



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja
ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en El Favorito. Año 2012.

Trabajo de fin de titulación.

AUTORES: Cueva Cueva, Tatiana Lizbeth
Luzón Yaguana, Gloria Silvana

DIRECTOR: Cueva Cueva, Diego Fernando, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO CARIAMANGA

2013

Certificación

Ingeniero.

Diego Fernando Cueva Cueva

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE CARRERA

C E R T I F I C A:

Que el presente trabajo, denominado: **“Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en El Favorito. Año 2012”** realizado por las profesionales en formación: **Cueva Cueva Tatiana Lizbeth y Luzón Yaguana Gloria Silvana**; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, abril del 2013.

f)

CI: 1104197189

Declaración de autoría y cesión de derechos

“Nosotras Tatiana Lizbeth Cueva Cueva y Gloria Silvana Luzón Yaguana declaramos ser autoras del presente trabajo y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

f)

Autor: Tatiana Lizbeth Cueva Cueva

Cédula: 1104140791

f)

Autor: Gloria Silvana Luzón Yaguana

Cédula: 1104926132

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios, por darme la oportunidad de vivir, iluminar mi mente y haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio como son: mis padres Milton Cueva y Orfa Cueva, gracias por su apoyo y confianza, a mi hermano Milton Esteban, a mi esposo Jhon Stalin por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio ocupo mi tiempo y esfuerzo, a mi hijo Luis David por ser la razón de mi superación, y a todos mis familiares que de una u otra manera siempre me ampararon. Gracias

Tatiana Lizbeth Cueva Cueva

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Víctor Luzón y Gloria Yaguana, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo y a Dios por ser la luz que me ilumina para seguir adelante. A mi esposo Diego Jima y a mi hijo Diego Sebastián por su comprensión y ayuda que me han brindado durante este tiempo de estudio, a mis queridos hermanos y a todos mis familiares que siempre me apoyaron mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles. A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional. Con mucho amor este trabajo es para ustedes, gracias.

Gloria Silvana Luzón Yaguana

AGRADECIMIENTO

Al finalizar el presente trabajo de investigación extendemos el agradecimiento primeramente a Dios por ser guía y fortaleza en los momentos difíciles de nuestra formación académica, a la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirnos alcanzar uno de nuestros mayores logros profesionales, a los catedráticos por impartirnos sus conocimientos, y en especial al Ingeniero Diego Fernando Cueva Cueva, Director de Tesis por brindarnos su asesoría y orientación para cumplir con el desarrollo de este proyecto. Y al Comercial “Favorito” por brindarnos la información y documentación necesaria para llevar a cabo nuestro proyecto investigativo en su prestigiosa empresa. Finalmente a nuestras familias, amigos y demás personas que han contribuido para la culminación satisfactoria de esta tesis.

Tatiana y Gloria

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Autorización	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de gráficos	viii
Índice de tablas	viii
Índice cuadros de resumen	viii
Abreviaturas	ix
Resumen	1
Introducción	2

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	4
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	4
1.3. Definición de las NIIF	5
1.4. Objetivos de las NIIF	5
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	6
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial	6
1.7. Evolución de la normativa contable	8
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	9
1.8.1. Superintendencia de Compañías	9
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	9
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	10
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	11

CAPITULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

(NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

2.1.	Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	14
2.2.	NIC 1 Presentación de estados financieros	17
2.3.	NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo	23
2.4.	NIC 18 Ingresos Ordinarios	28
2.5.	NIC12 Impuestos a las Ganancias	32
2.6.	NIIF para PYMES	36
2.6.1.	Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES	36
2.6.2.	Secciones de la 2 a la 8	38
2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8)	39
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC	41

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1.	Antecedentes generales de la empresa	43
3.2.	Estructura organizacional	45
3.3.	Procesos generales	46
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.	48
3.4.1.	Elaboración del plan de cuentas	49
3.4.2.	Elaboración de políticas contables y estimaciones	60
3.4.3.	Procesos de control interno aplicables para NIIF	66
3.4.4.	Presentación de estados financieros y notas explicativas	68
3.4.4.1	Estados financieros comparativos	69
3.4.4.2	Notas explicativas	72
3.4.4.3	Papeles de trabajo del análisis de la implementación	78
	Conclusiones	105
	Recomendaciones	106
	Bibliografía	107
	Anexos	108

