayor proyección de crecimiento desde su aporte local y nacional, lo que se pretende que la empresa adopte las NIIF por primera vez.

Con esta investigación se pretende explicar el proceso de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, entiéndase por estas al conjunto de normas e interpretaciones de gran importancia porque establece criterios para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación, se aplicará la NICSP1 Presentación de Estados Financieros, NICSP 3 Superávit Neto Déficit por el período, errores fundamentales y cambios de las políticas contables; y, la NIC 12 Inventarios (Especies Valoradas) y el funcionamiento de la empresa y el análisis del impacto y efectos sobre la información financiera de los Estados Financieros del año 2012 en la EMOV EP.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador se lo realiza por disposición obligatoria de la superintendencia de Compañías, aplicación para las entidades según Resolución No. 08.G.DSC.010 y en función del



cronograma establecido en el literal 2) Las entidades del sector público que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador (Modificación dada por la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 del 11 de octubre de 2011).

En el Capítulo Primero en la parte introductoria se presenta las generalidades de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte del Cantón Cuenca EMOV EP, entidad en la cual se aplica el cambio de la normativa contable de la NEC a la NIIF.

En el Capítulo Segundo se expone de forma general que son las NICSP, sus componentes y su proceso de formulación y los efectos en la adopción e implicaciones de la información a presentar en los Estados Financieros, se analizan de manera individual en los aspectos más relevantes a las normas a tratarse.

En el Capítulo Tercero en esta parte se realiza a aplicación práctica mediante la implementación de las normas e interpretaciones de las NIC en la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte del Cantón Cuenca EMOV EP, por motivos de la Adopción por Primera Vez Presentación de Estados Financieros como se indica en la NICSP 1, NICSP 3 Superávit Neto Déficit por el Período, Errores Fundamentales y Cambios de las Políticas Contables; y, la NIC 12 Inventarios (Especies valoradas).

En el Capítulo Cuarto se efectúa el análisis del impacto y efectos en la adopción e implicaciones sobre la información financiera de los Estados Financieros en las normas a tratarse.

En el Capítulo Quinto se pone a disposición de las Autoridades y Directivos de la EMOV EP las conclusiones y recomendaciones que surgieron de la adopción de las NIIF se proponen mejorar de manera integral y total la presentación de la información financiera.



OBJETIVOS ALCANZADOS

El presente trabajo de investigación cumple con los objetivos planteados en el diseño de tesis que es medir y evaluar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público (NICSP), para concluir con el análisis del impacto a la información financiera de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP al 31 de diciembre de 2012.

JUSTIFICACION

JUSTIFICACION ACADEMICA.- Los cambios permanentes y la constante actualización profesional involucran que se realice aportes donde se busca revertir los conocimientos adquiridos sobre las NIIF y su aplicación como medio de consulta, con este tema se pretende dar inicio a la adopción de las NIC en lo referente al ámbito del Sector Público y tomando en consideración en número de estudiante y profesional que laboran en la administración pública, tal es el caso de la Universidad de Cuenca que deberá aplicar esta regulación ya emanada y dispuesta por la Contraloría General del Estado.

JUSTIFICACION INSTITUCIONAL.- En la Constitución de la República de Ecuador en el Art. 227 establece que la administración pública constituye un servicio a la colectividad y dispone “Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras y servidores o la Ley Orgánica de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las Ordenanzas del Transporte Terrestre del Cantón Cuenca. El 10 de mayo de 2010, emitió la Ordenanza de Organización y Funcionamiento la EMOV EP debe encargarse de organizar, gestionar además regula y controla la movilidad, tránsito y el transporte terrestre, posee personería jurídica de derecho público, su patrimonio propio al 31 de diciembre de 2012 asciende a USD. 4'246.062,78. Tiene la facultad de administrar con total autonomía financiera, administrativa y de gestión, con este estudio al aplicar las NICSP a la información financiera será útil



para la adecuada toma de decisiones de los usuarios internos como: Gerente, a los Miembros del Directorio, al Alcalde, a los Gerentes de áreas y a los Subgerentes departamentales y demás funcionarios.

JUSTIFICACION SOCIAL.- El contar con una información financiera actualizada será el fiel reflejo de todas sus operaciones financieras, será fuente de consulta para los usuarios externos como el número de transportistas, a los dueños de automotores, a todos los miembros de la comunidad se encuentra involucrados directa o indirectamente con la movilidad, tránsito y transporte. Estandarizar la información financiera para el organismo de Control como la Contraloría General del Estado, Defensoría del Pueblo, Procuradora General de Estado, Servicio de Rentas Internas, Gobiernos Autónomos Descentralizados GAD.

HIPOTESIS

Analizar el impacto de aplicar las NICSP a los Estados Financieros en la EMOV EP. Como una herramienta de ayuda a las autoridades y Directivos en la toma de decisiones y al definir sus políticas contables con la adopción de la nueva normativa contable. Dando cumplimiento a lo dispuesto por los organismos de control como es la Superintendencia de Compañías y la Contraloría General del Estado.

METODOLOGIA

El presente trabajo de investigación se compone de dos partes debidamente definida parte teórica y otra práctica. Se efectuará la conceptualización de las Normas Internacionales de la Información Financiera, para luego reflejar el efecto en la aplicación del cambio de la aplicación en normativa contable. La parte práctica aplicar las NIIF y analizar el impacto después de la adopción en los Estados Financieros de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - EMOV EP. El desarrollo de esta investigación utilizaré el método inductivo



(mediante el cual aplicaré las NICSP); y, el método deductivo (que me permitirá analizar el impacto de las NICSP en la información financiera).



CAPITULO I

1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE - EMOV EP

1.1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA

La EMOV EP, cumple 3 años de servicio de la ciudadanía en general del Cantón Cuenca, siendo la empresa pionera a nivel nacional de la asunción de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos y descentralizados, a cargo de la movilidad, tránsito y transporte terrestre; previene y controla la contaminación del medio ambiente y su incidencia mediante un informe anual de la Red de Monitoreo de la Calidad del Aire.

La EMOV EP se orientada cada día a prestar sus servicios bajos los principios establecidos en la Constitución de la República, los principios de uniformidad, calidad y eficiencia.

El 10 de mayo de 2010 inicia la vida jurídica a la EMOV EP, mediante la Ordenanza Municipal, el I. Concejo Cantonal de Cuenca otorga sus facultades y campo de acción que se refiere a planificar, organizar y regular el tránsito y transporte terrestre del Cantón Cuenca, la prestación de sus servicios, lo realiza en función de los artículos N. 14, 264 numeral 6, 314, 315 y 425 de la Constitución así como la Ley Orgánica de Régimen Municipal derogada en su lugar el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial (COOTAD), la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP). La EMOV EP para la delegación de sus competencias, la obtiene mediante la fusión en el caso para el control de la Terminal Terrestre mediante la Empresa Municipal de Terminales Terrestres “EMTET” y el Sistema de Revisión Técnica Vehicular de Cuenca mediante la absorción de la Corporación para el



Mejoramiento de la Calidad del Aire del Cantón Cuenca “CUENCAIRE”; y, demás servicios como el control de estacionamiento en espacios públicos con el Sistema de Estacionamiento Rotativo Tarifado “SERT”, la prestación de sus servicios del sector estratégico de Tránsito y Transporte se crea con personería jurídica de derecho público y cuenta con un patrimonio propio, sus actividades lo realiza en función de contar con autonomía tanto presupuestaria, como financiera, económica, administrativa y de gestión.

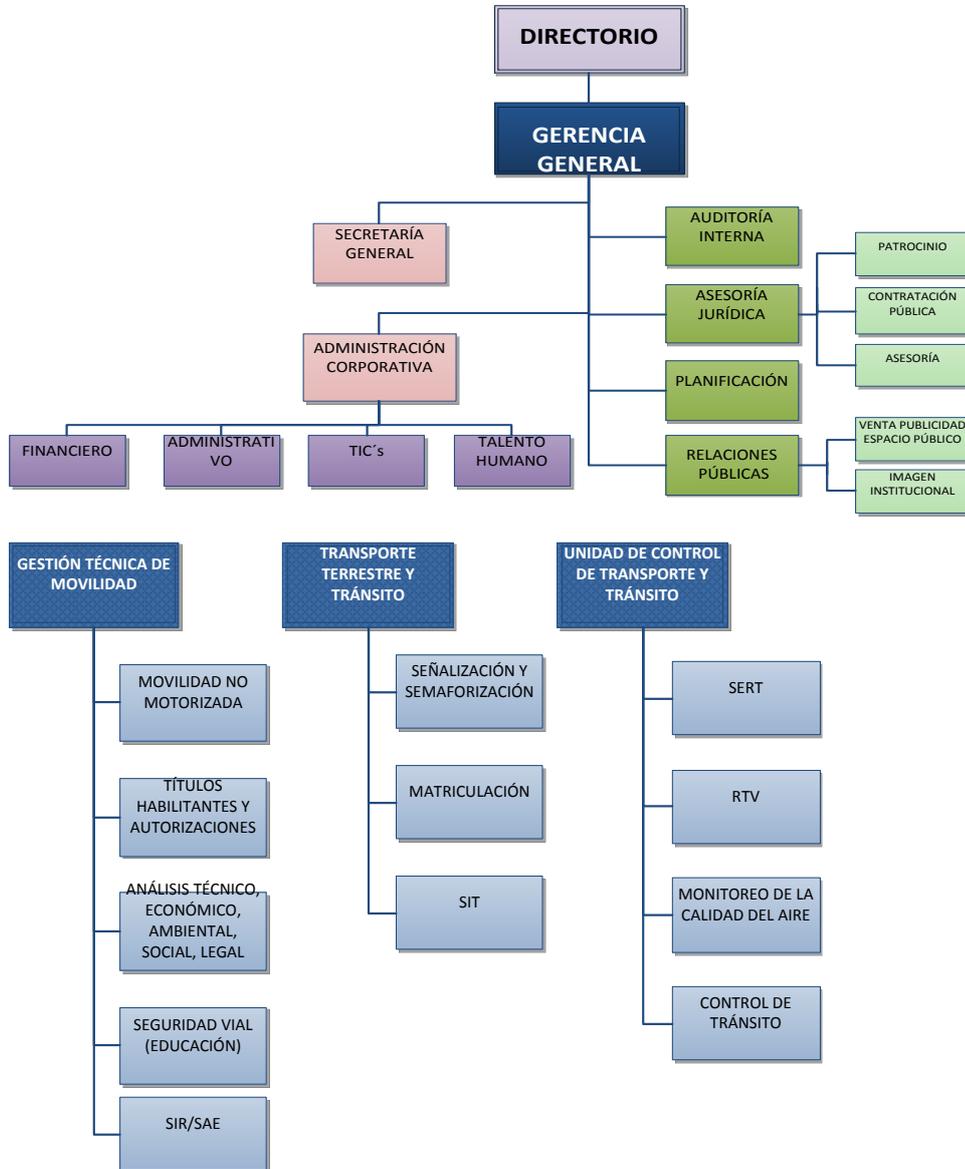
La EMOV EP es el único responsable por los servicios que preste a la ciudadanía, efectuar controles e imponer sanciones administrativas que ejerza de conformidad con la normativa legal, aplicado a todos los usuarios que perjudiquen al funcionamiento de los sistemas que brinda estos servicios públicos, los complementarios así como lo que resuelva la máxima autoridad de la Empresa el Directorio de la EMOV EP.

Su campo de acción es aplicado bajo los criterios de eficiencias, la mayor racionalidad y búsqueda de la rentabilidad social, preservando el medio ambiente, y busca promover el desarrollo sustentable, integral y descentralizado de sus actividades económicas.



1.2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Ilustración No. 1 Organigrama de la EMOV EP



Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMOV EP

1.3. PROCESOS GENERAL

Cadena de valor.-

La cadena de valor permite describir gráficamente el desarrollo de las actividades que realiza la EMOV EP, resaltando aquellas que son la esencia de la institución.



Ilustración No. 2 Cadena de Valor



Fuente: Capítulo II Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMOV EP.- De la cadena de valor.

Mapa de proceso de la EMOV EP.-

Es la representación gráfica del funcionamiento y dinámica de interrelación entre los procesos de la EMOV EP.

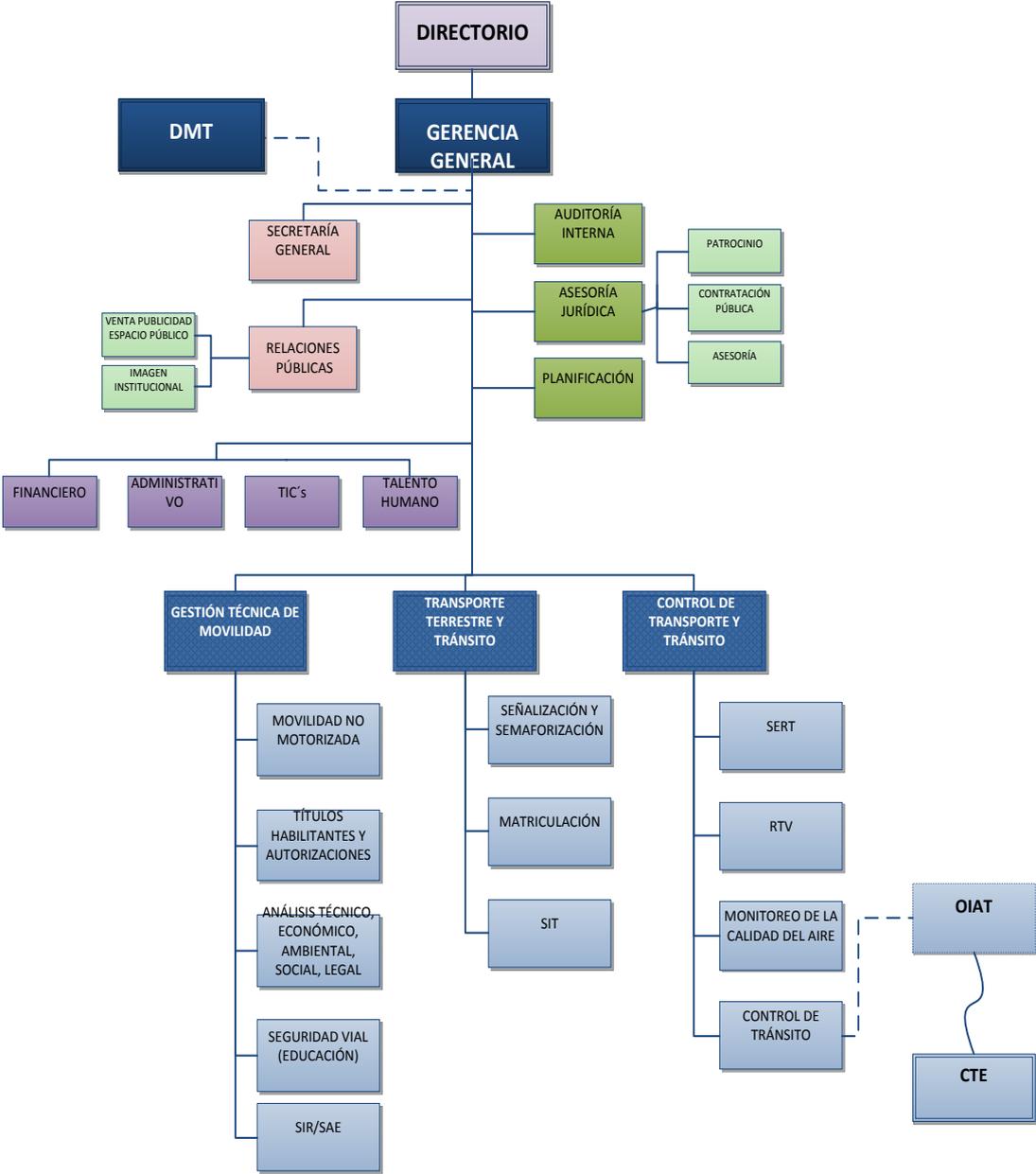
Ilustración No. 3 Mapa de procesos



Fuente: Capítulo II Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMOV EP.- Mapa de procesos.



