

**BUSES LITUMA ZHUNIO Y SINCHE CIA. LTDA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Buses Lituma Zhunio y Sinche Cía. Ltda. Con RUC N° 0190151492001 y Expediente N° 31516. Es una empresa que tiene como actividad principal el Servicio de Transporte Interparroquial de Pasajeros. Su domicilio se encuentra ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Sigsig Vía Cuenca S/N.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 resuelve en su Artículo Primero establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera. En función de este cronograma, a la empresa le correspondía aplicar las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, estableciéndose el año 2011 como periodo de transición. En función de lo establecido, se procedió a realizar las conciliaciones de NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) de los Estados Financieros del año 2011.

Tanto las conciliaciones de los Estados Financieros del año 2011 como la elaboración de los Estados Financieros del año 2012 se realizaron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Notas Explicativas a la Conciliaciones de NEC a NIIF de los Estados Financieros Ejercicio Económico 2011

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

- 1) **Reclasificación de Cuentas**

Se realizó un análisis del Plan de Cuentas bajo NEC y el establecido bajo NIIF (Plan expuesto por la Superintendencia de Compañías), identificando cambios en los nombres de las cuentas, códigos, uso de nuevas cuentas y eliminación de otras; razón por la cual, se elaboró un nuevo plan de cuentas y se procedió con la reclasificación de NEC a NIIF.

- 2) **Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados**

Se procede a dar de baja los valores que conforman esta cuenta dado que no constituyen derechos a favor de la empresa, y no se dispone de las facturas de venta para su justificación y respaldo. "Sección 35, Transición a las NIIF para las PYMES Párrafo 35.9 punto (a) Baja en Cuentas"

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		Ajuste 1			
01/01/2012	30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		1,666.23	
01/01/2012	1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			1,666.23

3) Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

En el ejercicio económico se genera una Utilidad Contable de \$50.00 sobre la cual se calcula el 24% del Impuesto a la Renta (\$12,00), mismos que son restados de la Utilidad Contable para obtener la Utilidad Neta del ejercicio que es de \$38.00

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		Ajuste 3			
01/01/2012	30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		12.00	
01/01/2012	2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			12.00

- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

4) Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores

Por ajuste de las Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores debido a que en el ejercicio Económico 2010 consta la Utilidad Contable y no la Utilidad Neta que se obtiene después de participación a trabajadores e impuesto a la renta por pagar.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		Ajuste 2			
01/01/2012	30601	GANANCIAS ACUMULADAS		75.00	
01/01/2012	30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			75.00

5) Aportes para Futuras Capitalizaciones

Al inicio del periodo de Transición se tiene como saldo inicial el Valor de \$4,140.91 mismo que estaba conformado por aportes realizados por los socios en efectivo; sin embargo, al no realizarse la legalización correspondiente los socios deciden retirar estos valores por un monto total de \$3,788.00. Valores que son entregados de manera directa a cada uno de los socios quedando como saldo de Aportes para Futuras Capitalizaciones el valor de \$352.91.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		Ajuste 4			
01/01/2012	302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		3,788.00	
01/01/2012	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			3,788.00

6) Resultados Acumulados por Aplicación por Primera Vez de las NIIF

El saldo de esta cuenta es generado por los ajustes registrados en el periodo de Transición, por la Adopción de las NIIF para Pymes por Primera Vez. "Sección 35, Transición a las NIIF para las PYMES".