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Oportunidades y desafíos de las NIIF	7
Gráfico 2. Periodo de adopción de las NIIF en el Ecuador	11
Gráfico 3. Organigrama estructural	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Generalidades normas-NIIF	12
Tabla 2. Análisis Comparativo	34
Tabla 3. Regla general para cálculo de los impuestos diferidos	35

ÍNDICE DE CUADROS DE RESUMEN

Cuadro resumen 1. NIC 1	22
Cuadro resumen 2. NIC 7	27
Cuadro resumen 3. NIC 18	31
Cuadro resumen 4. NIC 12	36
Cuadro resumen 5. Secciones de la 2 a las 8	38
Cuadro resumen 6. Diferencias NIIF completas y NIIF para PYMES	39

ABREVIATURAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IFRS	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
UE	Unión Europea
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IFAC	Federación Internacional de Contadores
FNCE	Federación Nacional de Contadores del Ecuador
SRI	Servicio de Rentas Internas
SBS	Superintendencia de Bancos y Seguros
SIC	Superintendencia de Compañías
SIC	Interpretaciones de las NIIF
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
RUC	Registro Único de Contribuyentes

RESUMEN EJECUTIVO

Hemos realizado un análisis minucioso a la información que contienen los estados financieros de comercial “El Favorito”, lo que sirvió de base para el estudio y aplicación de las NIIF, justificado siempre con la documentación que sustenta el movimiento operativo realizado; se efectuaron cambios importantes como la elaboración del nuevo plan de cuentas de acuerdo a las exigencias la Superintendencia de Compañías, SRI, y en función a las necesidades del comercial; se encontraron variaciones importantes que permitieron la aplicación de la normativa vigente; se implantaron políticas necesarias para posteriores aplicaciones; se ha elaborado las notas explicativas como una aclaración a los valores presentados en los estados financieros; lo que servirá de base para que la Administración del comercial apliquen en los próximos periodos.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el comercial El Favorito, la temática desarrollada consiste en el análisis de la normativa contable a nivel mundial, nacional y local; diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador, su evolución, esto con la finalidad de identificar el proceso de adelanto de las normas contables, esto dio paso a concentrarnos en el análisis del marco conceptual referente a la preparación y presentación de los estados financieros.

Actualmente en El Favorito se encuentran llevando un control contable bajo los lineamientos NEC, este proceso le permite tomar decisiones sobre el giro del negocio pero sin tener a mano información clara y más real del movimiento económico de la empresa, por esta razón se procedió al análisis de las siguientes normas: NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMES, en los capítulos I y II respectivamente se realizó un análisis relacionado con lo que la norma indica y en base a la situación actual del comercial.

Para su ejecución fue necesario en primer lugar cumplir con las disposiciones emitidas por la universidad, posteriormente, buscar bibliografía que permita un amplio conocimiento del tema; se visitó las instalaciones del comercial para obtener información real, tanto de los estados financieros, como declaraciones de impuestos; información de clientes, inventarios; propiedad planta y equipo, entre otros, ello facilitó culminar con el trabajo.

Fue necesario diseñar formularios, cuadros y registros, los mismos que permitan el ingreso de la información, la aplicación de procesos para obtener los nuevos resultados producto de la transición de las normativas, para posteriormente resumirlos en los formatos emitidos por la Superintendencia de Compañías, organismo regulador.

En el capítulo III se realiza la demostración del proceso de aplicación de las NIIF a los estados financieros de los periodos 2010 y 2011, durante el desarrollo se identificó algunos hallazgos que tuvieron que ser ajustados según lo indica la norma, luego la preparación y presentación de los estados financieros finales con saldos bajo NIIF, de lo cual se puede deducir que es muy importante para una empresa adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera porque tendrá la oportunidad de ampliar su actividad comercial no sólo a nivel nacional sino a nivel internacional sin tener ningún inconveniente en la interpretación de la información contable, ya que estará presentada en términos internacionales y puede ser entendida por los usuarios.

Por lo expuesto, estamos seguras que este trabajo de investigación servirá de guía, tanto a la propietaria del comercial en la ejecución de su proceso contable según NIIF, así como también a nosotras para la formación de un perfil profesional, y tener una guía para incursionar en el campo laboral.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF)¹

Las Normas Internacionales de Información Financiera que han sido adoptadas por las entidades de la Unión Europea (UE) han iniciado preferentemente el proceso de implementación a partir del año 2005, su objetivo y propósito principal es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros así como la transparencia y confiabilidad en la información; actualmente son obligatorias para los países que buscan el desarrollo y ser parte de la globalización y progreso mundial.