Estructura Organizacional para la Gestión de los Procesos.-
Ilustración No. 4 Estructura Organizacional

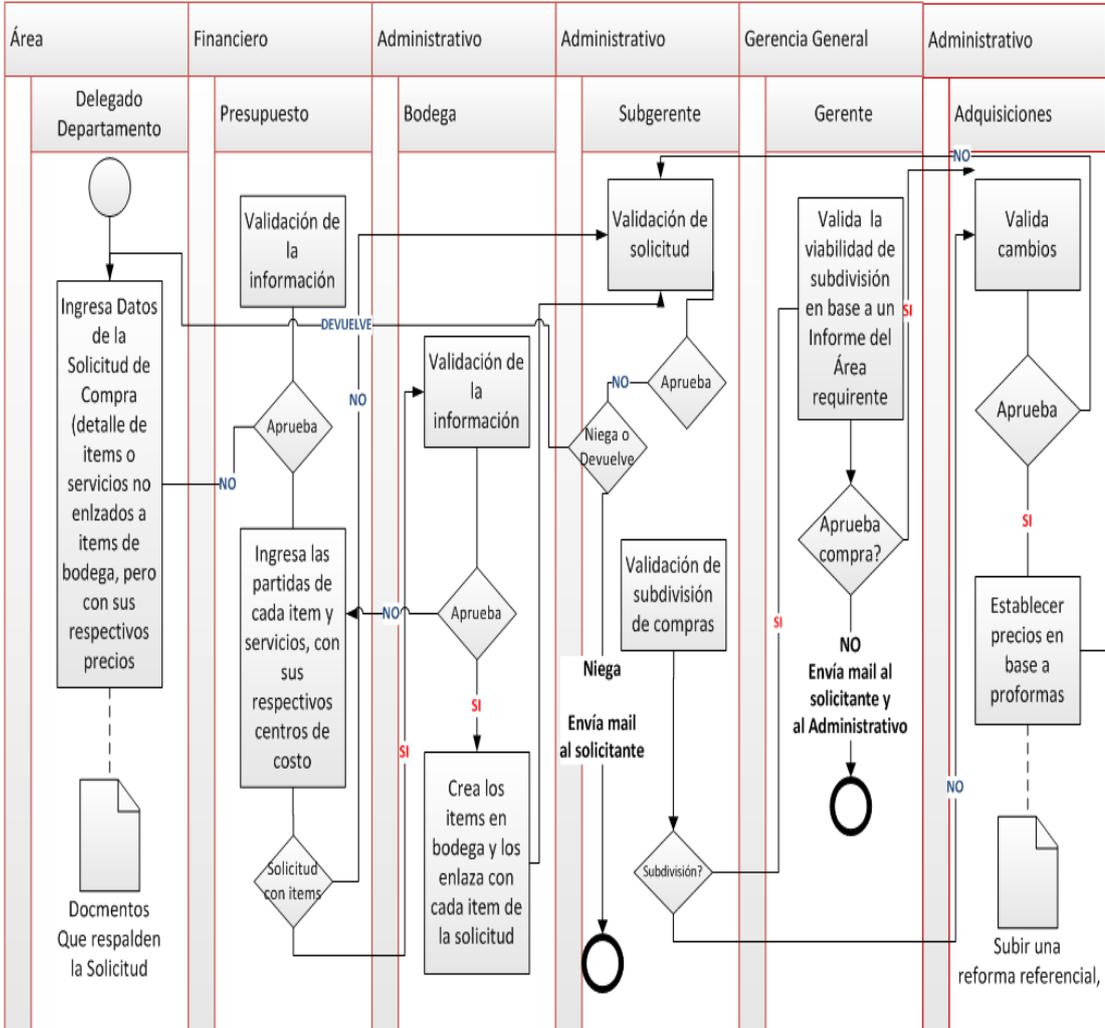


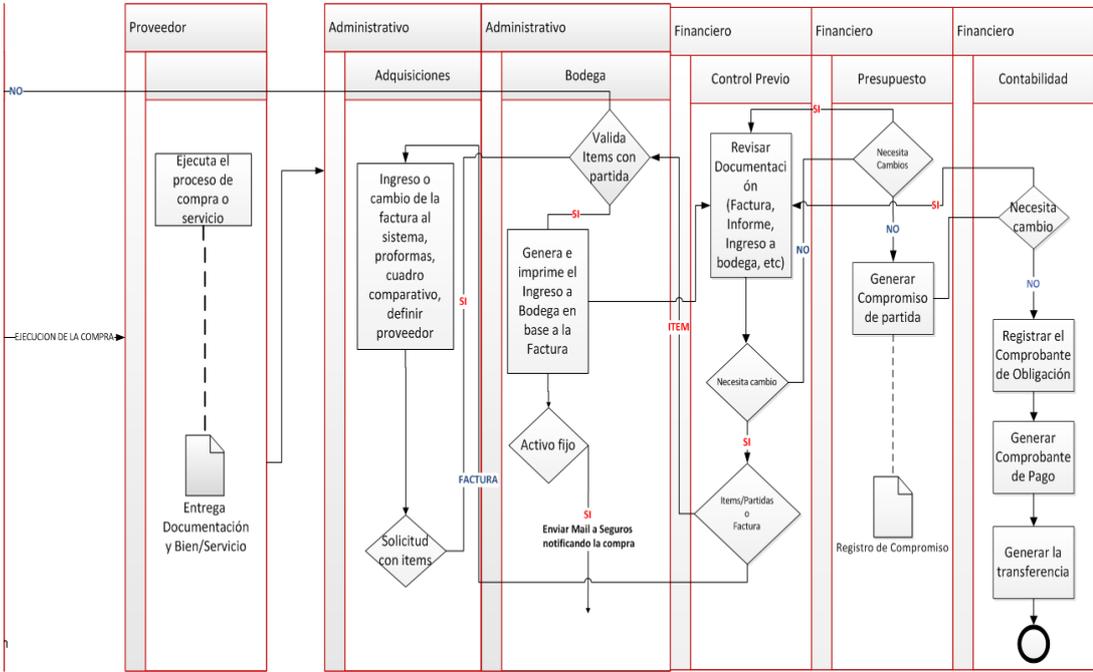
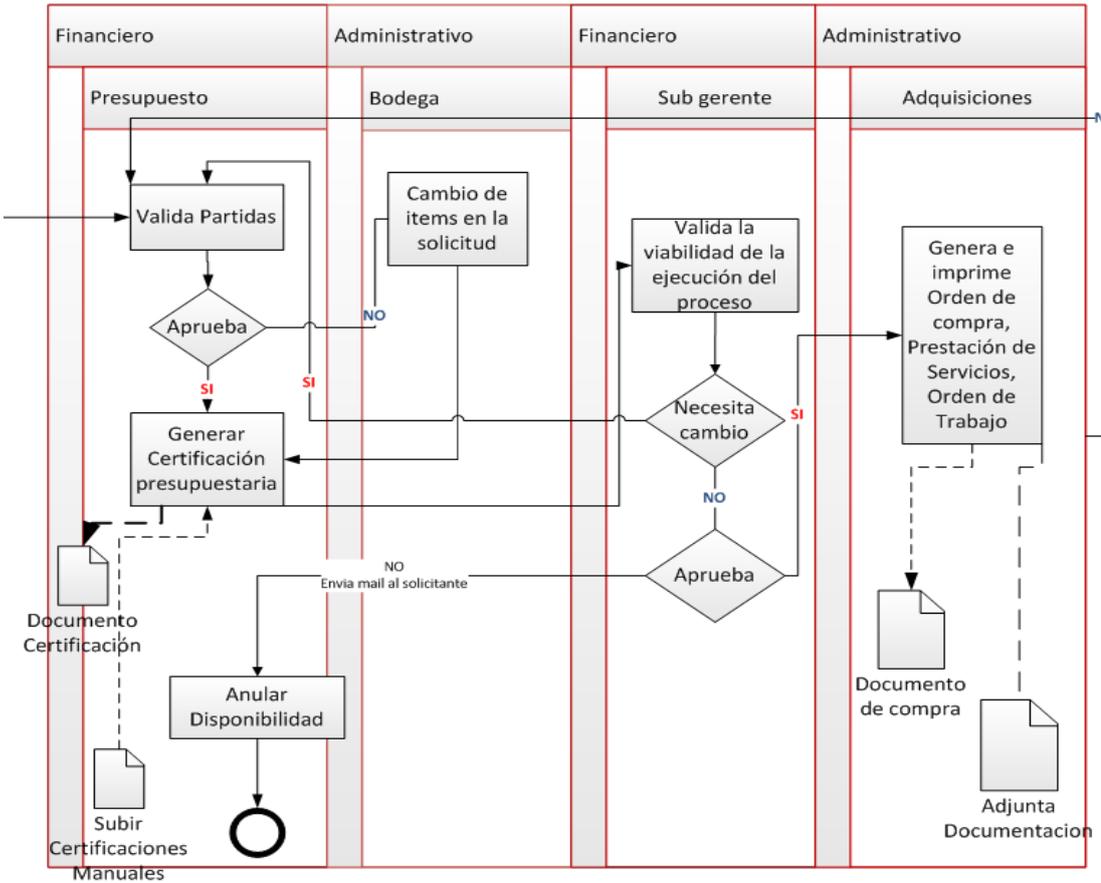
Fuente. Capítulo II Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMOV EP.- Estructura orgánica institucional



Procesos generales de adquisición de bienes y/o servicios.-

Ilustración No. 5 Flujo grama proceso de adquisición de bienes y/o servicios





Fuente: Consultoría realizada para el Desarrollo e Implementación del Sistema Financiero de la EMOV EP.



1.4 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO BAJOS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

En el Ecuador los Estados Financieros se preparaban y presentaban en base de las NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad las que fueron emitidas el 8 de julio de 1999; y, publicada en el Registro Oficial No. 291 que eran 27 normas. Las NEC quedan sin efecto con la adaptación de las NIC Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el IASC – International Accounting Estándar Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) que en enero del 2001 cambio ASC – Internaticonal Accounting Standards Board Com ASC – International Accounting Estándar (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) en el año 2001. Los Estados Financieros de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP, Estados de Situación financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria. Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. Las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros están preparadas en aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de esta manera cumplir con los lineamientos, disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables en el Sector Público. Los Estados Financieros de la EMOV EP al 31 de diciembre de 2012, se producen utilizando un sistema contable, que los registros y estados financieros se presentan en dólares en las fechas en que ocurrieron las transacciones y son preparados atendiendo los lineamientos de la Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, manifestado en el Registro Oficial 447 del 24 de enero del 2008; el principio del devengado esto es los ingresos en el momento que se genera el derecho y los egresos cuando se incurre en obligaciones.



1.4.1. REESTRUCTURACION DEL PLAN DE CUENTAS

En el Ecuador mediante la Resolución 08.G.DSC.010 y su cronograma de aplicación establece obligatorio el proceso de conversión y la adopción a nueva normativa a partir del 1 de enero del 2010, todas las entidades y compañías clasificadas por grupos la Superintendencia de Compañías (SIC), desde su registro, hasta la preparación y presentación de los Estados Financieros, incluyendo en esta a todas las entidades y organismos del Sector Público.

Los Estados Financieros de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP, Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, el Flujo de Efectivo; y, Estado de Ejecución Presupuestaria. Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Cuadro detallado de la Reestructuración del plan de cuentas de la EMOV EP bajo las normas contables de NEC a NIIF. Además el plan de cuentas detallado y con sus respectivas subcuentas de cartera y proveedores de la EMOV EP (Ver Anexo 1).

1.4.2. ELABORACION DE LAS POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES

Para la elaboración de las políticas contables comprende un conjunto de principios, métodos reglas de carácter específicos que una empresa asume para la preparación y presentación de los estados financieros, consiste en determinar la política actual según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); y, aplicar en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para que cumpla ciertas características cualitativas, los requisitos de reconocimiento y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos.



Política NEC	Política NIIF	Aplicación
<p>Disponibilidades: Caja – Bancos</p> <p>Comprende los valores recaudados en efectivo o en cheque por las operaciones del giro normal de la empresa; los ingresos públicos según su procedencia puede ser por producto de la autogestión, son las obtenidas por la venta de bienes y servicios, entre estos tenemos especies valorados, RTV, parqueo tarifado, contribuciones, arrendamientos, multas entre otros; los mismos que son utilizadas de manera transitorias hasta ser canalizadas a través de las cuentas en los bancos correspondientes hasta dar cumplimiento a la Norma de Control Interno 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos.</p> <p>La EMOV EP posee cuentas corrientes bancarias en el Banco Central y en el Banco del Pacífico, ambos del Estado, pertenecen al sistema financiero nacional considerados como depositarios oficiales de los fondos públicos. En el mismo que consta las firmas registradas de la Subgerente Financiera y del Tesorero quienes tienen dentro de sus funciones el manejo y control de estas cuentas bancarias aplica la segregación de funciones.</p> <p>Estos rubros comprenden los valores recaudados, depositados tanto efectivo como en cheques de los clientes, anticipos, cobros de la cartera vencida. Además de valores acreditado por el Servicios Interbancario de Pagos (SIP) comprende el pago a proveedores, empleados y trabajadores, adquisición de bienes y/o servicios. Los Bancos deberán conciliados. En apego a la Norma de Control Interno 403-06 Cuenta corriente bancaria.</p>	<p>Activo corriente: Efectivo y sus Equivalentes</p> <p>Bajo NIIF las cuentas de: Caja Recaudadoras, Bancos Central del Ecuador en Moneda en Curso Legal y de igual manera la cuenta Bancos Comerciales en Moneda en Curso Legal.</p> <p>Se define como activo, es un recurso que la EMOV EP tiene total control recauda – deposita y el que se transfiere – pago. Del cobro de la cartera vencida, como resultado de sucesos pasados. Existe la probabilidad de beneficios económicos y su valor se puede estimar con fiabilidad.</p> <p>Se reconoce como activos financiero, en la NIC 1 párrafo 6, NIC 2 párrafo 8. NIC 7 sobre el Flujo del Efectivo.</p>	<p>Caja – Bancos:</p> <p>Del análisis de la política a aplicarse es correcta ya que registra las cuentas Caja Recaudadoras, Bancos Central del Ecuador en Moneda en Curso Legal y de igual manera las cuentas Banco Comerciales en Moneda en Curso Legal Caja y Bancos y Fondos de reposición (Caja chica)</p>

Política NEC	Política NIIF	Aplicación
<p>Realizable: Existencias</p> <p>La existencias con controlados mediante kárdex, estos suministros o materiales utilizados para la prestación de servicios de la EMOV EP, se adquiere con la formulación del requerimiento por cada área, el mismo que será justificado y deberá constar en el PAC (Plan Anual de Contratación) publicado en la página de web, y en POA (Plan Operativo Anual) aprobado por la Máxima Autoridad o por su Delegado. Se emite la certificación presupuestaria En cumplimiento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Art. 115 se inicia el proceso de contratación: Norma Técnica de Control Interno 406-03 Contratación.</p>	<p>Activo corriente: Inventarios - Existencias</p> <p>Bajo la política NIIF, las existencias cumple la definición de Activo; recurso controlado por la entidad (mediante kárdex, método permanente), como resultado de sucesos pasados (adquisición de bienes en fecha anteriores a la adopción), del que la entidad, obtendrá beneficio en un futuro, beneficios económicos (ingresos y efectivo por sus operaciones). Reconoce como de Existencias o Inventarios según la NIC 2 está conformado por bienes adquiridos y almacenados para su venta (Especies valoradas),</p>	<p>Inventarios de Existencias</p> <p>Bajo las definiciones anotadas anteriormente, las políticas de la empresa para registrar las cuentas Inversión en existencias, corrientes, producción y de bienes de larga duración es correcto su registro contable. A pesar que la empresa no se implementado mecanismo idóneos de control de la existencias y se recomienda la constancia periódica según la Norma de Control Interno 406-10.</p>



	para la medición de los costos se utiliza el valor neto realizable, para el costo de adquisición el precio de compras más gastos inherentes. La técnica de medición de los costos a emplearse es la estándar o minorista.	
--	---	--

Política NEC	Política NIIF	Aplicación
<p>Activo Fijo: Depreciación Acumulada</p> <p>Este rubro las depreciaciones acumulada, amortización mensual por la pérdida del valor del bien de larga duración, por el uso, o desgaste física u obsolescencia, se determina en función de la vida útil estimada, unidades de tiempo.</p> <p>Emplea el método de línea recta, su registro contable es mensual, que resulta el costo de adquisición (precio de compra, incluye los derechos de la importación, flete, seguros, impuesto no reembolsable, instalación y demás que sean necesario para su puesta en marcha menos rebajas comerciales) menos el costo residual y este resultado para la vida útil estimada (años) por el número de meses a depreciar, se cuenta a partir de siguiente mes de su incorporación a la empresa.</p> <p>Reglamento para la Administración y Control de los Bienes de Larga Art. 9 Registro contable.- “La Dirección Financiera asumirá la obligación legal, con la información del custodio de bienes y efectuará la conciliación periódica, el cálculo y registro de la depreciación de los bienes de larga duración”.</p>	<p>Activo no corriente: Depreciación Acumulada</p> <p>Bajo la política NIIF, La depreciación acumulada aplica a propiedad, planta y equipos, puede medir su costo y los elementos que lo componen costo de adquisición más costos atribuibles menos descuentos, su ubicación, bajo las condiciones que opera, su retiro en la mayoría de casos es uso del bien durante un período determinado.</p> <p>NIC 16 señala La depreciación se efectuará por separado en cada ítem que conforma las propiedades, plantas y equipos, en función a que el costo sea significativo en relación al costo total del bien.</p> <p>Si esta coincide con la vida útil, el método de depreciación se agrupará para obtener el valor de la depreciación.</p> <p>Según la NIC 8 Si el valor de la depreciación y el valor residual no es significativo por lo tanto irrelevante en el cálculo.</p> <p>La NIC 36 el valor en libros excede al valor recuperable caso de deterioro considerar las fuentes externas de información se refiere al mercado si el valor ha disminuido ya sea por su uso o por el paso del tiempo y también puede ser por entorno económico, legal y tecnológico de la empresa, si se crean políticas de descuento o rebajan que inciden negativamente en su valor. Las fuentes internas la obsolescencia, como se usa o como se planificaba, porque su rendimiento no es que se esperaba.</p>	<p>Depreciación Acumulada</p> <p>Del levamiento físico al cierre del ejercicio económico al no dispone de una base de datos única de bienes de larga duración, no tiene una adecuada codificación y a pesar de que en la actas de entrega recepción, asigna al custodio y una ubicación, se encuentra en uso de otros funcionarios y en otras áreas. Se encuentra algunos bienes han sido depreciado en su totalidad depreciados ya han cumplido su vida útil se registra el valor residual de la propiedad, planta y equipos. Otros casos se encuentran obsoletos.</p> <p>Según el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público</p> <p>Por lo tanto es necesario realizar De la bajas, al ser inservible, no podrá ser vendido ni donado será destruido, se desmantelara para que se recicle y el resto a un rellenos sanitario según. Procedimiento, el Gerente General, informe de la Subgerente Financiera y la orden dada por escrito se procederá a la destrucción del bien contado con la presencia de una comisión: Subgerente Financiero, Funcionario de auditoría interna (observador), y del Bodego-Guardalmacén se levantará una acta del cumplimiento.</p>



Política NEC	Política NIIF	Aplicación
<p>Pasivo corrientes: Cuentas y documentos por pagar</p> <p>La EMOV EP, mantiene un saldo por pagar a proveedores de bienes y servicios de consumo por 44.204,98 dólares. Estas adquisiciones de bienes y/o servicios para el funcionamiento de la empresa, se acredita a cuenta para pagar y se debita cuando la empresa transfiere – paga a sus proveedores.</p>	<p>Pasivo no corriente: Cuentas y documentos por pagar</p> <p>La contabilización se realiza bajo el principio de devengado, se define como pasivo ya es una obligación presente (compromiso presupuestario), el resultado de hechos pasados (adquisición de bien o servicio a terceros) y cuya liquidación dará paso a un salida de dinero (transferencia SPI), NIC 39.</p>	<p>Cuentas y documentos por pagar</p> <p>Se reconoce como obligaciones que son el resultado de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, la política actual es correcta.</p>

Política NEC	Política NIIF	Aplicación
<p>Pasivo corrientes: Cuentas y documentos por pagar</p> <p>La EMOV EP, mantiene un saldo por pagar a proveedores de bienes y servicios de consumo por 44.204,98 dólares. Estas adquisiciones de bienes y/o servicios para el funcionamiento de la empresa, se acredita a cuenta para pagar y se debita cuando la empresa transfiere – paga a sus proveedores.</p>	<p>Pasivo no corriente: Cuentas y documentos por pagar</p> <p>La contabilización se realiza bajo el principio de devengado, se define como pasivo ya es una obligación presente (compromiso presupuestario), el resultado de hechos pasados (adquisición de bien o servicio a terceros) y cuya liquidación dará paso a un salida de dinero (transferencia SPI), NIC 39.</p>	<p>Cuentas y documentos por pagar</p> <p>Se reconoce como obligaciones que son el resultado de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, la política actual es correcta.</p>

1.4.3. VERIFICAR LOS PROCESO DE CONTROL INTERNO APLICABLES PARA NICSP

Para su análisis es necesario considerar las Normas Internacionales de Auditoría los mismos que crean lineamientos que permita la comprensión del sistema de contabilidad y control interno, usar juicio profesional para evaluar los riesgos inherentes de control y de detección; y asegurar su reducción a nivel aceptable.