Las NIIF también se las conoce por sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standard), normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable; estableciendo lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo y que los informes financieros puedan ser interpretados en lenguaje internacional.

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera es importante ya que conduce a la empresa al éxito en el tiempo establecido, no es un simple cambio contable, es un cambio en la cultura, en la forma de ver los estados financieros, con una contabilidad exacta y oportuna que facilite la toma de decisiones.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable²

Los Organismos emisores de la normativa contable son: el IASB- IFAC

- **IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).**- Expide normas internacionales de reportes financieros.
- **IFAC (Federación Internacional de Contadores).**- Expide, entre otras normas sobre contabilidad pública a través de su comisión del Sector Público.

¹ Zapata L. Análisis Práctico y Guía Implementación de NIIF 2011

² Zapata L. Análisis Práctico y Guía Implementación de NIIF 2011

1.3. Definición de las NIIF³

Las NIIF, son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuales se establecen los siguientes criterios:

- Reconocimiento
- Valuación
- Presentación
- Revelación de la información consignada en los estados financieros.

Comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera;
- Normas Internacionales de Contabilidad; e
- Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera

1.4. Objetivos de las NIIF

Los objetivos de las NIIF son los siguientes:

- Dar solución a los problemas contables, a través de la información financiera transparente y flexible.
- Manejo y evaluación del desempeño, rendición de cuentas sobre el uso de los recursos y demostración de la situación, resultados indispensables para los inversionistas y proveedores de fondos.
- Garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo rol es fundamental para la credibilidad de la información financiera.
- Reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio.
- Presentar una imagen fiel de la situación financiera de un negocio.
- Unificar la normativa contable de todos los países.
- Aplicar adecuadamente la metodología en los registros diarios.

³ http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF⁴

Una de las ventajas principales para que una empresa pueda ingresar a los mercados de capitales, reducir gastos y lograr posicionarse a nivel internacional implica aplicar NIIF, esto le permitirá utilizar un lenguaje mundial para que la información pueda ser interpretada correctamente.

Las NIIF permiten a las empresas y a sus inversionistas, comparar los resultados con sus competidores a nivel internacional, la información financiera de las empresas que no pueden ser comparables por no aplicar NIIF o por alguna reforma a la ley quedarán en desventaja, reduciendo la posibilidad de atraer capital y crear valor agregado.

Otras ventajas adicionales son:

- Mejora el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores
- Permite una integración más fácil
- Facilita la acción de vigilancia de las autoridades fiscales
- Ayuda a la función de las entidades de crédito
- Mejoramiento de la relación entre el área de finanzas y las áreas operacionales
- Un lenguaje financiero común
- Un control interno más consolidado
- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos
- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales
- Movilidad de los empleados a través de los bordes internacionales
- Oportunidades de adquisición mejoradas
- Acceso a mercados de capital mejorado
- Naturalezas basadas en principios permite a los contadores aplicar juicios profesionales

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Actualmente el entorno empresarial – contable exige la adopción de normas internacionales que permiten entre otros beneficios la reducción de costos financieros de las empresas.

⁴ http://www.pwc.com/es_EC/ec/publicaciones/assets/pdf/camino-niif.pdf

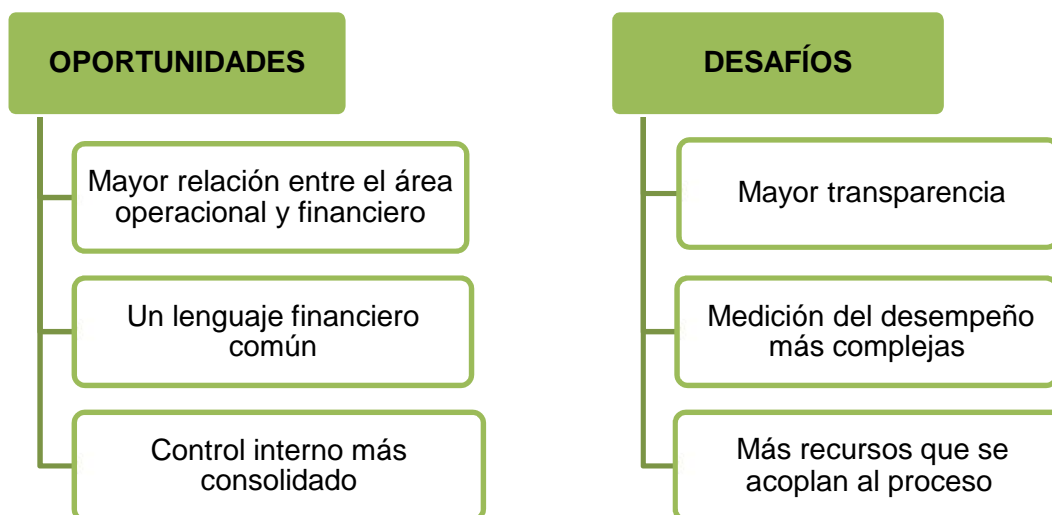
Anteriormente cada país quería contar con una normativa contable que se ajuste a su realidad económica, pero poco a poco fueron dándose cuenta que es necesaria una normativa contable a nivel mundial como un objetivo a corto plazo.

Las normas contables basadas en principios son más flexibles y pueden dar lugar a muchas interpretaciones, pero permiten acoplarse más fácilmente a los hechos económicos que cada vez son más complejos. Adicionalmente, aclaran que con una adecuada revelación se puede disminuir el problema de las interpretaciones proporcionando transparencia y claridad de la información suministrada a los usuarios de los estados financieros.

La información financiera debe ser presentada en un lenguaje claro, conciso y sencillo, adicional se requiere el juicio profesional de quienes preparan los estados financieros, conjuntamente con los respaldos que den soporte a cada una de las transacciones económicas y reflejen la realidad de la misma.

Las NIIF, han sido comprobadas con anterioridad ya que muchas compañías las han venido utilizando durante muchos años, y actualmente existe una proyección que serán utilizadas en más de cien países.

Gráfico 1: Oportunidades y desafíos de las NIIF



Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

1.7. Evolución de la normativa contable

En la década de los 90, en forma conjunta la Federación Nacional de Contadores con la intervención del Instituto Ecuatoriano de Investigación Contable, mediante resolución FNCE 09.01.96 del 28 de septiembre de 1996, adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), instrumento indispensable para la presentación de Estados Financieros, en especial de las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas. Estos Organismos las pusieron en vigencia en las resoluciones: de la Superintendencia de Compañías N° 99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999, de la Junta Bancaria N° JB 99.152, del 12 de agosto de 1999 y del SRI N° 000141 del 27 de agosto de 1999.

En 1999, las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías tuvieron que aplicar en forma obligatoria en el registro de las operaciones, preparación y presentación de los Estados Financieros, las NEC's desde la 1 a la 15, en el año 2000 se redacta la NEC 16 sobre corrección monetaria integral de los Estados Financieros, la misma que se aplica a partir de su publicación en el Registro Oficial N° 54 del 13 de abril de 2000.

La NEC 17: Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización siendo está aprobada por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías, fue emitida para propiciar la transparencia de los estados financieros y de los registros contables.

Las NEC's - la número 18 a la 27, las entidades de control en el año 2002 dispusieron que sean aplicadas obligatoriamente, en el año 2002 se publicaron las últimas NEC's, para su aplicación las entidades pueden referirse a las NIC's por cualquier tratamiento contable no especificado en las NEC's y de no contemplarse en estas, se consideraran los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El idioma oficial del IASB es el inglés, pero hay una traducción oficial al español, por ser un idioma reconocido de la Comunidad Europea. Paulatinamente se están integrando al IASB, en calidad de observadores, pero no han sido aceptados en calidad de participantes, algunos países latinoamericanos, entre otros, México, Brasil, Argentina y Chile.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1 Superintendencia de Compañías.⁵

Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla las actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Misión: Somos una Institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Visión: Ser hasta el 2017 una Institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

Este organismo con relación al tema NIIF se encarga del control y seguimiento del proceso contable a las empresas constituidas bajo la Superintendencia de Compañías y vigila el cumplimiento de las normas y leyes contables vigentes actualmente en el Ecuador.