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recurso públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:



- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Del análisis del sistema de contabilidad se determina que las transacciones son realizadas por los servidores y servidoras de la EMOV EP se realizan en función de mecanismo y disposiciones de manera coordinada y coherente con los objetivos institucionales y cuenta con la debida autorización de la Subgerente Financiera y de los departamentos que intervienen como: Control Previo, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería. Todas las transacciones y los eventos económicos son registrados en el momento correcto con su respectiva afectación presupuestaria en las partidas presupuestarias señaladas en el Clasificador Presupuestaria de Ingresos y Gastos del Sector Público; y las cuentas según el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero y en el período contable respectivo.

Se manifiesta en la Norma de control Interno 402 – 03 Control previo al devengado, se acepta como una obligación por la consecuencia de la recepción de bien y/o servicio u obras, se comprueba su veracidad y cumplido los requisitos para su contratación, sean registrados y debidamente autorizados, los bienes tengan la calidad y cantidad detallada en los pliegos o en la factura.

Que cumpla con la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto y partida que fue afectada, ha diagnosticado y evaluado de manera preliminar de acuerdo a la planificación y programación presupuestaria en los ingresos; cuente con la documentación sustentatoria, tenga legalidad aplicada con sujeción del hecho económico que genera y se tiene la



siguiente nomenclatura A de apertura; F – financiero; J – ajuste, C – cierre; y, O – cuenta de orden. Además los siguientes aspectos:

- a) Las transacciones se inician en cada ejercicio fiscal con el registro de los saldos de las cuentas que conforman Activos, Pasivos, Patrimonio y demás cuentas de orden.
- b) Los registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros, la empresa posee toda la información financiera, se realiza bajo estrictas disposiciones de manejo de recurso públicos con toda la documentación, la misma que ha sido y será auditada por el máximo ente de Control que es la Contraloría General del Estado.
- c) La información financiera se genera en todas las instancias y departamentos sabiendo su incidencia en el desarrollo de la Empresa Municipal su aporte al GAD Cuenca y al Gobierno Central.

Cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 9 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, establece que cada entidad ejercerá el control interno y crea las condiciones necesarias y favorables para el ejercicio del control externo por este uso de los recursos públicos.



CAPITULO II

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA NORMATIVA CONTABLE Y LA APLICACIÓN DE LAS NICSP EN EL ECUADOR

2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NICSP)

El Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) ha desarrollado lineamientos generales para que sean utilizadas en las entidades del Sector Público denomina (NICSP) Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, su objetivo esencial es diseñar que la información financiera sea coherente, nos permita comparar y de igual manera el minimizar los posibles fraudes, sin dejar a lado la calidad y la uniformidad de la información financiera de las distintas jurisdicciones con sistemas políticos diferentes o con otros países a nivel mundial afecta a la preparación y presentación de los estados financieros para los usuarios pueden acceder a la información pública y sea una herramienta óptima para la toma de decisiones, así dispone la Ley de Transparencia y acceso a la información pública. En nuestro país los ciudadanos evalúan la Gestión del Gobierno, según el resultado financiero de cada período, la obligatoriedad de la adopción de las NIIF en el Ecuador se genera por la Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2010 por parte de la Superintendencia de Compañías (SIC), organismo que regula, controla y vigila a todas las compañías del sector privado y entidades del sector público.

La adopción NIIF se sujeta a un cronograma que dispone su aplicación obligatoria por grupos, este cambio de la normativa contable deja sin efecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las mismas que estaban en uso desde 1999.



En el caso del Sector Público no Financiero desde 1 de enero de 2010, se implementa las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) registrar y generar los ajustes necesarios para la preparación y la posterior presentación de los Estados Financieros y sus notas explicativas. Se dejará el análisis de su posición económica a partir del hecho simple del flujo de caja, pero manteniendo el sistema acumulado o devengado que consiste en registrar el hecho contable cuando se suceda la obligación indistintamente a que suceda o no el desembolso del dinero.

“La adaptación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de los Estados Financieros a través de un lenguaje financiero común y la reducción eficaz de los fraudes contables” (Hansel-Holm, 2011).

Al referirnos al Marco Conceptual en las entidades del sector público se habla de un documento básico a seguir orientado sobre la teoría general de las adopción de las NICSP y que se verá reflejado en el cambio de la normativa en la nueva preparación y elaboración de los informes financieros.

El Marco Conceptual no es Norma Internacional, en caso de existir una discrepancia siempre prevalecerá la norma, lo que se pretende es generar información útil para la toma de decisiones.

Aportar en situaciones de cuando adquirir, por que mantener y cuando vender acciones mecanismo de evaluación de la gestión administrativa, de la capacidad de enfrentar obligaciones con sus empleados, con sus proveedores, con organismos de recaudación tributaria en cuanto a la aplicación de las políticas de esta naturaleza, en este caso a pesar de que no se determina ni utilidades, ni dividendos a pagar, ni tampoco impuesto causado.



2.1.1. OBJETIVOS

- a)** Normalizar la información contable, de las entidades públicas que operen en calidad de ejecutoras;
- b)** Permitir el reconocimiento y registro de la operaciones, apoyándose en el principio de imagen fiel consecutivamente la aplicación del principio de propiedad y por último el de control;
- c)** Promover la generación de beneficios para para la entidad;
- d)** Redefinir concepto de los elementos de los Estados Financieros como activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

2.1.2. ALCANCE

El Marco Conceptual, comprende el alcance de los reportes financieros, objetivos y usuarios de los estados financieros, además se refiere a las características cualitativas incluida informes, memorias, anexos y notas a los estados financieros.

2.1.3. OBJETIVOS DE LA INFORMACION FINANCIERA

La información financiera de las entidades del Sector Público no Financiero, su objetivo es proporcionar información útil, completa, oportuna y confiable de la entidad para los usuarios y presentada para la rendición de cuentas, del rendimiento financiero y la presentación de servicios durante el período a ser informado y de igual manera los factores que influyeron en los resultados. Se considera como una herramienta que permitirá la toma de decisiones.



2.1.4. CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA DE EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Información financiera útil.

- **Relevancia**, información interrelacionados y analiza la materialidad.
- **Representación fiel**, alcanza a presentar información una descripción completa, neutral y libre de errores.
- **Compresibilidad**, la información se presenta en forma clara y concisa.
- **Oportunidad**, debe presentarse los estados financieros en el momento exacto para influir en la toma de decisiones.
- **Comparabilidad**, debe establecer similitudes y diferencias manteniendo uniformidad de criterios y principios contables; y,
- **Verificabilidad**, debe ser transparente que permita asegurar a los usuarios el contenido de la información.

2.1.5. HIPOTESIS FUNDAMENTAL

Al referirnos de los postulados básicos los reportes de la información financiera se prepara bajo la base contable del devengado o base de acumulación, informan a los usuarios de las transacciones o sucesos ocurren (no cuando el efectivo se cobra o se paga); también del negocio en marcha.

2.1.6. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Definiciones de los elementos de los estados financieros, según el marco conceptual de las NIIF.



Activos ➡ Recurso controlados por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Pasivo ➡ Obligación actual de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio ➡ Parte residual de los activos de la empresa, una vez reducidos todos sus activos.

Gastos ➡ Decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien del nacimiento o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio

Ingresos ➡ Incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decrementos de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

2.1.7. RECONOCIMIENTOS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el reconocimiento toda partida debe cumplir:

- 1) El beneficiario económico está asociados con la partida con su ingreso o salida.
- 2) El costo de las partidas pueden ser medidos de forma confiable.



2.2. NICSP 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público No. 1 se refiere a como se debe presentar los estados financieros luego de la adopción de la normativa contable, en base a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) aunque todavía no estén abordados de manera total, se prevé contar con las directrices específicas para la conformación de la estructura y de su contenido, en función al adecuado reconocimiento, la valoración y la información a revelar en las transacciones financieras otros sucesos económicos.

2.2.1 OBJETIVOS

Con esta norma se pretende establecer la forma de cómo se debe presentar los estados financieros, para que estos sean comparables tanto de forma retrospectiva de ejercicio anteriores de la misma entidad y con otras entidades de distinta jurisdicción. Establecer su estructura y los requisitos mínimos aplicando el sistema contable o acumulado; y, de igual manera reflejará el reconocimiento, valuación y revelación de las operaciones financieras que se ejecutan en la entidad.

2.2.2 ALCANCE

Una entidad aplicará esta NICSP 1 en función de todos los estados financieros de uso general se aplica el método contable de devengado no aplicará en el informe financiero y en función de satisfacer las necesidades de sus usuarios. En cambio se aplica a todos los estados financieros individuales y consolidados. Las empresas públicas aplican la NIC 1 presentan los Estados Financieros y demás aspectos que considere relevante. Las NIC son la base para las normas NICSP.



2.2.3 ENTIDAD ECONOMICA

Grupo de entidades que forman parte de la entidad controladora también conocida como entidad consolidada o de grupo, o presentadora ya que la misma presenta la información financiera se incluye a las entidades cuya finalidad sea social o comercial.

2.2.4 PROPOSITOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Es la representación estructural que suministra la información de los estados financieros a disposiciones de sus múltiples usuarios como para la toma y evaluación de las decisiones que la entidad considere para tener una rendición de cuentas que permita reflejar el buen uso de los recursos tanto humano, económico y materiales.
- Reflejar el rendimiento de sus costos de servicios, eficiencia y logros institucionales.

2.2.5 RESPONSABILIDAD POR LA EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS

La entidad será responsable de cómo procede para la elaboración y presentación de los estados financieros recae en la Jefatura Financiera, en cuanto a la autorización será la máxima autoridad. En caso de la consolidación de los estados financieros es de responsabilidad de varios órganos de gobierno de igual manera su supervisión.

2.2.6 COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los componentes de los estados financieros lo comprenden un juego completo de los siguientes estados:



- 1) Estado de Situación Financiera – Balance General,
- 2) Estado de Resultados financiero – Estado de Gestión,
- 3) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto,
- 4) Estado de Flujo de Efectivo; y,
- 5) Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros.

Las empresas además de presentar el juego completo de los estados financieros es recomendado presentar un informe financiero de los administradores que explique los principales factores que han influenciado en la rentabilidad; además otras empresas presentan otros informes como por ejemplo del medioambiente.

2.2.7 CONSIDERACIONES GENERALES

Según las NICSP los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera, económica; así como el rendimiento de la misma, revelará los hechos y su interpretación no se deberá declarar expresamente que cumple con las NICSP a no ser que cumplan con total apego a las Normas lo correcto es ser elaborado “con base en” o que “cumple con los requisitos más importantes o se ajustan a los requisitos contables” esta leyenda permitirá determinar la razonabilidad en la aplicación de las NICSP.

2.3. NICSP 3 SUPERAVIT NETO DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE LAS POLITICAS CONTABLES

Esta norma se ha desarrollado en función de la NIC 8, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público No. 3 busca una analogía de las normas de contabilidad del sector público y las del sector privado. Esta norma prepara una guía normativa aunque no



reconoce entre errores pero detalla y otorga información adicional de los reportes y ajustes para efectuar el cambio de la política contable y la corrección de errores.

2.3.1 OBJETIVO

El objetivo de esta norma precisa criterios a revelar la selección y el modificar las políticas contables, cambio de las estimaciones contables y la corrección de errores sin dejar de reflejar la relevancia y que los estados financieros sean fiables; así como comparables con los ejercicios anteriores de la misma entidad y con los estados financieros preparados por otras entidades.

2.3.2 ALCANCE

Las normas en la selección y la aplicación de las políticas contables, su contabilización, estimaciones contables; así como de ser necesaria la corrección de errores de ejercicios anteriores.

2.3.3 POLITICA CONTABLE

La selección y aplicación de las políticas contables cuando las NICSP sean aplicables a una condición, evento o transacción o las políticas contables a aplicarse se determinará en esta norma, se concluye que la información financiera que conforman los estados financieros deben ser relevantes y confiables en aspectos significativos, pero esto no motive a la no realización de la corrección de errores.

2.3.4 CAMBIOS DE LA POLITICA CONTABLE

La entidad optará por un cambio de política si esta es requerida por las NICSP, se debe aplicar para que la información sea más fiable y revele todas las transacciones, eventos y condiciones que incidan en la situación y en los reportes financieros. Así sucede en la revaluación



de los activos; y, en caso de contar con las NICSP el Gerente podrá pronunciarse para adoptar políticas y prácticas aceptadas tanto en el sector público o privado.

2.3.5 ERRORES FUNDAMENALES

Cuando se aplican las NICSP ya sea en el reconocimiento, valorar presentar la información de los elementos que conforman los estados financieros. Los errores potenciales se corregirán en el mismo período y los errores materiales de ejercicios anteriores en función de forma retrospectiva. Por ejemplo la entidad descubre que los ingresos provenientes de las ventas de tarjetas (especies valoradas) del año 2011 eran incorrectos por lo que el valor correcto se contabilizará mediante un ajuste en el año 2012 será reconocido como ingreso.

2.3.6 TRATAMIENTO REFERENCIAL

Cuando las NICSP sean aplicables a una condición, evento o transacción se afecte con un cambio en la política contable en período corriente o de años anteriores debe la entidad tener presente las razones del cambio, el monto del ajuste, el hecho que se ha corregido.

2.4. NICSP 12 EXISTENCIAS

Esta norma establece las directrices sobre las existencias en función de la NICSP cumplan que la obtención de los beneficios a futuro y esperar que se materialicen, esta Norma fue extraída básicamente en función de la norma NIC 2.

2.4.1 OBJETIVO

Esta Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público No. 12 se refiere al tratamiento contable que se debe dar a las existencias bajo el sistema del costo histórico siendo este una de las dificultades, ya que al determinar el costo se procede a reconocer como activo y



se debe considerar el arrastre y por consiguiente el reconocimiento de ingreso. Caso contrario de la disminución del costo, obsolescencia, vida útil esta situación afecta al costo realizable neto y la formulación del coste para las existencias en menos se procederá al reconocimiento del gasto.

2.4.2 ALCANCE

Se emplea el sistema de devengo y en función de este se prepara y presenta los estados financieros y se aplica el sistema de costo histórico, salvo los siguientes casos: las obras de ejecución bajo contrato de construcción, o de contrato de servicios vinculados, no aplica a los títulos financieros, ni ha existencias de productos agrícolas, ganaderos y yacimientos mineros; y además se refiere a los trabajos en proceso de servicios con o sin retribución. Las existencias se valoran a su valor neto realizable (es el precio estimado para su venta y/o intercambio). Los intermediarios comercializan con el hecho de generar un margen de utilidad entre el precio de adquisición y el precio de venta generando ganancias procedentes de las fluctuaciones del margen comercial. Al referirnos a bienes estos pueden ser comprados y almacenados para ser revendidos, también son existencias los productos terminados, los materiales o suministros para ser usados dentro de la entidad.

2.4.3 VALOR REALIZABLE NETO

El costo de las existencias que se encuentran dañadas o se encuentran parcial o totalmente obsoletas o han sufrido una disminución sustancial en su precio no serán recuperadas, el reducir contablemente las existencias por debajo de su costo no debe arrastrarse ya que no existirá beneficios futuros. Las existencias deben ser agrupadas por características y similitudes y lo apropiado es reducir contablemente esta clasificación. Los materiales y suministros a ser utilizados se mantendrán al costo de adquisición.



2.4.4 RECONOCIMIENTO DEL GASTO

Cuando las existencias sufren variaciones porque son sujetas a ventas, intercambio o distribución. Si no hay un ingreso se reconocerá el gasto cuando se distribuye el bien o la prestación del servicio y se afectará contablemente al momento que se produce la reducción que resulte la reversión. En una existencia asignada como activos el gasto se reconocerá a lo largo de su vida útil.

2.4.5 INFORMACION A REVELARSE

Los estados financieros están en función de revelaran las políticas contables para la valoración, incluyendo las formas de costos usadas y su importe total en libros de las existencias, el importe parcial estos se contabilizarán por su valor razonable menos los costes de venta, el importe de las rebajas se reconocerán como gasto en el ejercicio. El coste de las ventas se refiere al costo previamente en la valoración de los productos a ser vendidos, los costos indirectos que no han sido distribuidos y otros como son los costes de distribución, la entidad realizará un análisis de los gastos la clasificación por la naturaleza del gasto (materia prima y consumibles).



CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NICSP EN LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1. MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Una vez analizada el alcance de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), la presente norma es aplicable a todas las entidades del sector público a excepción de la empresa pública. Las mismas aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para el sector privado como público según la recomendación de la Guía No. 1 del Comité del Sector Público “Presentación de Información Financiera de las Empresas Públicas” los estados financieros se presentarán de conformidad con los aspectos materiales de las NIC.

La EMOV EP se considera como empresa pública ya que cumple con las siguientes características:

- a) Está facultada a contratar a nombre propio EMOV EP (Nombre Comercial).
- b) Cuenta con autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.
- c) La empresa dentro de sus actividades comerciales se encuentra la venta de tarjetas para el estacionamiento tarifado rotativo, cobros de servicios de estacionamiento y venta de tarjetas para el parqueadero de la Terminal Terrestre, cobro de estacionamiento en parqueadero público ubicado en el Arenal, Tadeo Torres, 9 de Octubre. Administrar la operación y funcionamiento de la Terminal Terrestre, arrendamiento de locales comerciales, kiosco, playas de estacionamiento Taxis – Tacos, bodegas, oficinas, baterías sanitarias, espacios betuneros, carretilleros, otros. Cobros del servicio de Revisión



Técnica Vehicular (RTV), entrega de duplicados, certificados documentos del sistema de verificación y control. Venta de especies valoradas, certificados, formularios, autorización, necesario para la obtención de permiso de operaciones y demás títulos habilitantes para el control del transporte público. Además el cobro de multas por no cumplimiento de la RTV, infracciones según control y vigilancia del uso de los espacios públicos, se procede a la recuperación de los costos incurridos.

- d) Autosustentable no depende de transferencia del Gobierno Seccional o del Gobierno Central.
- e) Está controlado por varios órganos de control del Municipio de Cuenca, Contraloría General del Estado, Ministerio de Economía y Finanzas, SRI, Defensoría General del Estado.

Para la aplicación se considera el aporte a la información financiera consolidada al Municipio de Cuenca y por consiguiente se procede a la aplicación de las NIIF.

Para iniciar el presente trabajo investigativo en cuanto a la práctica se realizó de acuerdo a la transición de la norma siguiendo los pasos:

PASOS	PASOS DE UN PROCESO DE CONVERSION	EFFECTOS CONTABLES
PASO 1	Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con la NIIF	
	Efectivo y sus equivalentes	Si cumple con el Marco Conceptual
	Cuentas por cobrar no relacionados	Si cumple con el Marco Conceptual
	Otras cuentas por cobrar	Si cumple con el Marco Conceptual
	Inventario – Inventario de suministros materiales a ser consumidos en la prestación de servicios	Si cumple con el Marco Conceptual
	Anticipos por impuestos	Si cumple con el Marco Conceptual



	corrientes	
	Propiedad, planta y equipo	Si cumple con el Marco Conceptual
	Cuentas por pagar no relacionadas	Si cumple con el Marco Conceptual
	Otras cuentas por pagar	Si cumple con el Marco Conceptual
	Patrimonio	Si cumple con el Marco Conceptual
PASO 2 No se reconocerán activos y pasivos que cumplan con la NIIF		
	Gastos de Instalaciones	Instalaciones no capitalizables
	Software	Programas informáticos
PASO 3 Reclasificaciones requeridas por NIIF		
	Propiedad, planta y equipo	Se procedió a reclasificar
	Existencias	Se procedió a reclasificar
PASO 4 Valuación de activos y pasivos		
	Propiedad, planta y equipo	Se volvió a calcular de acuerdo a la actualización de la normativa del sistema de administración financiero emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador

3.2 APLICACIÓN DE LA NIC 1 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Esta norma se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados, todas las empresas aplicarán de la misma las reglas fijadas independientemente de que elaboren estados financieros consolidados o separados. Su finalidad es proporcionar información acerca de la situación financiera, desempeño y flujo del efectivo de la empresa, la misma que es útil para la toma de decisiones económicas, además suministra información acerca de la empresa en cuanto a : activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incluyendo ingresos



extraordinarios y pérdidas extraordinarias, movimientos en el patrimonio; y flujos del efectivo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Es una fotografía instantánea de la empresa, presenta la situación económica-financiera de la empresa a un momento determinado. La EMOV EP dando cumplimiento a la norma en cuanto a presentar el activo y pasivo en corriente y no corriente, es decir todos los activos y pasivos deberán ser presentados ampliamente en orden de liquidez.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP				
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA BAJO NEC				
Diciembre 31, 2012				
(en miles de USD dólares)				
CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2011	DIC-31-2012	NOTAS
1	ACTIVOS	4.589.419,11	8.081.677,61	
11	ACTIVOS CORRIENTES	1.537.137,36	4.188.211,34	
111	DISPONIBILIDADES	979.539,84	2.778.121,37	
111.01.	CAJAS RECAUDADORAS	11.417,23	15.894,80	1
111.03.	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	251.369,68	2.281.903,20	
111.15.	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	716.752,93	480.323,37	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	99.071,46	937.342,50	2
112.01.	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	4.366,23	56.499,93	
112.05.	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	51.977,45	846.139,13	
112.11.	GARANTIAS ENTREGADAS	-	3.850,00	
112.13.	FONDOS DE REPOSICION	2.264,00	2.564,00	
112.15.	FONDOS DE RENDIR CUENTAS	334,60	3.514,29	
112.70.	ANTICIPOS DE FONDOS POR RECUPERAR - PAGOS EN EXCESO FUNC.	40.129,18	24.775,15	
113	CUENTAS POR COBRAR	458.526,06	472.747,47	3
113.13.	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	12.556,96	30.674,04	
113.17.	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	383.047,00	387.809,20	
113.19.	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	524,00	6.717,72	
113.81.	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	62.398,10	45.617,87	
113.83.	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	-	1.928,64	
12	INVERSIONES FINANCIERAS	1.295.792,97	1.317.680,73	4
123	CONCESION DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS	2.128,64		
123.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	2.128,64		
124	DEUDORES FINANCIEROS	1.293.664,33	1.317.680,73	
124.82.	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	5.500,17	4.917,47	
124.83.	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	11.179,78	38.919,99	
124.98.	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1.276.984,38	1.273.843,27	
13	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	76.137,03	95.511,20	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	75.792,62	42.248,08	
131.01.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	75.490,20	42.248,08	
131.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	302,42		
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION COMPRENDE LAS CUENTAS QUE REQUIEREN	344,41	53.263,12	
132.08.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCION	344,41	53.263,12	
14	INVERSIONES DE BIENES DE LARGA DURACION	1.426.203,12	2.251.340,61	5
141.01.	BIENES MUEBLES	1.031.262,30	1.903.664,34	
141.03.	BIENES INMUEBLES	1.037.384,01	1.092.936,28	
141.99.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(642.443,19)	(745.260,01)	
15	INVERSIONES EN OBRA DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	254.148,63	228.933,73	6
151.92.	ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	254.148,63	228.933,73	



2	PASIVOS	(297.023,97)	(833.881,91)	
21	DEUDA FLOTANTE	(263.701,89)	(806.227,24)	
212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	(51.169,32)	(496.182,31)	7
212.01.	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	(38.444,72)	(45.414,26)	
212.03.	FONDOS DE TERCEROS	-	(440.587,00)	
212.05.	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	(12.724,60)	(10.181,05)	
213	CUENTAS POR PAGAR	(212.532,57)	(310.044,93)	8
213.51.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	(23.040,00)	(19.740,57)	
213.53.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(26.916,09)	(48.344,04)	
213.57.	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	(20.512,91)	(2.767,44)	
213.61.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION	(29.046,25)	(47.090,60)	
213.63.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	(46.405,44)	(55.835,29)	
213.71.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	-	(17.248,48)	
213.73.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	-	(15.379,50)	
213.75.	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	(6.825,13)	(4.561,43)	
213.81.	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(47.824,10)	(59.450,13)	
213.84.	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	(11.962,65)	(39.627,45)	
22	DEUDA PUBLICA	(33.322,08)	(27.654,67)	
224	FINANCIEROS	(33.322,08)	(27.654,67)	9
224.82.	DEPOSITO Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	(14.138,58)	(8.471,17)	
224.83.	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	(19.183,50)	(19.183,50)	
6	PATRIMONIO	(4.292.395,14)	(7.247.795,70)	
61	PATRIMONIO ACUMULADO	(3.883.804,19)	(7.247.795,70)	
611	PATRIMONIO PUBLICO	(3.924.539,92)	(4.246.062,78)	
611.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	(3.912.219,88)	(4.224.267,61)	
611.21	CORRECCION MONETARIA DEL PATRIMONIO	(12.320,04)	(12.320,04)	
611.99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	(9.475,13)	
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-	(93.461,72)	
618.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(312.047,73)	(93.461,72)	
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	40.735,73	37.654,23	10
619.93.	(-) DISMINUCION DE EXISTENCIAS	3.081,50	3.081,50	
619.93.02	CTAS POR COBRAR SR. JAIME ESPINOZA (TESORERO)	2.567,50	2.567,50	
619.93.03	CTAS POR COBRAR SRA. MONICA GUERRA	514,00	514,00	
619.94	(-) DISMINUCION DE BIENES DE LARGA DURACION	34.572,73	34.572,73	
618	RESULTADOS		(2.945.925,43)	
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	(93.461,72)	(2.945.925,43)	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(4.589.419,11)	(8.081.677,61)	
	ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO	-	-	
91	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	
911	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	645.951,34	4.788.493,57	
911.07.	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	190.323,50	2.673.645,50	
911.09.	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	417.449,37	1.695.594,06	
911.13.	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	-	211.248,04	
911.17.	BIENES NO DEPRECIABLES	38.178,47	208.005,97	
92	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	
921	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(645.951,34)	(4.788.493,57)	
921.07.	EMISION DE ESPECIES VALORADAS	(190.323,50)	(2.673.645,50)	
921.09.	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	(417.449,37)	(1.695.594,06)	
921.13.	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	-	(211.248,04)	
921.17.	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	(38.178,47)	(208.005,97)	



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP

ANALISIS HORIZONTAL

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Diciembre 31, 2012

(en miles de USD dólares)

CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2012	DIC-31-2011	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	ACTIVOS	8.081.677,61	4.589.419,11	3.492.258,50	100,00%
11	ACTIVOS CORRIENTES	4.188.211,34	1.537.137,36	2.651.073,98	75,91%
111	DISPONIBILIDADES	2.778.121,37	979.539,84	1.798.581,53	51,50%
111.01.	CAJAS RECAUDADORAS	15.894,80	11.417,23	4.477,57	0,13%
111.03.	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	2.281.903,20	251.369,68	2.030.533,52	58,14%
111.15.	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	480.323,37	716.752,93	(236.429,56)	-6,77%
112	ANTICIPOS DE FONDOS	937.342,50	99.071,46	838.271,04	24,00%
112.01.	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	56.499,93	4.366,23	52.133,70	1,49%
112.05.	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	846.139,13	51.977,45	794.161,68	22,74%
112.11.	GARANTIAS ENTREGADAS	3.850,00	-	3.850,00	0,11%
112.13.	FONDOS DE REPOSICION	2.564,00	2.264,00	300,00	0,01%
112.15.	FONDOS DE RENDIR CUENTAS	3.514,29	334,60	3.179,69	0,09%
112.70.	ANTICIPOS DE FONDOS POR RECUPERAR - PAGOS EN EXCESO FUNC. NC	24.775,15	40.129,18	(15.354,03)	-0,44%
113	CUENTAS POR COBRAR	472.747,47	458.526,06	14.221,41	0,41%
113.13.	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	30.674,04	12.556,96	18.117,08	0,52%
113.17.	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	387.809,20	383.047,00	4.762,20	0,14%
113.19.	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	6.717,72	524,00	6.193,72	0,18%
113.81.	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	45.617,87	62.398,10	(16.780,23)	-0,48%
113.83.	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	1.928,64	-	1.928,64	0,06%
12	INVERSIONES FINANCIERAS	1.317.680,73	1.295.792,97	21.887,76	0,63%
123	CONCESION DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS	-	2.128,64	(2.128,64)	-0,06%
123.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	-	2.128,64	(2.128,64)	-0,06%
124	DEUDORES FINANCIEROS	1.317.680,73	1.293.664,33	24.016,40	0,69%
124.82.	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	4.917,47	5.500,17	(582,70)	-0,02%
124.83.	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	38.919,99	11.179,78	27.740,21	0,79%
124.98.	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1.273.843,27	1.276.984,38	(3.141,11)	-0,09%
13	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	95.511,20	76.137,03	19.374,17	0,55%
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	42.248,08	75.792,62	(33.544,54)	-0,96%
131.01.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	42.248,08	75.490,20	(33.242,12)	-0,95%
131.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	-	302,42	(302,42)	-0,01%
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION COMPRENDE LAS CUENTAS QUE REC	53.263,12	344,41	52.918,71	1,52%
132.08.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCION	53.263,12	344,41	52.918,71	1,52%
14	INVERSIONES DE BIENES DE LARGA DURACION	2.251.340,61	1.426.203,12	825.137,49	23,63%
141.01.	BIENES MUEBLES	1.903.664,34	1.031.262,30	872.402,04	24,98%
141.03.	BIENES INMUEBLES	1.092.936,28	1.037.384,01	55.552,27	1,59%
141.99.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(745.260,01)	(642.443,19)	(102.816,82)	-2,94%
15	INVERSIONES EN OBRA DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	228.933,73	254.148,63	(25.214,90)	-0,72%
151.92.	ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	228.933,73	254.148,63	(25.214,90)	-0,72%
				-	0,00%
2	PASIVO	(833.881,91)	(297.023,97)	(536.857,94)	100,00%
21	DEUDA FLOTANTE	(806.227,24)	(263.701,89)	(542.525,35)	101,06%
212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	(496.182,31)	(51.169,32)	(445.012,99)	82,89%
212.01.	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	(45.414,26)	(38.444,72)	(6.969,54)	1,30%
212.03.	FONDOS DE TERCEROS	(440.587,00)	-	(440.587,00)	82,07%
212.05.	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	(10.181,05)	(12.724,60)	2.543,55	-0,47%
213	CUENTAS POR PAGAR	(310.044,93)	(212.532,57)	(97.512,36)	18,16%
213.51.	CUENTAS POR PAGAR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	(19.740,57)	(23.040,00)	3.299,43	-0,61%
213.53.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(48.344,04)	(26.916,09)	(21.427,95)	3,99%
213.57.	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	(2.767,44)	(20.512,91)	17.745,47	-3,31%
213.61.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION	(47.090,60)	(29.046,25)	(18.044,35)	3,36%
213.63.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	(55.835,29)	(46.405,44)	(9.429,85)	1,76%
213.71.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	(17.248,48)	-	(17.248,48)	3,21%
213.73.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	(15.379,50)	-	(15.379,50)	2,86%
213.75.	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	(4.561,43)	(6.825,13)	2.263,70	-0,42%
213.81.	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(59.450,13)	(47.824,10)	(11.626,03)	2,17%
213.84.	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	(39.627,45)	(11.962,65)	(27.664,80)	5,15%
22	DEUDA PUBLICA	(27.654,67)	(33.322,08)	5.667,41	-1,06%
224	FINANCIEROS	(27.654,67)	(33.322,08)	5.667,41	-1,06%
224.82.	DEPOSITO Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	(8.471,17)	(14.138,58)	5.667,41	-1,06%
224.83.	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	(19.183,50)	(19.183,50)	-	0,00%
				-	0,00%
6	PATRIMONIO	(7.247.795,70)	(4.292.395,14)	(2.955.400,56)	100,00%
61	PATRIMONIO ACUMULADO	(7.247.795,70)	(3.883.804,19)	(3.363.991,51)	113,83%
611	PATRIMONIO PUBLICO	(4.246.062,78)	(3.924.539,92)	(321.522,86)	10,88%
611.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	(4.224.267,61)	(3.912.219,88)	(312.047,73)	10,56%
611.21	CORRECCION MONETARIA DEL PATRIMONIO	(12.320,04)	(12.320,04)	-	0,00%
611.99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	(9.475,13)	-	(9.475,13)	0,32%
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	(93.461,72)	-	(93.461,72)	3,16%
618.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(93.461,72)	(312.047,73)	218.586,01	-7,40%
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	37.654,23	40.735,73	(3.081,50)	0,10%
619.93.	(-) DISMINUCION DE EXISTENCIAS	3.081,50	3.081,50	-	0,00%
619.93.02	CTAS POR COBRAR SR. JAIME ESPINOZA (TESORERO)	2.567,50	2.567,50	-	0,00%
619.93.03	CTAS POR COBRAR SRA. MONICA GUERRA	514,00	514,00	-	0,00%
619.94	(-) DISMINUCION DE BIENES DE LARGA DURACION	34.572,73	34.572,73	-	0,00%
618	RESULTADOS	(2.945.925,43)	-	(2.945.925,43)	99,68%
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	(2.945.925,43)	(93.461,72)	(2.852.463,71)	96,52%
				-	0,00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(8.081.677,61)	(4.589.419,11)	(3.492.258,50)	118,17%
	ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO	-	-	-	-
911	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	4.788.493,57	645.951,34	4.142.542,23	48
911.07.	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	2.673.645,50	190.323,50	2.483.322,00	
911.09.	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	1.695.594,06	417.449,37	1.278.144,69	
911.13.	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	211.248,04	-	211.248,04	
911.17.	BIENES NO DEPRECIABLES	208.005,97	38.178,47	169.827,50	
92	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Muestra la gestión económica que ha tenido la empresa durante un período determinado, llegando a un resultado que puede ser utilidad o pérdida. Este estado debe incluir como mínimo los siguientes rubros: ingresos ordinarios, gastos por impuestos, gastos financieros, participación en las ganancias y pérdidas contabilizadas bajo el método de participación patrimonial, participaciones minoritarias y ganancia o pérdida neta del período, es importante anotar que cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado como la norma lo dicta.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP				
ESTADO DE RESULTADO BAJO NEC				
Diciembre 31, 2012				
(en miles de USD dólares)				
CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2011	DIC-31-2012	NOTAS
	RESULTADO DE OPERACIONES	2.014.812,16	1.725.688,35	
623	TASAS Y CONTRIBUCIONES	3.537.725,06	4.031.490,72	11
623.01	TASAS Y CONTRIBUCIONES	3.537.725,06	4.031.490,72	
631	INVERSIONES PUBLICAS	-	(835.821,66)	
631.53.	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-	(835.821,66)	
633	REMUNERACIONES	(778.808,36)	(813.924,04)	12
633.01.	REMUNERACIONES BASICAS	(551.733,00)	(598.316,69)	
633.02.	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	(65.859,56)	(69.791,48)	
633.05.	REMUNERACIONES TEMPORALES	(19.166,08)	(18.821,68)	
633.06.	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(139.307,93)	(125.512,00)	
633.07.	INDEMNIZACIONES	(2.741,79)	(1.482,19)	
634	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(603.674,29)	(450.819,25)	
634.01.	SERVICIOS BASICOS	(65.999,70)	(25.640,56)	
634.02.	SERVICIOS GENERALES	(247.936,74)	(117.747,33)	
634.03.	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	(9.261,43)	(26.612,05)	
634.04.	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(62.237,55)	(2.015,50)	
634.05.	ARRENDAMIENTO DE BIENES	(34.386,48)	(54.806,50)	
634.06.	CONTRATAciones DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	(3.593,00)	(57.079,00)	
634.07.	GASTOS EN INFORMÁTICA	(38.948,36)	(69.966,23)	
634.08.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	(141.311,03)	(96.391,93)	
634.10.	MATERIALES Y EQUIPOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	-	(302,42)	
634.45.	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	-	(257,73)	
635	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	(140.430,25)	(205.237,42)	
635.01.	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	-	(163.715,17)	
635.04.	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	(140.430,25)	(41.522,25)	
	TRANSFERENCIAS NETAS	56.584,19	3.273.419,07	
626	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	70.000,00	3.317.659,86	
626.01.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	10.000,00	694.390,36	
626.21.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	-	2.623.269,50	
626.22.	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	-	-	
636	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	(13.415,81)	(44.240,79)	
636.01.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	(13.415,81)	(44.240,79)	
	RESULTADO FINANCIERO	1.335.153,25	1.974.183,38	
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	1.335.153,25	1.974.183,38	
625.01.	RENTAS DE INVERSIONES	17.019,36	10.438,23	
625.04.	MULTAS	1.318.133,89	1.963.745,15	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(3.313.087,88)	(4.027.365,37)	
638	COSTOS DE VENTAS Y OTROS	(3.374.448,52)	(4.109.080,97)	
638.37.	Costos de Comercialización y Distribución	3.374.448,52	4.109.080,97	
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	59.771,70	80.348,02	
625.21	GARANTIAS Y FIANZAS	2.520,00	-	
625.24.	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	57.251,70	80.348,02	
638	COSTOS DE VENTAS Y OTROS	(106.481,35)	(177.261,17)	
638.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	(94.375,59)	(116.198,38)	
638.54	AMORTIZACION DE INCOBRABLES	(10.162,89)	(14.615,68)	
638.93	COSTO DE PERDIDAS EN BIENES DE LARGA DURACION	(1.942,87)	(46.447,11)	
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	1.588,94	1.433,62	
629.51	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	1.588,94	522,94	
629.52	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	910,68	
639	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	-	(66,04)	
639.53	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	(66,04)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	93.461,72	2.945.925,43	13