1.8.2 Servicio de Rentas Internas.⁶

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Misión y Visión:

- Incrementar la eficiencia y efectividad en los procesos de asistencia y control enfocadas al cumplimiento tributario, sustentados en un modelo de gestión de riesgos
- Incrementar la aplicación de los principios constitucionales en materia tributaria
- Incrementar la conciencia de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales

⁵ www.supercias.gob.ec

⁶ www.sri.gob.ec

- Incrementar el desarrollo del talento humano
- Incrementar la eficiencia operacional
- Incrementar el uso eficiente del presupuesto

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria
- Aplicar sanciones

El SRI tiene como objetivos principales:

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía
- Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.

El SRI se encarga del control fiscal que cada contribuyente debe hacer al fisco en base a su actividad económica y a las normas contables vigentes en este caso bajo la normativa NIIF que puede tener un impacto relacionado con pagos en el presente o a futuro según sea la afectación.

1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.⁷

Es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones de los sistemas financieros, de seguro privado y de seguridad social.

Misión: Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

⁷ www.sbs.gob.ec <http://www.tramitesciudadanos.gob.ec/institucion.php?cd=24>

Visión: Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.

Objetivos estratégicos de la Superintendencia de Bancos:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros.

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

La Superintendencia de Compañías en el año 2006 fijó la aplicación del nuevo formato, que remplazará a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, esto fue ratificado por este organismo de control mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en donde se estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

Gráfico N° 2: Periodo de adopción de las NIIF en el Ecuador

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
<ul style="list-style-type: none"> • Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y Auditorías Externas . 	<ul style="list-style-type: none"> • Compañías cuyos activos superen los \$ 4 millones, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras . 	<ul style="list-style-type: none"> • Las demás compañías, en este grupo se incluyen las empresas pymes.

Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

La Superintendencia de Compañías, establecerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

A continuación un detalle de las NIIF, que se encuentran vigentes y publicadas en español por el IASB desde el 01 de enero del 2007:

Tabla N° 1: Generalidades normas – NIIF

NORMA	DESCRIPCIÓN
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	A través de procesos facilita que los primeros estados financieros se presenten en forma transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten.
NIIF 2: Pagos Basados en acciones	Especifica información para que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de los pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a los procesos relacionados con las acciones a los empleados.
NIIF 3: Combinaciones de Empresas	Especifica la información financiera aplicable cuando exista una combinación de negocios.
NIIF 4: Contratos de Seguros	Relacionada con la información financiera sobre contratos de seguros, que permita a los usuarios la comprensión sobre el importe de los flujos futuros.
NIIF 5: Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas	Indica el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuas.
NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos minerales	Señala procesos para la revelación de la información financiera y evaluación de los recursos.
NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Requerimientos para la revelación de la información financiera de aquellas entidades que apliquen instrumentos financieros.
NIIF 8: Segmentos de Operación	Aplicable a una entidad que revelará

	información financiera, que permita a sus usuarios la evaluación de la naturaleza y efectos financieros sobre las actividades de negocio reflejadas en los estados financieros.
--	---

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Para la aplicación correcta de las NIIF es necesario tomar en cuenta la elaboración y aprobación de las políticas contables y administrativas que ayuden a llevar un eficiente control de la empresa.

CAPÍTULO II

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

2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.⁸

El marco conceptual consiste en establecer conceptos para la preparación y presentación de los estados financieros en las PYMES, siendo una guía en donde se identifican los pasos a seguir para el desarrollo de los mismos, a través de este contexto se facilita la comprensión de la información a los usuarios, así como el refuerzo de conocimientos a los preparadores de estados financieros y auditores.

Así mismo se hace conocer que los estados financieros forman parte del proceso de información financiera, que deben ser elaborados en forma clara para que los resultados puedan ser interpretados sin dificultad por los usuarios.

El IASB estima que los estados financieros así preparados cubren las necesidades de:

- Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
- Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores
- Evaluar la capacidad de la entidad para satisfacer los pagos y suministrar otros beneficios a sus empleados
- Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la entidad
- Determinar políticas impositivas
- Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos
- Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional; o,
- Regular las actividades de las entidades

 **A través del marco conceptual se trata los siguientes temas:**

- Objetivo de los estados financieros
- Características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros

⁸ NIIF para PYMES Teoría y Práctica (Hansen-Holm)
<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>

- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros
- Conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Objetivo de los estados financieros.- Proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que tomen decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera.