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP					
ANALISIS VERTICAL					
Diciembre 31, 2012					
(en miles de USD dólares)					
CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2012	DIC-31-2011	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	RESULTADO DE OPERACIONES	1.725.688,35	2.014.812,16	(289.123,81)	100,00%
623	TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.031.490,72	3.537.725,06	493.765,66	11,22%
623.01	TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.031.490,72	3.537.725,06	493.765,66	11,22%
631	INVERSIONES PUBLICAS	(835.821,66)	-	(835.821,66)	53,98%
631.53.	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	(835.821,66)	-	(835.821,66)	53,98%
633	REMUNERACIONES	(813.924,04)	(778.808,36)	(35.115,68)	2,27%
633.01.	REMUNERACIONES BASICAS	(598.316,69)	(551.733,00)	(46.583,69)	3,01%
633.02.	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	(69.791,48)	(65.859,56)	(3.931,92)	0,25%
633.05.	REMUNERACIONES TEMPORALES	(18.821,68)	(19.166,08)	344,40	-0,02%
633.06.	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(125.512,00)	(139.307,93)	13.795,93	-0,89%
633.07.	INDEMNIZACIONES	(1.482,19)	(2.741,79)	1.259,60	-0,08%
634	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(450.819,25)	(603.674,29)	152.855,04	-9,87%
634.01.	SERVICIOS BASICOS	(25.640,56)	(65.999,70)	40.359,14	-2,61%
634.02.	SERVICIOS GENERALES	(117.747,33)	(247.936,74)	130.189,41	-8,41%
634.03.	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	(26.612,05)	(9.261,43)	(17.350,62)	1,12%
634.04.	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(2.015,50)	(62.237,55)	60.222,05	-3,89%
634.05.	ARRENDAMIENTO DE BIENES	(54.806,50)	(34.386,48)	(20.420,02)	1,32%
634.06.	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	(57.079,00)	(3.593,00)	(53.486,00)	3,45%
634.07.	GASTOS EN INFORMATICA	(69.966,23)	(38.948,36)	(31.017,87)	2,00%
634.08.	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	(96.391,93)	(141.311,03)	44.919,10	-2,90%
634.10.	MATERIALES Y EQUIPOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	(302,42)	-	(302,42)	0,02%
634.45.	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	(257,73)	-	(257,73)	0,02%
635	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	(205.237,42)	(140.430,25)	(64.807,17)	4,19%
635.01.	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	(163.715,17)	-	(163.715,17)	10,57%
635.04.	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	(41.522,25)	(140.430,25)	98.908,00	-6,39%
	TRANSFERENCIAS NETAS	3.273.419,07	56.584,19	3.216.834,88	100,00%
626	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	3.317.659,86	70.000,00	3.247.659,86	73,80%
626.01.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	694.390,36	10.000,00	684.390,36	15,55%
626.21.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	2.623.269,50	-	2.623.269,50	59,61%
626.22.	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	-	-	-	0,00%
636	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	(44.240,79)	(13.415,81)	(30.824,98)	1,99%
636.01.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	(44.240,79)	(13.415,81)	(30.824,98)	1,99%
	RESULTADO FINANCIERO	1.974.183,38	1.335.153,25	639.030,13	100,00%
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	1.974.183,38	1.335.153,25	639.030,13	14,52%
625.01.	RENTAS DE INVERSIONES	10.438,23	17.019,36	(6.581,13)	-0,15%
625.04.	MULTAS	1.963.745,15	1.318.133,89	645.611,26	14,67%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(4.027.365,37)	(3.313.087,88)	(714.277,49)	100,00%
638	COSTOS DE VENTAS Y OTROS	(4.109.080,97)	(3.374.448,52)	(734.632,45)	47,44%
638.37.	Costos de Comercializacion y Distribucion	4.109.080,97	3.374.448,52	734.632,45	-47,44%
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	80.348,02	59.771,70	20.576,32	0,47%
625.21	GARANTIAS Y FIANZAS	-	2.520,00	(2.520,00)	-0,06%
625.24.	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	80.348,02	57.251,70	23.096,32	0,52%
638	COSTOS DE VENTAS Y OTROS	(177.261,17)	(106.481,35)	(70.779,82)	4,57%
638.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	(116.198,38)	(94.375,59)	(21.822,79)	1,41%
638.54	AMORTIZACION DE INCOBRABLES	(14.615,68)	(10.162,89)	(4.452,79)	0,29%
638.93	COSTO DE PERDIDAS EN BIENES DE LARGA DURACION	(46.447,11)	(1.942,87)	(44.504,24)	2,87%
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	1.433,62	1.588,94	(155,32)	0,00%
629.51	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	522,94	1.588,94	(1.066,00)	0,07%
629.52	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	910,68	-	910,68	0,02%
639	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	(66,04)	-	(66,04)	0,00%
639.53	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	(66,04)	-	(66,04)	0,00%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.945.925,43	93.461,72	2.852.463,71	100,00%
	TOTAL DE INGRESOS	9.405.115,60	5.004.238,95	4.400.876,65	
	TOTAL DE GASTOS	(6.459.190,17)	(4.910.777,23)	(1.548.412,94)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.945.925,43	93.461,72	2.852.463,71	



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Refleja los movimientos productivos en las cuentas del patrimonio de la empresa durante un período determinado. Dentro del estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas la empresa presentará lo siguiente: transacciones de capital realizadas con los propietarios y distribuciones efectuados a dichos propietarios, el saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio y final del período incluyendo el movimiento del ejercicio, conciliación entre el monto en libros de cada categoría de capital social, primas por emisión de acciones y cada reserva al inicio y al final de ejercicio, revelando separadamente cada movimiento y los cambios en el patrimonio neto de la empresa, entre dos balances consecutivos reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos. En las entidades del sector público se procede al cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre, determinándose utilidad o déficit en la cuenta de resultados del ejercicio vigente (Cuenta 618 03 según catálogo de cuentas MEF) y al 1 de enero del año siguiente se realiza el asiento de ajuste de la cuenta de resultados del ejercicio vigente a patrimonio empresa pública (611 07); por lo tanto el Estado de Cambios en el Patrimonio no es aplicable ya que no se encuentra bajo la disposición expresa del Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Su objetivo principal es presentar un resumen del movimiento de entradas y salidas de efectivo de la empresa durante un período determinado.

La NIC 1 no establece nada acerca del estado de flujo del efectivo, simplemente la información sobre los flujos de efectivo, suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la empresa para la utilización de esos flujos de efectivo determinando los métodos directo e indirecto de presentación. La NIC 7 Estado de Flujo de efectivo, establece ciertos requerimientos para



la presentación del estado de flujo de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO BAJO NEC		
Diciembre 31, 2012		
(en miles de USD dólares)		
CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2012
	<u>FUENTES CORRIENTES</u>	<u>6.357.652,53</u>
113.13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.000.816,68
113.17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1.586.374,18
113.18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	694.390,36
113.19	OTROS INGRESOS	76.071,31
	<u>USOS CORRIENTES</u>	<u>1.405.806,23</u>
213.51	GASTOS EN PERSONAL	794.183,47
213.53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	364.911,99
213.57	OTROS GASTOS CORRIENTES	202.469,98
213.58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	44.240,79
	<u>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</u>	<u>4.951.846,30</u>
	<u>FUENTES DE CAPITAL</u>	<u>2.623.269,50</u>
113.28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	2.623.269,50
	<u>USO DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</u>	<u>5.604.980,63</u>
213.61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION	1.464.068,67
213.63	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION	2.417.626,48
213.71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	198.579,10
213.73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	547.979,08
213.75	OBRAS PUBLICAS	29.913,94
213.77	OTROS GASTOS DE INVERSION	52.497,50
213.84	INVERSIONES EN BIENES LA LARGA DURACION	894.315,86
	SUPERA VIT O DEFICIT DE CAPITAL	-2.981.711,13
A)	<u>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</u>	<u>1.970.135,17</u>
	<u>APLICACION DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT</u>	
	<u>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</u>	<u>452.726,79</u>
113.97	COBROS Y ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORE	53.807,72
113.98	COBROS DE AÑOS ANTERIORES	398.919,07
	USOS DE FINANCIAMIENTO	0,00
	<u>SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</u>	<u>452.726,79</u>
	<u>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</u>	
113.81	COBROS IVA	45.617,87
113.82	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	3.162,01
113.83	COBROS AÑOS ANTERIORES	20.592,21
213.81	PAGOS IVA	59.450,13
213.82	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIO	44.112,13
213.83	PAGOS AÑOS ANTERIORES	212.532,57
	FLUJOS NETOS	-219.058,22
	<u>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</u>	
111	DE DISPONIBILIDADES (SI - SF)	-1.796.655,56
112	ANTICIPOS DE FONDOS (SI - SF)	-890.605,89
212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS (SF - SI)	483.457,71
	VARIACIONES NETAS	-2.203.803,74
B)	<u>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</u>	<u>-1.970.135,17</u>
	PRUEBA (A) +(B)	



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Este estado se prepara con los datos al nivel del Grupo presupuestario, de las cédulas presupuestarias de ingresos y de gastos, los cuales se los relacionará con los correspondientes a las asignaciones codificadas. La diferencia determinada en la ejecución, es el resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, será llamado Superávit o Déficit Presupuestario, según el caso. Este estado se presenta en todas las entidades del sector público por disposición expresa del Ministerio de Economía y Finanzas en el Ecuador y se encuentra parametrizado en la Normativa del Sistema de Administración Financiera.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP								
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA								
Diciembre 31, 2012								
(en miles de USD dólares)								
CODIGO	CUENTAS	DIC-31-2011			DIC-31-2012			NOTAS
		CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	
	INGRESOS CORRIENTES	4.758.313,40	4.942.650,01	(184.336,61)	6.377.162,65	6.780.412,48	(403.249,83)	14
13	Tasas y Contribuciones	3.716.981,60	3.537.725,06	179.256,54	3.957.214,14	4.031.490,72	(74.276,58)	
14	Ventas de Bienes y Servicios	2.000,00	-	2.000,00	1,00	-	1,00	
17	Rentas de Inversiones y Multas	982.758,53	1.335.153,25	(352.394,72)	1.351.006,00	1.974.183,38	(623.177,38)	
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	52.591,00	10.000,00	42.591,00	997.828,51	694.390,36	303.438,15	
19	Otros Ingresos	3.982,27	59.771,70	(55.789,43)	71.113,00	80.348,02	(9.235,02)	
	GASTOS CORRIENTES	1.862.164,30	1.506.958,76	355.205,54	2.006.240,57	1.476.658,28	529.582,29	17
51	Gastos en Personal	830.694,90	778.808,36	51.886,54	936.216,18	813.924,04	122.292,14	
53	Bienes y Servicios de Consumo	854.786,40	574.304,34	280.482,06	741.166,39	413.256,03	327.910,36	
56	Gastos Financieros	2.000,00	-	2.000,00	101,00	-	101,00	
57	Otros Gastos Corrientes	154.583,00	140.430,25	14.152,75	275.755,00	205.237,42	70.517,58	
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	20.100,00	13.415,81	6.684,19	53.002,00	44.240,79	8.761,21	
	SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE	2.896.149,10	3.435.691,25	(539.542,15)	4.370.922,08	5.303.754,20	(932.832,12)	
	INGRESOS DE CAPITAL	151.204,00	60.000,00	91.204,00	2.713.275,50	2.623.269,50	90.006,00	15
24	Venta de Bienes de Larga Duración	3,00	-	3,00	3,00	-	3,00	
27	Recuperacion de Inversiones	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00	
28	Transferencias y Donaciones de Capital	151.200,00	60.000,00	91.200,00	2.713.271,50	2.623.269,50	90.002,00	
	GASTOS DE PRODUCCION	3.585.066,67	3.268.311,58	316.755,09	4.732.336,67	3.984.621,04	747.715,63	18
61	Gastos en Personal para Producción	1.374.777,83	1.323.876,42	50.901,41	1.692.138,05	1.511.159,27	180.978,78	
63	Bienes y Servicios para Producción	2.210.288,84	1.944.435,16	265.853,68	3.040.198,62	2.473.461,77	566.736,85	
	GASTOS DE INVERSION	1.108.509,00	18.448,00	1.090.061,00	2.041.541,67	866.159,03	1.175.382,64	19
71	Gastos en Personal para Inversión	-	-	-	313.741,56	215.827,58	97.913,98	
73	Bienes y Servicios para Inversión	158.104,00	3.800,00	154.304,00	1.396.430,68	563.358,58	833.072,10	
75	Obras Publicas	950.402,00	14.648,00	935.754,00	162.995,00	34.475,37	128.519,63	
77	Otros Gastos de Inversión	3,00	-	3,00	168.374,43	52.497,50	115.876,93	
	GASTOS DE CAPITAL	476.511,50	220.520,73	255.990,77	1.992.666,96	933.943,31	1.058.723,65	20
84	Activos de Larga Duración	476.511,50	220.520,73	255.990,77	1.992.666,96	933.943,31	1.058.723,65	
	SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION	(5.018.883,17)	(3.447.280,31)	(1.571.602,86)	(6.053.269,80)	(3.161.453,88)	(2.891.815,92)	
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	2.181.881,00	1.358.472,43	823.408,57	1.683.350,72	1.432.616,63	250.734,09	16
36	Financiamiento Público	734.400,00	-	734.400,00	1,00	-	1,00	
37	Saldos Disponibles	895.001,00	769.642,60	125.358,40	979.540,00	979.539,84	0,16	
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	552.480,00	588.829,83	(36.349,83)	703.809,72	453.076,79	250.732,93	
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	59.146,93	-	59.146,93	1.003,00	-	1.003,00	21
96	Amortización Deuda Pública	59.046,93	-	59.046,93	1.002,50	-	1.002,50	
97	Pasivo Circulante	100,00	-	100,00	0,50	-	0,50	
	SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	2.122.734,07	1.358.472,43	764.261,64	1.682.347,72	1.432.616,63	249.731,09	
	SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO	-	1.346.883,37	(1.346.883,37)	-	3.574.916,95	(3.574.916,95)	



PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADO NEC

BASE LEGAL Y NORMATIVA

El Sistema Contable utilizado para la preparación y presentación de los estados financieros de la EMOV EP, al 31 de diciembre de 2012, se realizan de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental, Principios de Contabilidad de General Aceptación y Normas Técnicas de Contabilidad aplicables al Sector Público.

Las cifras e informaciones son presentadas de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

METODO DE REGISTRO

Para el control de las operaciones financieras cuenta con sistema contable automatizado, Nous versión 5.0, programa en uso desde el 2004 y bajo la coordinación con el departamento de Informática de la EMOV EP. Los respaldos de seguridad de toda la información financiera, se encuentra en el Servidor AS 400.

En la Contabilidad Gubernamental se observa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones expedidas por el Ministro de Finanzas; Se da la aplicación del Principio de Devengado que consiste en registra los ingresos cuando se generen el derecho y los gastos cuando se incurren en obligaciones., es decir que los hechos económicos se registra en el momento que ocurren, sin importar que haya o no movimiento de dinero, se reconoce derechos u obligaciones ciertas, además el vencimiento de plazos, las condiciones contractuales y el cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación. Principio 3.1.4, Acuerdo No. 447 de 29 de diciembre 2007, publicación Suplemento R. O No. 259 de 24 de enero de 2008.



La conceptualización y normativa de contabilidad Gubernamental aplicada en la EMOV EP, consiste en la Integración Presupuestaria - Contable, el Catálogo General de Cuentas está directamente vinculado al Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos. Por cada afectación a la ejecución del Presupuesto dará efecto a una contabilización.

Los ingresos que percibe la EMOV EP corresponden a los siguientes conceptos:

1. Estacionamiento Rotativo Tarifado
2. Arriendos de Playas de Estacionamiento, Taxis-Tacos; y particulares.
3. Arriendos de Bodegas, Oficinas y Locales comerciales
4. Arriendos de Kioscos, Baterías Sanitarias, Espacios Betuneros y Otros.
5. Servicios de Transporte, frecuencias de Vehículos Interprovinciales e Intercantoniales.
6. Servicios de Transporte, Frecuencias de Pasajeros
7. Servicios de Transporte, Frecuencias de Vehículos Interparroquiales Terminal Sur.
8. Servicios de Transporte, Tarifa por Frecuencias de Taxis.
9. Revisión Técnica Vehicular
10. Transferencias del Ministerio de Economía y Finanzas por descentralización de Competencias del Matriculación y Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial de acuerdo a lo publicado en el Registro Oficial No.799 del 14 de agosto del 2012

Para la ejecución de gastos, se cuenta con la Normativa del Sistema de administración Financiera que regulan la programación, adquisición de bienes y/o servicios; pago de viáticos y anticipo, entre otros.



CRITERIOS DE VALUACIÓN

a) Disponibilidades

La moneda de curso legal es el dólar, disposición constante en la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, Capítulo XIV De Otras Reformas y Derogatorias, literal j), “Corresponde al Ministerio de Finanzas la facultad privativa para expedir normas técnicas en materia de contabilidad gubernamental. La contabilidad de las entidades del sector público se llevará en dólares de los Estados Unidos de América”, Suplemento R. O. No. 34 de 13 de marzo de 2000.

b) Inversiones Financieras

Las inversiones en Títulos y Valores se registran al valor nominal, observando la Norma 3.2.3, Acuerdo No. 447 de 29 de diciembre 2007, publicación Suplemento R. O No. 259 de 24 de enero de 2008.

c) Activo Fijo

Los Bienes de Larga Duración están valorados al costo histórico de adquisición o construcción, a los cuales se aplica la respectiva depreciación acumulada, en concordancia con las Normas 3.2.5 y 3.2.6, Acuerdo No. 447 de 29 de diciembre 2007, publicación Suplemento R. O No. 259 de 24 de enero de 2008.

d) Inversiones en Proyectos y Programas

Los saldos están expresados en dólares y corresponden a los costos incurridos en el período por Inversiones en Obras, en Proceso y en Programas en Ejecución, según Norma 3.2.8, Acuerdo No. 447 de 29 de



diciembre 2007, publicación Suplemento R. O. No. 259 de 24 de enero de 2008.

EXPOSICIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se presentan en dólares, moneda de curso legal del Ecuador.

Los estados financieros generados por cada ámbito de consolidación son:

Estado de Resultados, Permite conocer los resultados de gestión financiera de un período determinado, presenta los Ingresos y Gastos de Gestión registrados en valores devengados y agrupados según la naturaleza. La relación entre ingresos y gastos determina el déficit o un superávit.

Estado de Situación Financiera, Refleja los saldos de los derechos, obligaciones y patrimonio, expresados en el Activo, Pasivo y Patrimonio, a una fecha determinada.

Los derechos están expresados en las cuentas de activo, las obligaciones en el pasivo; la diferencia entre activos y pasivos determina el patrimonio.

Estado de Flujo del Efectivo, es la demostración del movimiento de recursos, con la estructura de un Estado de Fuentes y Usos.

Estado de Ejecución Presupuestaria, establece la relación, por naturaleza de ingreso y gasto, entre la asignación codificada y la ejecución del presupuesto durante un período determinando. Permite analizar el grado de ejecución alcanzado, así como el déficit o superávit presupuestario obtenido.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012

NOTA 1: DISPONIBILIDADES

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Concepto	Valor	Deudores
CAJA TESORERÍA	15.894.80	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Factura emitida a Consorcio Danton por Número de Transacciones Emitidas el valor de \$. 9.663,20. ▪ Factura emitida al GAD Municipal de Azogues por Convenio Interinstitucional Monitoreo de la Calidad del Aire el valor de \$. 6.000,00 ▪ Factura emitida a ETAPA EP por alcúotas de arriendos el valor de \$. 231,60.
Suman	15.894,80	

NOTA 2: ANTICIPO DE FONDOS

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Concepto	Valor	Deudores
Anticipo a servidores públicos	56.499.93	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 29,41 corresponde a valores negativos en rol de pagos del mes de diciembre del 2012 se saldos en próximo año. ▪ El valor de \$. 55.864,21 corresponde a multa préstamos de 3 remuneraciones otorgados a los funcionarios de la EMOV este valor se va descontando mensualmente a los funcionarios ▪ El valor de \$. 83,10 corresponde intereses pagados a ETAPA por pago de servicio básicos, hasta que se determine responsabilidades ▪ El valor de \$. 377,69 corresponde a anticipo a funcionarios públicos por deducible por perdida de Activos Fijos hasta que se determine responsabilidades. ▪ El Valor de \$. 145,52 Corresponde a registro de anticipos por perdida de bienes de control hasta que se determine responsabilidades.
Concepto	Valor	Deudores
Garantías Entregadas	3,850.00	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Garantía a Favor del Tribunal Contencioso Administrativo.
Fondos de reposición	2,564.00	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Caja Chica y fondo rotativo para cambios entregados en los diferentes puntos de recaudación.
Fondos de Rendir Cuentas	3,514,29	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anticipo de Viáticos no Justificados \$. 3.278,94 Funcionarios de la EMOV EP; el valor de \$. 235,35 Corresponde a faltantes de los diferentes puntos de recaudación.
Anticipo de Fondos por recuperar pago en exceso Funcionarios.	24,775.15	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Horas extras pagadas en Exceso por RR.HH. del año 2011
Suman	937.342,50	

Se adjunta auxiliar de cartera

**NOTA 3: CUENTAS POR COBRAR****(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Cuentas por Cobrar	472.747,47	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 30.674,04 corresponde a cuentas por cobrar tasas y contribuciones ver ▪ El valor de \$. 387.809, 20 corresponde a multas generadas por el servicio de control en vía pública el mismo que se lleva un control el departamento de sistemas por tratarse de otro sistema. ▪ El valor de \$. 6.717,72 corresponde a cuentas por cobrar otros el mismo que se detalla en el ▪ El valor de \$. 45.617, 87 corresponde al IVA por compras el mismo se arrastra como crédito tributario para el siguiente mes. ▪ Y el valor de \$. 1.928, 64 corresponde a cuentas por cobrar por perdida de activos fijos.
SUMAN	472.747,47	

Se adjunta auxiliar de cartera

NOTA 4: INVERSIONES FINANCIERAS**(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Inversiones Financieras	1'317.680,73	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 4.917,47 se detalla de la siguiente manera: \$. 150,00 corresponde a anticipo Dr. Diego Farfán por deducible perdida de computador portátil, \$. 330,41 anticipo por cobrar a ex funcionarios por cauciones, el valor de \$84,15 por viáticos no justificados hasta la presente fecha por la Dra. Alexandra Tamayo y Ing. Cristina Vintimilla, el valor de \$. 1.335,30 pago de multas por declaraciones tardías al SRI del Ex Cuencaire, el valor de \$. 3.000,00 por pérdidas de especies valoradas a cargo del Sr. Ruben Alarcón, y el valor de \$. 17,61 es por pago de multas en retraso de pago de planillas al IESS ▪ El valor de \$. 38.919,99 Corresponde a cuantas por cobrar al SRI por tramites de devolución a favor de la EMOV EP ▪ El valor de\$. 1'273.843,27 Corresponde a cuentas por cobrar años anteriores detallados de la siguiente forma: \$. 1'232.679,13 corresponde a infracciones de años anteriores no recuperadas el detalle maneja el departamento de sistemas, el valor de \$. 41.164, 14 corresponde a cuentas por cobrar por los servicios que se prestan en la Terminal Terrestre en años anteriores.
SUMAN	1'317.680,73	

Se adjunta auxiliar de cartera.

**NOTA 5: INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN**

Los saldos presentados al 31 de diciembre del 2011, se descomponen así:

(En dólares de los estados Unidos de Norteamérica)

DENOMINACIÓN	VALOR
BIENES DE ADMINISTRACION	
Bienes Muebles	1'903.664,34
Mobiliarios	98.797,42
Maquinarias y Equipos	801.869,42
Vehículos	548.898,56
Herramientas	13.018,94
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	440.910,00
Partes y Repuestos	170,00
Bienes Inmuebles	1,092,936.28
Edificios, Locales y Residencias	1'092,936.28

NOTA 6: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

(En dólares de los estados Unidos de Norteamérica)

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Acumulación de obras en proceso.	228,933,73	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprende las obras de años anteriores que no se han realizado las actas entrega recepción definitiva de las obras de Infraestructura de contratos y por administración directa.
SUMAN	228.933,73	

NOTA 7: DEUDA FLOTANTE

(En dólares de los estados Unidos de Norteamérica)

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Depósitos y Fondos de Terceros.	496.182,31	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 45.414,26 corresponde a descuentos en rol de pagos al personal valor que se salda en enero del 2013. ▪ El Valor de \$. 440.587,00 se detalla de la siguiente forma el valor de \$. 478, 00 cobros duplicado de infracciones, el valor de \$. 1070, 00 ingresos por daños de semaforización, y el valor de \$. 439.039,00 corresponde a depósito de la ANT. ▪ El Valor de \$ 10.181, 05 Corresponde Anticipos cobrados por RTV.


NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Cuentas por Pagar.	310.044,93	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 19.740, 57 Corresponde a gastos en el personal valor que se salda el siguiente año. ▪ El valor de \$. 48.344, 04 corresponde a cuentas por pagar bienes y servicios el mismo que se salda el siguiente año. ▪ El valor de \$. 2.767, 44 corresponde a cuentas por pagar otros gastos se salda el siguiente año. ▪ El valor de \$. 47.090,60 Corresponde a gastos para personal de producción los mismos que se saldan el siguiente año. ▪ El valor de \$. 55.835,29 Corresponde a gastos de bienes y servicios de producción se salda el próximo año. ▪ El valor de \$. 17.248,48 Corresponde a cuentas por pagar gastos para el personal de inversión se salda el siguiente año. ▪ El valor de \$. 15.379,50 Corresponde a cuentas por pagar por bienes y servicios de gastos de inversión se salda el siguiente año. ▪ El valor de \$. 4.561, 43 Corresponde a cuentas por pagar gastos de obra pública se salda el próximo año ▪ El valor de \$. 59.450, 13 corresponde a cuentas por pagar por retenciones e IVA cobrado se salda el próximo año. ▪ El valor de \$. 39.627, 45 corresponde a cuentas por pagar por adquisiciones de bienes de larga duración se salda el próximo año.
SUMAN	310.044.93	

Se adjunta auxiliar de cartera.

NOTA 9: DEUDA PUBLICA

(En dólares de los estados Unidos de Norteamérica)

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores.	8.471,17	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El valor de \$. 1.083, 81 corresponde depósitos del personal por subsidio de enfermedad y el valor de \$. 7.387, 36 corresponde a garantías recibidas en efectivo por contratos de arrendamiento.
Cuentas por Pagar Años Anteriores.	19.183,50	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De este valor se desprende que el valor de \$. 323, 74 se arrastra de años anteriores y corresponde a cuentas por pagar gastos en el personal dietas de un miembro del Directorio Sr. Rodrigo Torres; y el valor de \$. 18.859, 76 se arrastra del balance del Ex Cuencaire de cuentas por pagar a I. Municipalidad de Cuenca por transferencias realizadas en más.
SUMAN	27.657,67	

Se adjunta Auxiliar de cartera.

**NOTA 10: DISMINUCIÓN PATRIMONIAL****(En dólares de los estados Unidos de Norteamérica)**

CUENTAS	VALOR	OBSERVACIONES
Disminución de Existencias.	3.081,50	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Corresponde al valor de \$. 2.567, 50 de cuentas por cobrar al Sr. Jaime Espinoza Tesorero de la empresa la mima que se mantiene por faltantes de tarjetas de \$1, y que hasta la presente fecha no se ha saldado, el valor de \$514 corresponde a cuentas por cobrar Sra. Mónica Guerra por robo en el punto de recaudación en el Arenal no se ha tenido respuesta por parte del departamento de seguros sobre este reclamo.
Disminución de Bienes de larga Duración.	34.572,73	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Este saldo es de \$. 31.502, 34 valor que corresponde a balance de Ex Cuencaire por bajas de activo y el valor de \$. 3.070, 39 por baja de activos de la empresa.
SUMAN	37.654,23	

3.3 APLICACIÓN DE LA NIC 3 SUPERAVIT NETO O DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE POLITICA CONTABLE

Para realizar una comparación entre las NICS y las NEC de los estados financieros de la EMOV EP, de los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 se realizó el respectivo análisis y se determinó que los mismos están elaborados bajo los principios, políticas contables y criterios que los aplicados en las cuentas anuales del ejercicio 2011.

Se realizó el registro de los respectivos ajustes donde se afectaron algunas cuentas existentes en el balance general que a continuación indicamos:

- a) Cuentas por cobrar clientes:** La EMOV EP tiene cuentas pendientes a cobrar que han superado el plazo mayor a los 360 días, las mismas que se mantienen desde antes de la absorción del SERT pero en la empresa pública municipal no se puede dar de baja con la norma dictado debido a que se deberá poner a



conocimiento y aprobación de la máxima autoridad que es el directorio para proceder con la regulación de la cuenta.

- b) Propiedad, planta y equipo:** en lo que se refiere a depreciación acumulada se determinó que existe un exceso de depreciación por error de cálculo en el sistema, debido a que la EMOV EP establece la depreciación de equipos de computación por un valor del 5% cuando se debe aplicar la normativa dictada por el SRI que es del 3,33%.
- c) Existencias:** La EMOV EP en el kardex de productos se aplica utilizando el método de valoración promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar, en el caso de la EMOV EP al existir una acta por deterioro de los suministros de oficina se proceda a la baja de los respectivos ítems.
- d) Corrección Monetaria.-** Los estados financieros de la EMOV EP están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América que es la moneda funcional del Ecuador pero existe una cuenta en el grupo de Patrimonio (611 21) corrección monetaria al patrimonio que no ha sido regularizada oportunamente por lo que es necesario ajustar para la presentación del estado financiero.
- e) Asiento de apertura.-** sirva para dar inicio al nuevo ejercicio económico y al no mantener cuentas acumuladas por resultados de años anteriores es necesario realizar este asiento para afectarle a la cuenta del patrimonio de la entidad ya sea en incremento o decremento ya que esta afecta directamente al patrimonio. Al existir la cuenta en el grupo del patrimonio (618 01) resultado de ejercicios anteriores es necesario regular a la cuenta (611 07) patrimonio a empresas públicas.



CUADRO DE AJUSTES CONTABLES

AJUSTE EXTRACONTABLE PERIODO DE TRANSICION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS</u>					
307	Resultados Acumulados		PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
30701	Resultados ejercicios anteriores			3.000,00	
112.01.001		Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	3.000,00		
112.01.01.004		Anticipo a Servidores Públicos - Anticipo por deducible pérdida del activo Fijo			3.000,00
	R/ Por la regularización de la cuenta, restitución del funcionario		3.000,00		
<u>PATRIMONIO</u>					
307	Resultados Acumulados		PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
30701	Resultados ejercicios anteriores		12.320,04		
611		Patrimonio			12.320,04
611.21		Corrección Monetaria del Patrimonio	12.320,04		
	R/ Por la depuración correcta del patrimonio				
AJUSTE EXTRACONTABLE PERIODO DE TRANSICION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
<u>ASIENTO DE APERTURA</u>					
307	Resultados Acumulados		PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
30701	Resultados ejercicios anteriores		-93.461,72		
611		Patrimonio			-93.461,72
6110101		Patrimonio de Empresas Públicas	-93.461,72		
	R/ Por el asiento de ajuste inicial correcta afectación a las cuentas patrimoniales				
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS</u>					
30603	Resultado Acumulado provenientes de la Adopción por primera vez NIIF			DÉBITO	CRÉDITO
				5.507,13	
112.01.001		Cuentas y documentos por cobrar no relacionados			5.507,13
124.98.01.001.01		Cuentas - SERT por cobrar de años anteriores	5507,13		
	R/ Por la regularización de la cuenta, restitución del funcionario				
<u>DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</u>					
11410	Depreciación Acumulada propiedad plantas y equipos		PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
				4.089,02	
30603	Resultado Acumulado provenientes de la Adopción por primera vez NIIF				4.089,02
	R/ Por la corrección de a depreciación de Equipos, Sistema Informáticos				
<u>EXISTENCIAS</u>					
30603	Resultado Acumulado provenientes de la Adopción por primera vez NIIF		PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
				2.952,80	
1010304	Inventario de Suministro y Materiales a ser consumido para la prestación de Servicios				2.952,80
	R/ Por el deterioro de Materiales de Oficina, (Informe de bodega)				

3.4 APLICACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos al menos una vez al año de manera obligatoria. Las existencias deben ser valuadas al costo o al valor neto de realización, la fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual.



En la EMOV EP en el caso de las especies valoradas, se encuentran registradas contablemente en las cuentas de orden ya que estos valores no afectan a la situación financiera hasta que se genera el ingreso por la venta, su contabilización se presentará en los estados de situación financiera, y en los balances de comprobación.



CAPITULO IV

4. ANALISIS DEL IMPACTO DE LAS NICSP EN LA PREPRACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

4.1 MARCO CONCEPTUAL PARA MEDIR EL IMPACTO LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Luego de realizado el análisis sobre los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIC en la EMOV EP, el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros ha sido fundamental es una guía esquemática en el proceso de preparación y presentación de los estados financieros que han sido reflejados en el presente trabajo investigativo, sin existir ningún cambio significativo.

Siguiendo con el diagnóstico realizado en la EMOV EP, el plan de cuentas se modificó para ajustar a la presentación y requerimiento bajo la aplicación de las NIC, tomando como base a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas según el catálogo de cuentas propuesto por la Superintendencia de Compañías.

4.2 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 1 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cuanto a los efectos sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad no se ha encontrado afección significativa a las cifras.

Luego de realizado el diagnóstico se procede a formular los ajustes contables, valuación de activos y pasivos el método que se utiliza para la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo es el método directo, por tanto el cálculo se lo realiza en base al valor residual como la normativa lo exige.



En la EMOV EP se encontró algunos activos que se encontraban obsoletos por lo expuesto la gerencia determina dar de baja estos activos como lo indica normativa, el mismo que se pondrá en práctica una vez que sea aprobado por la máxima autoridad.

4.3 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 3 SUPERAVIT NETO O DEFICIT POR EL PERIODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS DE POLITICA CONTABLE

Después de haber elaborado los ajustes respectivos de acuerdo a lo que indica la transición se presenta los estados financieros demostrando como afectó la transición de la información financiero anterior a las NIC a su situación financiera, rendimiento financiero y a los flujos de efectivo. Cabe indicar que el estado de resultados de la EMOV EP no sufrió ninguna afectación durante el período de transición de NEC a NIC.

Uno de los beneficios mediante la implementación de las NIC en la EMOV EP es que en el futuro se ahorrará tiempo y recursos al no tener que duplicar la información a fin de realizar comparaciones, obteniendo como resultado un transparente ejercicio económico.

4.4 IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS

En lo que se refiere a las existencias al no contar con el espacio físico adecuado en la EMOV EP con las debidas seguridades son susceptibles a pérdidas quedando bajo la responsabilidad del tesorero general, quien a su vez manifiesta que el custodio es el bodeguero sin existir en la EMOV EP la determinación de responsabilidades ya que esto está a cargo del órgano de control en este caso Contraloría General.

Con respecto a la contabilización los faltantes se contabilizan como cuentas por cobrar a servidores públicos pero con el aporte del presente trabajo investigativo se deja planteado según la norma que se debe



conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos una vez al año.

Adjunto juego de Estados Financiero preparados bajo la Superintendencia de Compañías:



JUEGO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LA ADOPCIÓN NIC

Se procede a adjuntar los siguientes Estados Financieros elaborados en los formularios establecidos por la Superintendencia de Compañías para este efecto, bajo NIC

Además de la Nota Explicativas de resultados de la Adopción de la NIC.



DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	SALDOS NEC		AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION 31/12/2012:		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	AJUSTES POR CONVERSION			
								DEBE	HABER		
ACTIVO	1	4.589.419,11				4.589.419,11	8.081.647,61			8.081.647,61	
ACTIVO CORRIENTE	101	2.909.067,36				2.909.067,36	5.601.403,27			5.601.403,27	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	979.539,84				979.539,84	2.778.121,37			2.778.121,37	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1.790.992,39				1.790.992,39	2.682.152,83			2.682.152,83	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-				-	-			-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-				-	-			-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-				-	-			-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-				-	-			-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	497.328,06		3.000,00		494.328,06	1.364.472,10		5.507,13	1.358.964,97	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-				-	-			-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-				-	-			-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.293.664,33				1.293.664,33	1.317.680,73			1.317.680,73	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-				-	-			-	N
INVENTARIOS	10103	76.137,03				76.137,03	95.511,20			95.511,20	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-				-	-			-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-				-	-			-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-				-	-			-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	76.137,03				76.137,03	95.511,20		2.952,80	92.558,40	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	1010305	-				-	-			-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-				-	-			-	P
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307	-				-	-			-	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-				-	-			-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	-				-	-			-	P
OTROS INVENTARIOS	1010310	-				-	-			-	P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311	-				-	-			-	N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-				-	-			-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				-	-			-	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-				-	-			-	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-				-	-			-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-				-	-			-	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-				-	-			-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	62.398,10				62.398,10	45.617,87			45.617,87	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-				-	-			-	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. I. R.)	1010502	-				-	-			-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-				-	-			-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-				-	-			-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	-				-	-			-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.680.351,75				1.680.351,75	2.480.244,34			2.480.244,34	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.426.203,12				1.426.203,12	2.251.310,61			2.251.310,61	P
TERRENOS	1020101	-				-	-			-	P
EDIFICIOS	1020102	-				-	1.092.936,28			1.092.936,28	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-				-	-			-	P
INSTALACIONES	1020104	-				-	-			-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-				-	98.797,42			98.797,42	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-				-	801.839,42			801.839,42	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-				-	-			-	P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	-				-	440.910,00			440.910,00	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-				-	548.898,56			548.898,56	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-				-	-			-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-				-	13.188,94	4.089,02		17.277,96	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-642.443,19				-642.443,19	-745.260,01			-745.260,01	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-				-	-			-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-				-	-			-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-				-	-			-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402	-				-	-			-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403	-				-	-			-	N



PASIVO NO CORRIENTE	202				-	-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-	-			-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202				-	-			-	P
LOCALES	2020201				-	-			-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-	-			-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203				-	-			-	P
LOCALES	2020301				-	-			-	P
DEL EXTERIOR	2020302				-	-			-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204				-	-			-	P
LOCALES	2020401				-	-			-	P
DEL EXTERIOR	2020402				-	-			-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-	-			-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020501				-	-			-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207				-	-			-	P
JUBILACION PATRONAL	2020701				-	-			-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-	-			-	P
OTRAS PROVISIONES	20208				-	-			-	P
PASIVO DIFERIDO	20209				-	-			-	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-	-			-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-	-			-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-	-			-	P
					-	-			-	
					-	-			-	
PATRIMONIO NETO	3	-4.292.395,14			-4.292.395,14	-7.247.795,70			-7.247.795,70	
CAPITAL	301	-3.886.885,69	12.320,04		-3.899.205,73	-4.208.408,55		93.461,72	-4.114.946,83	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101				-	-			-	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-	-			-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-	-			-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-	-			-	P
RESERVAS	304				-	-			-	P
RESERVA LEGAL	30401				-	-			-	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-	-			-	P
RESERVA DE CAPITAL	30403				-	-			-	D
OTRAS RESERVAS	30404				-	-			-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305				-	-			-	P
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-	-			-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-	-			-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-	-			-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504				-	-			-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-312.047,73			-312.047,73	-93.461,72			-93.461,72	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-312.047,73	15.320,04		-296.727,69	-93.461,72		93.461,72	-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-	-			-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603				-	-		8.459,93	4.089,02	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-93.461,72			-93.461,72	-2.945.925,43			-2.945.925,43	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	-93.461,72			-93.461,72	-2.945.925,43			-2.945.925,43	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				-	-			-	N
			15.320,04	15.320,04				106.010,67	106.010,67	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.										
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTÁ FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJEIRO QUE CONDOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF										



 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE - EMOV EP			
Dirección Comercial:		SIMON BOLIVAR Y VARGAS MACHUCA			
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	9.405.115,60			9.405.115,60
VENTA DE BIENES	4101	1.974.183,38			1.974.183,38 P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.031.490,72			4.031.490,72 P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				P
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	4104	3.317.659,86			3.317.659,86 P
REGALÍAS	4105				P
INTERESES	4106	80.348,02			80.348,02 P
DIVIDENDOS	4107				P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	1.433,62			1.433,62 P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-4.109.080,97			-4.109.080,97
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-4.109.080,97			-4.109.080,97
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	-4.109.080,97			-4.109.080,97 P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	5.296.034,63		5.296.034,63
OTROS INGRESOS	43	-			-
DIVIDENDOS	4301				P
INTERESES FINANCIEROS	4302				P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				P
OTRAS RENTAS	4305				P



GASTOS	52	-2.350.109,18		-2.350.109,18
GASTOS DEVENTA	5201	-2.144.805,74		-2.144.805,74
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-813.924,04		P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102			P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103			P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104			P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105			P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106			P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108			P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-835.821,66		P
COMISIONES	520110			P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			P
COMBUSTIBLES	520112			P
LUBRICANTES	520113			P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114			P
TRANSPORTE	520115			P
GASTOS DE GESTIÓN (agapajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116			P
GASTOS DE VIAJE	520117			P
AGUA, ENERGÍA, LLUZ. Y TELECOMUNICACIONES	520118	-450.819,25		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119			P
DEPRECIACIONES:	520121	-		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101			P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102			P
AMORTIZACIONES:	520122	-		-
INTANGIBLES	52012201			P
OTROS ACTIVOS	52012202			P
GASTO DETERIORO:	520123	-		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301			P
OTROS ACTIVOS	52012306			P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-		-
MANO DE OBRA	52012401			P
MATERIALES	52012402			P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403			P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125			P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126			P
OTROS GASTOS	520127	-44.240,79		-44.240,79
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-205.237,40		-205.237,40
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201			P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202			P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203			P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205			P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206			P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208			P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209			P
COMISIONES	520210			P
COMBUSTIBLES	520212			P
LUBRICANTES	520213			P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214			P
TRANSPORTE	520215			P
GASTOS DE GESTIÓN (agapajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216			P



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		P	POSITIVO		
		N	NEGATIVO		
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
RAZÓN SOCIAL:	EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE EMOV EP				
Dirección Comercial:	Simón Bolívar y Vargas Machuca				
No. Expediente					
RUC:	0160049360001				
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 2012					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
		DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	4.356.139,65		7.763.458,76	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	7.790.577,57		7.763.458,76	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	6.357.652,53		6.357.652,53	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5.587.190,86		5.587.190,86	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	770.461,67		770.461,67	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	1.432.925,04		1.405.806,23	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	364.911,99		364.911,99	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	794.183,47		794.183,47	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	273.829,58		246.710,77	N
Dividendos pagados	950103				N
Dividendos recibidos	950104				P
Intereses pagados	950105				N
Intereses recibidos	950106				P
Impuestos a las ganancias pagados	950107				N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108				D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-2.981.711,13			
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209				N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				P
Compras de activos intangibles	950211				N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				P
Compras de otros activos a largo plazo	950213				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				P
Dividendos recibidos	950219				P
Intereses recibidos	950220				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-2.981.711,13			D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-452.726,79			
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				P
Pagos de préstamos	950305				N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				P
Dividendos recibidos	950308				P
Intereses recibidos	950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-452.726,79			D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-2.203.803,74			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-2.203.803,74			D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	2.152.335,91		7.763.458,76	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	2.909.067,36			P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	5.061.403,27		7.763.458,76	



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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – ADOPCION DE LAS NIC

Al 31 de diciembre de 2012

1.- Identificación de la Empresa:

Esta Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tansito y Transporte EMOV EP el 10 de mayo de 2010 inicia su vida jurídica, creada por el I. Concejo Cantonal de Cuenca, su finalidad gestiona se encarga de la organización, regulación y control de la Movilidad, Tránsito y Transporte, posee, personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

El Sistema Contable implementado por la entidad se basa en los lineamientos del Manual General de Contabilidad Gubernamental y a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad aplicables al Sector Público.

2.- Método de Registro:

Para el control de los recursos financieros y materiales, se dispone de un sistema contable automatizado, a través de un programa que fue adquirido en el 2004 denominado NOUS A4 actualmente NOUS5 implementado por el departamento de sistemas de la EMOV EP, mediante el cual se procesa la información financiera.

Los respaldos de la información que se presenta en los estados financieros se mantienen en un servidor supervisado por el departamento de sistemas.

En la Contabilidad Gubernamental se observa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas y Principios del Sistema, expedidos por el Ministro de Finanzas; siendo básico la aplicación del Principio de Devengado; los hechos económicos son



registrados en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento del derecho u obligación,

La base conceptual y normativa de contabilidad Gubernamental se refiere a la Integración Presupuestaria Contable, la vinculación del Catálogo General de Cuentas y su afectación al Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos; se interpreta que toda ejecución del Presupuesto tiene efecto en la Contabilidad, permitiendo la conciliación de cifras y la transparencia. Norma 3.3.2, Acuerdo No. 447 de 29 de diciembre 2007, publicación Suplemento R. O No. 259 de 24 de enero de 2008. Para el registro de las operaciones financieras se utilizó el método devengado, registrado los ingresos cuando se generen el derecho y los gastos cuando se incurren en obligaciones.

3.- Principales políticas contables:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados en base de las Normas Internacionales de Contabilidad, de acuerdo a estas al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados únicamente para los Directivos de la EMOV EP, como parte de el proceso de convergencia de las NIC.

A continuación se describe las principales políticas adoptadas de la preparación de las NIC vigentes.

Inventarios.- Se registra al menor valor entre su costo y el costo de venta. Son valuados mediante el método promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipos.- Los Bienes de Larga Duración están valorados al costo histórico de adquisición o construcción, a los cuales se aplica la respectiva depreciación acumulada, en concordancia con las Normas 3.2.5 y 3.2.6, Acuerdo No. 447 de 29 de diciembre 2007, publicación Suplemento R. O No. 259 de 24 de enero de 2008 Este rubro se constituye por los bienes tanto adquiridos como los que fueron resultados de la absorción de varias empresas (EMTET, CUENCAIRE,



SERT). Estos al costo histórico y costos reexpresados menos la depreciación acumulada y se registró cualquier pérdida de valor por deterioro, por obsolescencia.

El gastos por depreciación.- se calculada por el método de línea recta aplicada durante el largo de la vida útil y se conserva el valor residual.

Ingresos por actividades ordinarias.- La empresa es una prestadora de bienes y servicios, aplicando el sistema devengado (acumulado), se reconoce al ingresos al momento de la transferencia de dominio.

Costo por préstamos.- Se mantiene un préstamo con el Banco del Estado para la construcción del Parqueadero del Parque de la Madre el 25 de agosto de 2010, con desembolso parciales los costo de los mismo se reconocen el periodo en que se incurren.

Conciliación Tributaria.- En el caso de la EMOV EP al ser una empresa pública municipal no tiene fines de lucro, por lo tanto solo se determina el resultado del ejercicio y sea el déficit o superávit. No determina impuesto a la Renta causado, ni distribución de utilidades para los trabajadores, ni tampoco impuesto a pagar.

Arrendamientos.- Se mantiene el arrendamiento de edificios y varios terrenos para custodia de vehículos tanto los que han sido retenidos por estar mal estacionado o por accidente de tránsito, Estos arrendamientos operativos se cargan a resultados.

Deterioro del valor de los activos.- Se revisa el valor de propiedades, plantas y equipo, Inventarios en existencias a la fecha del balance para determinar los indicios de deterioro de su valor y de confirmar el deterioro se reconoce como pérdida por deterioro en el Resultado.



4.- Efectivo y Equivalentes:

Al 31 de diciembre de 2011 y 2012 comprende: Se desprende que la empresa cumple con lo dispuesto en la NIC 7.

	(En USD Dólares)	
	2011	2012
CAJAS RECAUDADORAS	11.417,23	15.894,80
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	251.369,68	2.281.903,20
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	716.752,93	480.323,37
FONDOS DE REPOSICION (CAJA CHICA)	2.264,00	2.564,00
TOTAL	981.803,84	2.780.685,37

5.- Documentos y cuentas por cobrar:

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de los años 2011 y 2012, respectivamente como se detalla:

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	4.366,23	56.499,93
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	51.977,45	846.139,13
GARANTIAS ENTREGADAS	-	3.850,00
FONDOS DE REPOSICION	2.264,00	2.564,00
FONDOS DE RENDIR CUENTAS	334,60	3.514,29
ANTICIPOS DE FONDOS POR RECUPERAR - PAGOS EN EXCESO FUNC. NO	40.129,18	24.775,15
CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	12.556,96	30.674,04
CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	383.047,00	387.809,20
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	524,00	6.717,72
CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	-	1.928,64
ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	2.128,64	
TOTAL	497.328,06	1.364.472,10

Está da cumplimiento a lo dispuesto en la NIC.

Dentro de este rubro Otras cuentas por cobrar se han considerado clasificar las cuentas por cobrar de años anteriores:

<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	5.500,17	4.917,47
CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	11.179,78	38.919,99
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1.276.984,38	1.273.843,27
TOTAL	1.293.664,33	1.317.680,73

La EMOV EP mantiene una cartera vencida por mucho tiempo, ya que al proceso de absorción el SERT, se asume tanto los activos y los pasivos,



cartera tiene un alto nivel de morosidad Baja las cuentas por cobrar no relacionados por el valor de USD. 5.507,13 (débito) y con crédito a la cuenta Resultados acumulados por adopción por primera vez de la NIIF (crédito).

6.- Inventarios:

Al 31 de diciembre de 2011 y del año 2012, los inventarios son los siguientes:

INVENTARIOS:	2.011	2.012
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	(en miles de USD dólares)	
EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	20.264,18	912,52
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	46.046,12	24.530,40
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	3.170,30	512,24
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION	1.888,32	1.670,95
EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	23,59	
EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICO, PLOMERIA	4.097,69	11.884,94
EXISTENCIAS DE OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		2.737,03
EXISTENCIAS DE SUMINISTROS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	302,42	
EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	344,41	6.241,44
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		12.666,83
EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS		31,05
EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MEDICO		63,60
EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA		2.705,07
EXISTENCIAS DE OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCION		31.555,13
TOTAL	76.137,03	95.511,20

Este rubro contempla las existencias de materiales o suministros a ser consumidos en la prestación del servicio, se considera existencias de materiales de oficina, aseo, materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería Aplican según la NIC 2.

De la constatación física se determina que se debe realizar la baja por deterioro de los suministros de oficina por el valor de USD. 2.952,80, del informe de Bodega y autorizada para dar la baja por deterioro ya que ha sido expuesta a condiciones ambientales, quedando inservibles.

7- Activos por impuestos corrientes:

Al 31 de diciembre de 2011 y 2012, están registrados los valores por cobrar por IVA y se detalla de la siguiente manera:



<u>ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	62.398,10	45.617,87
TOTAL	62.398,10	45.617,87

8.- Propiedades, plantas y equipos:

La empresa procedió a realizar un avalúo de sus activos fijos, En el Sector Público no procede la revaluación de activos fijos,

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
Mobiliarios	80.552,59	98.797,42
Maquinarias y Equipos	701.921,52	801.839,42
Vehículos	56.176,20	548.898,56
Herramientas Partes y Repuestos	2.234,43	13.188,94
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	190.207,56	440.910,00
TOTAL	1.031.092,30	1.903.634,34

9.- Depreciación Acumulada.-

En la depreciación acumulada de propiedades, plantas y equipos, se analiza realizar un ajuste extracontable debido a que del nuevo cálculo de la depreciación de Equipos informáticos, paquetes y sistemas informáticos por el valor de USD. 4.089,02 (débito) y con crédito a la cuenta Resultados acumulados por adopción por primera vez de la NIIF (crédito).

<u>PROPIEDAD DE INVERSION</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
Edificios, Locales y Residencias	1.037.384,01	1.092.936,28
TOTAL	1.037.384,01	1.092.936,28

9.- **Propiedades de Inversión.-** Comprende aquellas Edificios, locales y Residencias que no se encuentra en uso de la prestación de servicio, sino están para arriendo: locales, Kioscos, bodegas.

<u>PROPIEDAD DE INVERSION</u>	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
Edificios, Locales y Residencias	1.037.384,01	1.092.936,28
TOTAL	1.037.384,01	1.092.936,28

10.- Provisión de Cuentas Incobrables.-

En cuanto a la creación de la partida Provisión de cuentas incobrables, es necesaria la aprobación del Directorio.

11.- **Otros activos no corrientes.-** Se clasifica en obras en proceso las mismas que no han sido la entrega mediante acta de entrega recepción definitiva.



OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	254,148,63	228.933,73
TOTAL	254.148,63	228.933,73

11.- Pasivos corrientes.- Comprende las cuentas IESS, SRI, a empleados, Anticipo de clientes y otras cuentas que reflejan obligaciones con terceros.

PASIVOS CORRIENTES	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES		
CTA X PAG. PROVEEDORES	(25.363,52)	(44.204,98)
CTA. X PAG. BIENES Y SERVICIOS PRODUCCION	(42.194,45)	(51.106,09)
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	-	(12.187,04)
CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	(6.681,14)	(4.348,61)
	(74.239,11)	(111.846,72)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA		
CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	(20.473,16)	(2.716,39)
	(20.473,16)	(2.716,39)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
RETENCIONES EN LA FUENTE	(376,79)	(556,58)
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	(1.552,57)	(4.139,06)
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	(39,75)	(51,05)
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	(4.210,99)	(4.729,20)
RETENCIONES EN LA FUENTE - SRI	-	(3.192,46)
RETENCIONES EN LA FUENTE SRI	(143,99)	(212,82)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO CON ES - PROV 1	(3.111,94)	(4.686,83)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO PERS NAT - SRI	(1.919,90)	(7.201,27)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO BIENES - PROV 7	(4.358,04)	(5.190,25)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO BIENES - SRI 30	(2.360,67)	(4.399,02)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO SERVICIOS - PRO	(1.714,50)	(1.183,41)
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO SERVICIOS - SRI	(13.966,84)	(19.152,60)
CUENTAS POR PAGAR IVA FACTURADO - COBRADO 100%	(20.392,21)	(17.636,75)
CUENTAS POR PAGAR BIENES MUEBLES	(11.691,68)	(35.127,80)
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	(270,97)	(4.499,65)
	(66.110,84)	(111.958,75)



CON EL IESS		
APORTE PERSONAL IESS	(16.719,43)	(18.022,35)
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	(2.556,19)	(4.924,39)
IESS PAGO DE SUELDO SUBSIDIO DE ENFERMEDAD	(1.083,81)	(416,89)
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	(4.115,75)	(5.916,32)
CTA X PAG FONDOS DE RESERVA	(254,34)	
CTA X PAG. IESS APORTES PATRONAL	(10.259,73)	(6.955,57)
CUENTAS X PAGAR APORTE PATRONAL	(6.846,78)	(10.605,60)
CUENTAS POR PAGAR FONDOS DE RESERVA	(1.337,58)	(1.406,08)
CTA X PAG. IESS APORTE PATRONAL	-	(4.092,53)
	(43.173,61)	(52.339,73)
POR EL BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS		
CTA X PAG DECIMOTERCER SUELDO	(6.949,66)	(6.174,41)
CTAS X PAG DECIMOCUARTO SUELDO	(5.576,27)	(6.610,59)
CTAS. X PAG. DECIMOTERCER SUELDO	(3.355,00)	(12.333,32)
CUENTAS POR PAGAR DECIMO CUARTO SUELDO	(17.506,89)	(20.379,19)
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	-	(4.567,40)
CTA X PAG. DECIMO TERCER SUELDO	-	(4.105,55)
CTA X PAG. DECIMO CUARTO SUELDO	-	(4.483,00)
DESC.PERSONAL AÑOS ANTERIORES SUBSIDIO DE ENFRMEDAD		(1.083,31)
CXP AÑOS ANTERIORES.-GASTOS EN EL PERSONAL	(19.253,50)	(323,74)
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL PARA PRODUCCION	-	(2.366,41)
	(52.641,32)	(62.426,92)
ANTICIPO DE CLIENTES		
ANTICIPO POR SERVICIOS	(12.724,60)	(10.181,05)
GARANTIAS RECIVIDAS	(13.477,58)	(7.387,36)
RECAUDACION POR WINCHAJE	(661,00)	
	(26.863,18)	(17.568,41)
OTRAS PASIVOS CORRIENTES		
PENSIONES ALIMENTICIAS	(2.329,29)	(2.622,16)
GERARDO ORTIZ & HIJOS	(4.209,30)	(5.249,71)
FARMASOL	(1.614,96)	(1.301,86)
DESCUENTO POR PARQUEADERO TERMINAL TERRESTRE	-	25,00
ASET	(975,11)	(957,74)
ADEM	(691,16)	(1.040,49)
COOP ADEM	(3.772,93)	(4.430,77)
FONDOS DE TERCEROS	-	(440.587,00)
CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES TRANSFERENCIAS CORRIENT		(18.859,76)
	(13.592,75)	(475.024,49)
TOTAL	(297.093,97)	(833.891,41)

13.- Patrimonio.- Comprende las cuentas Patrimoniales siendo necesario realizar los ajuste , asiento de apertura y el registro contable a la cuenta Resultados acumulados por adopción por primera vez de la NIIF, de esta manera se obtiene el valor del patrimonio de diciembre de 2011 y 2012:

PATRIMONIO	2.011	2.012
	(en miles de USD dólares)	
PATRIMONIO	(4.292.395,14)	(7.247.795,70)
TOTAL	(4.292.395,14)	(7.247.795,70)



ANALISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP					
INDICADORES FINANCIEROS					
Diciembre 31, 2012					
(en miles de USD dólares)					
INDICADOR	FORMULA	DIC-31-2011		DIC-31-2012	
RENTABILIDAD FINANCIERA:	RESULTADO NETO	93.461,72	-2,18%	2.945.925,43	-40,65%
	CAPITALES PROPIOS	-4.292.395,14		-7.247.795,70	
RENTABILIDAD ECONOMICA:	RESULTADO NETO	93.461,72	2,04%	2.945.925,43	-36,45%
	ACTIVO TOTAL	4.589.419,11		-8.081.677,61	
GRADO DE ENDEUDAMIENTO:	PASIVO TOTAL	-297.023,97	6,47%	-833.867,91	10,32%
	PASIVO Y PATRIMONIO	-4.589.419,11		-8.081.677,61	
MARGEN DE BENEFICIO:	BENEFICIO OPERATIVO	2.014.812,16	56,95%	1.725.688,35	42,81%
	VENTAS	3.537.725,06		4.031.490,72	
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	VENTAS	3.537.725,06	77,08%	4.031.490,72	49,88%
	ACTIVO TOTAL	4.589.419,11		8.081.677,61	
ROTACION DEL ACTIVO FIJO:	VENTAS	3.537.725,06	248,05%	4.031.490,72	179,07%
	ACTIVO FIJO	1.426.203,12		2.251.340,61	
ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE:	VENTAS	20.073,49	0,17%	1.770.501,00	14,50%
	ACTIVO CORRIENTE	12.154.220,00		12.206.310,00	
ROTACION DE CLIENTES:	VENTAS	20.073.049,00	402,05%	17.705.011,00	440,84%
	SALDO 1/2 CLIENTES	4.992.653,00		4.016.167,00	
GRADO DE AUTONOMIA:	CAPITALES PROPIOS	4.732.555,00	33,80%	3.996.671,00	29,06%
	ACTIVO TOTAL	14.000.753,00		13.752.794,00	
COEF. FINANCIACION ACTIVO FIJO:	CAPITALES PERMANENTES	4.732.555,00	412,81%	3.996.671,00	296,39%
	ACTIVO FIJO	1.146.431,00		1.348.447,00	
COEF. FINANCIACION ACTIVO CORRIENTE:	PASIVO CORRIENTE	7.378.771,00	60,71%	8.301.626,00	68,01%
	ACTIVO CORRIENTE	12.154.220,00		12.206.310,00	
SOLVENCIA TOTAL:	ACTIVO TOTAL	14.000.753,00	175,35%	13.752.794,00	162,69%
	PASIVO TOTAL	7.984.552,00		8.453.259,00	
SOLVENCIA TECNICA:	ACTIVO CORRIENTE	12.154.220,00	164,72%	12.206.310,00	4046,84%
	PASIVO CORRIENTE	7.378.771,00		301.626,00	
TESORERIA:	DISPONIBLE+ REALIZABLE CORTO	6.052.367,00	82,02%	6.822.929,00	82,19%
	PASIVO CORRIENTE	7.378.771,00		8.301.626,00	
LIQUIDEZ:	DISPONIBLE+CUENTAS POR COBRAR	5.839.309,00	79,14%	4.941.558,00	59,53%
	PASIVO CORRIENTE	7.378.771,00		8.301.626,00	
PRUEBA ACIDA:	DISPONIBLE	846.656,00	11,47%	925.390,00	11,15%
	PASIVO CORRIENTE	7.378.771,00		8.301.626,00	



- 1) **Prueba ácida.-** Es lo disponible sobre el pasivo corriente para el año 2011 es del 11,47% en relación del año 2012 que es del 11,15% existe una disminución mínima debido a que las transferencias de la ANT se realizarán periódicamente (justificación de gastos que pueden tomar de 3 a 6 meses) en cambio el desembolso de efectivo se lo realiza diariamente.
- 2) **Rentabilidad Financiera.-** Es el resultado de la relación que existe entre el resultado neto los capitales propios que tiene la empresa. En la EMOV EP para el año 2011 era del -2,18% y para el 2012 fue de -40,65% se da como resultado debido a la asunción de competencias de control de tránsito.
- 3) **Rentabilidad Económica.-** Es la rentabilidad sobre el activo y en función con lo señalado para la rentabilidad financiera, con respecto a la EMOV EP en el año 2011 es 2,04% en relación del año 2012 que fue del -36,45% esta disminución se debe a que se ingresa en el rubro de costos – proyecto control de tránsito.
- 4) **Margen de beneficio.-** Es el resultado neto sobre las ventas demuestra el porcentaje de beneficio obtenido por cada unidad monetaria de ventas, en cuanto a la EMOV EP para el año 2011 fue del 56,95% en relación del año 2012 que es del 42,81%, la disminución se debe ya que solo refleja el rubro de tasas y contribuciones.



CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación se enfocó al análisis de las cuentas en el período de transición, se analizó todos los procedimientos, puesto que las NIC fueron creadas para establecer conciencia de cambio no solamente en lo técnico, sino que va a generar un impacto económico.

La normativa contable y las NIC presentadas en el presente trabajo de investigación pretende constituirse en una consulta de información financiera actualizada que será utilizada por los diferentes usuarios externos como transportistas, ciudadanía, miembros de la comunidad que se encuentran involucrados directa o indirectamente con la movilidad, tránsito y transporte.

La aplicación de las NIC en los estados financieros de la EMOV EP se realizó por la necesidad de contar con una armonización y estandarización contable a nivel internacional que posibilite conocer el beneficio de la comparabilidad de la información financiera, obteniendo como resultado un transparente ejercicio económico y criterios en el mercado globalizado, pero el Ministerio de Economía y Finanzas a quien se reporta los estados financieros mensualmente no ha creado lineamientos ni directrices para la aplicación las Normas Internacionales de Contabilidad – Normas Internacional de Contabilidad Pública y hasta la presente fecha se sigue manteniendo la estructura de presentación bajo NEC hasta que se formalice el cambio de la normativa.



5.2 RECOMENDACIONES

La EMOV EP debe contar con las condiciones necesarias tanto físicas como tecnológicas para llevar un mejor control de las existencias tanto destinadas para el uso como para la generación de las ventas (especies valoradas).

La contadora tendrá en cuenta que en la actualidad su función ha cambiado debido a que ya no está limitada solo a emitir estados financieros para la gerencia sino con la llegada de las NIC la contadora deberá ser más analítica en cuanto al registro de las operaciones contables de la empresa.

La EMOV EP como empresa deberá contar con un plan integral de capacitación al personal del área financiera sobre la correcta aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad y estar siempre actualizando los conocimientos que dicten los organismos competentes.

La EMOV EP deberá crear un manual de procedimientos sobre las políticas contables bajo la Normativa NIC ya que al no contar representa un riesgo para el personal de contabilidad en la preparación de los estados financieros que deberá primar lo que establece la norma y no los criterios profesionales.



6. ANEXOS

ANEXO No. 1	
PLAN DE CUENTAS NIC PROPUESTO	
EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRASNSPORTE - EMOV EP	
CUENTAS	CODIGO NIC
ACTIVOS	1
ACTIVOS CORRIENTES	101
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	10101
CAJAS RECAUDADORAS	1010101
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	1010102
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	1010103
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205
ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	101020501
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	101020502
GARANTIAS ENTREGADAS	101020503
FONDOS DE REPOSICION	101020504
FONDOS DE RENDIR CUENTAS	101020505
ANTICIPOS DE FONDOS POR RECUPERAR - PAGOS EN EXCESO FUNC. NO	101020506
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205
CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	101020507
CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	101020508
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	101020509
CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	1010502
ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105
CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1010501
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205
CONCESION DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS	101020512
ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	10102051201
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208
ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	101020801
CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	101020802
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	101020803
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	10103
EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	1010301
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	101030101
EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	101030102
EXISTENCIAS PARA PRODUCCION COMPRENDE LAS CUENTAS QUE REGISTR	1010302
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCION	101030201
ACTIVOS NO CORRIENTES	102
PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS	10201
BIENES MUEBLES	1020101
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	1020112
PROPIEDADES EN INVERSION	10202
BIENES INMUEBLES	1020201
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207
ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1020701



PASIVOS	2
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	201
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	20103
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES	2010301
CTA X PAG. PROVEEDORES	201030101
CTA. X PAG. BIENES Y SERVICIOS PRODUCCION	201030104
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	201030105
CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	201030106
<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA</u>	20104
CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	2010401
<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>	20107
<u>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</u>	2010701
RETENCIONES EN LA FUENTE	201070101
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	201070102
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	201070103
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	201070104
RETENCIONES EN LA FUENTE - SRI	201070105
RETENCIONES EN LA FUENTE SRI	201070106
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO CON ES - PROV 1	201070107
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO PERS NAT - SRI	201070108
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO BIENES - PROV 7	201070109
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO BIENES - SRI 30	201070110
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO SERVICIOS - PRO	201070111
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO SERVICIOS - SRI	201070112
CUENTAS POR PAGAR IVA FACTURADO - COBRADO100%	201070113
CUENTAS POR PAGAR BIENES MUEBLES	201070114
RETENCION EN LA FUENTE-SRI	201070114
<u>CON EL IEES</u>	2010703
APORTE PERSONAL IEES	201070301
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	201070302
IEES PAGO DE SUELDO SUBSIDIO DE ENFERMEDAD	201070302
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	201070302
CTA X PAG FONDOS DE RESERVA	201070302
CTA X PAG. IEES APORTES PATRONAL	201070302
CUENTAS X PAGAR APORTE PATRONAL	201070302
CUENTAS POR PAGAR FONDOS DE RESERVA	201070302
CTA X PAG. IEES APORTE PATRONAL	201070302
<u>POR EL BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS</u>	2010704
CTA X PAG DECIMOTERCER SUELDO	201070402
CTAS X PAG DECIMO CUARTO SUELDO	201070403
CTAS. X PAG. DECIMOTERCER SUELDO	201070404
CUENTAS POR PAGAR DECIMO CUARTO SUELDO	201070405
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	201070406
CTA X PAG. DECIMO TERCER SUELDO	201070407
CTA X PAG. DECIMO CUARTO SUELDO	201070408
DESC.PERSONAL AÑOS ANTERIORES SUBSIDIO DE ENFRMEDAD	201070409
CXP AÑOS ANTERIORES.-GASTOS EN EL PERSONAL	201070410
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL PARA PRODUCCION	201030103



<u>ANTICIPO DE CLIENTES</u>	20110
ANTICIPO POR SERVICIOS	201101
GARANTIAS RECIVIDAS	201102
RECAUDACION POR WINCHAJE	201103
<u>OTRAS PASIVOS CORRIENTES</u>	20113
PENSIONES ALIMENTICIAS	2011301
GERARDO ORTIZ & HIJOS	2011302
FARMASOL	2011303
DESCUENTO POR PARQUEADERO TERMINAL TERRESTRE	2011304
ASET	2011305
ADEM	2011306
COOP ADEM	2011307
FONDOS DE TERCEROS	2011308
CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES TRANSFERENCIAS CORRIENT	2011309
<u>PATRIMONIO</u>	3
<u>PATRIMONIO ACUMULADO</u>	301
PATRIMONIO PUBLICO	30101
PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	3010101
CORRECCION MONETARIA DEL PATRIMONIO	3010102
DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	3010102
<u>RESULTADOS DE EJERCICIOS</u>	306
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	30601
DISMINUCION PATRIMONIAL	3602
(-) DISMINUCION DE EXISTENCIAS	3060201
CTAS POR COBRAR SR. JAIME ESPINOZA (TESORERO)	306020101
CTAS POR COBRAR SRA. MONICA GUERRA	306020102
(-) DISMINUCION DE BIENES DE LARGA DURACION	3060202
<u>RESULTADO ACUMULADOS POR LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF</u>	30603
<u>RESULTADOS</u>	307
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	30701
<u>TASAS Y CONTRIBUCIONES</u>	308
TASAS POR DERECHOS	308.01.01
<u>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS COMPRENDE LAS CUENTAS QUE REGIST</u>	308.02
VENTAS DE BIENES MUEBLES DE PRODUCCION	308.02.01
<u>RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS</u>	308.03
RENTAS DE INVERSIONES	308.03.01
INTERESES POR MORA	308.03.02
MULTAS	308.03.03
GARANTIAS Y FIANZAS	308.03.04
OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	308.03.05
<u>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</u>	308.04
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	308.04.01
DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	308.04.02
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	308.04.03
DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	308.04.04
ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	308.05
ACTUALIZACION DE ACTIVOS	308.05.01
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	308.05.02



<u>INVERSIONES PUBLICAS</u>	309
INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	309.01
INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	309.01.01
INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	309.01.02
REMUNERACIONES	309.02
REMUNERACIONES BASICAS	309.02.01
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	309.02.02
REMUNERACIONES TEMPORALES	309.02.03
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	309.02.04
INDEMNIZACIONES	309.02.05
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	309.03
SERVICIOS BASICOS	309.03.01
SERVICIOS GENERALES	309.03.02
TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	309.03.03
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	309.03.04
ARRENDAMIENTO DE BIENES	309.03.05
CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	309.03.06
GASTOS EN INFORMATICA	309.03.07
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	309.03.08
MATERIALES Y EQUIPOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	309.03.09
BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	309.03.10
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	309.04
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	309.04.01
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	309.04.02
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	309.04.03
TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	309.05
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	309.05.01
SUBSIDIOS	309.05.02
COSTOS DE VENTAS Y OTROS	309.06
Costos de Comercializacion y Distribucion	309.06.01
DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	309.06.02
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	309.06.03
AMORTIZACION DE INCOBRABLES	309.06.04
COSTO DE PERDIDAS EN BIENES DE LARGA DURACION	309.06.05
ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	309.07
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	309.07.01



7. BIBLOGRAFIA

- ACCID, Contabilidad y Dirección, 2006, NIC/NIIF *Ejercicios Resueltos*, Ediciones Gestión 2000, España.
- BERTONI Michele, DE ROSSA Bruni (Traductor MANTILLA Samuel), 2010, *El Desempeño Financiero de Acuerdo con los IFRS y el Rol de los Ingresos Comprensivos*, www.nicniif.org/home/index.
- CASINELI, Hernán, 2008, NIIF/IFRS: *la globalización del lenguaje de los negocios*, *Aplicación Tributaria S.A.*, Buenos Aires – Argentina.
- DAVINIA ALCALA, ORIOL AMAT, JORDI CELMA....., *Nic/Niif Ejercicios resueltos comentados*, Ediciones Gestión 2000, Barcelona , 2006.
- GAY José, AMAT Oriol, 2008, *Por la senda de la nueva contabilidad: Analizando e Interpretando el NPGC*, Ediciones Gestión 2000, España.
- HANSEN HOLM & CO. (Varios Autores), 2009, *Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*, *Textos del Pacífico S.A.*, Ecuador
- KPMG Asesores S.L., 2009, *Las NIIF Comentadas: Guía Práctica de KPMG para comprender las Normas Internacionales de Información Financiera*, Editorial Aranzadi S.A., España.
- KPMG-España, *Novedades de la Información Financiera en el Ámbito Nacional e Internacional*, en *Boletín Trimestral Know* No. 8, Julio 2009.



- LIZANDA CUEVAS José, 2008, *Novedades Contables y Fiscales del nuevo PGC, Pymes y Microempresas*, Barcelona- España.
- LARRAHONDO Martha, 2007, *IAS 1, Resumen Traducido de la Norma*
- MALLO Carlos, PULIDO Antonio, *La adaptación de la normativa contable a las NIIF: Al encuentro del usuario de la información financiera*, fuente *Revista Partida Doble* No. 177, mayo 2006, publicación de la Universidad Carlos III de Madrid.
- www.imcp.org.mx
- www.iasb.org
- www.ifac.org
- www.contraloria.gob.ec