Características cualitativas.- Son atributos que hacen útil la información contenida para la toma de decisiones. Estas características son:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Confiabilidad
- Comparabilidad

Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros.-

- **Activo.-** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios futuros.
- **Pasivo.-** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, del cual la entidad espera desprender recursos económicos.
- **Patrimonio.-** Diferencia entre activo y pasivo
- **Ingreso.-** Incremento en los beneficios económicos, en forma de entrada o incremento en el activo o decremento de pasivo.
- **Gasto.-** Decremento en los beneficios económicos, en forma de salida o disminución de activo o aumento de pasivo.

Se **reconocerán** siempre y cuando:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado a la partida llegue o salga de la entidad, y,
- Tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Y se **medirán** de acuerdo a los importes monetarios y al método de costo histórico (importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado) o valor razonable (importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo).

Capital y mantenimiento de capital.- Relacionada con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener.

✚ **Un juego de estados financieros incluye:**

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Notas a los estados financieros

La información suministrada por los estados financieros será en base a los siguientes elementos:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

Las notas serán incluidas en los estados financieros para facilitar a las empresas realizar estimaciones a futuro.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF se realiza bajo las siguientes bases:

- La base de los valores devengados, es decir que los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren.
- Bajo el supuesto de negocio en marcha, es decir que la empresa está funcionando actualmente y se proyecta a futuro.

2.2. NIC 1 presentación de estados financieros.⁹

Alcance

Será de aplicación para la presentación de estados financieros con de información general, que sean elaborados y presentados conforme las NIIF.

Objetivo

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, con la finalidad de asegurar la comparabilidad de los mismos. La norma establece consideraciones generales para la presentación, directrices y requisitos mínimos sobre el contenido.

Fuente: Diario oficial de la Unión Europea, NIC 1

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Esta NIC establece la base para la preparación de los estados financieros, para asegurar que los mismos sean comparables dentro del entorno empresarial nacional e internacional.

Aspectos claves en la presentación de los estados financieros

- Frecuencia de la información
- Uniformidad en la presentación
- Información comparativa
- Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

Componentes de los estados financieros:

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Políticas contables y notas explicativas.

El conjunto de estos estados deben reflejar fielmente la situación y rendimiento financiero de la empresa y aplicar correctamente las normas para dar lugar a una presentación razonable y confiable.

Balance general.- Describe donde se encuentra la empresa en una fecha específica, consta de activo (corriente y no corriente), pasivo (corriente y no corriente) y patrimonio.

⁹ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS%2001.pdf>
NIIF para PYMES Teoría y Práctica (Hansen-Holm)

Activos corrientes

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa;
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Pasivos Corrientes

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la Entidad;
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa

El contenido que se debe tomar en cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera.

- (a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- (c) Inventarios
- (d) Propiedades, planta y equipo
- (e) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados
- (f) Activos intangibles
- (g) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (h) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (i) Inversiones en asociadas
- (j) Inversiones en Entidades controladas de forma conjunta.
- (k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (l) Pasivos financieros (excluyendo (l) y (p).)
- (m) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (n) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (no corrientes)
- (o) Provisiones
- (p) Participaciones no controladas, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (q) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Estado de resultados.- Es un estado que detalla los ingresos y gastos durante un periodo, y se puede presentar de la siguiente manera:

- a. En un único “**estado del resultado integral**” el cual presentará en la primera parte de este estado todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo y en la segunda parte del mismo las partidas de los “**otros resultados integrales**”
- b. En dos estados (un “**estado de resultados**” y un “**estado del resultado integral**”) El “**estado de resultados**” presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, excepto las que estén reconocidas en el “**estado del resultado integral**”.

El **estado de resultados integral** incluirá:

- (i) Ganancias y/o pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (véase la sección 30 “conversión de moneda extranjera”).
- (ii) Algunas ganancias y/o pérdidas actuariales (véase la sección 28 “beneficios a los empleados”).
- (iii) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

Desglose de gastos.- Se presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

- **Desglose por naturaleza de los gastos**

- (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

- **Desglose por función de los gastos**

- (b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Estado de cambios en el patrimonio: Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingreso y gasto reconocidas en otro resultado integral, los efectos en los cambios de políticas contables y los importes de inversiones hechas.

Y se presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre

- El resultado integral total del periodo
- Para cada componente del patrimonio, los efectos de aplicación retroactiva o reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10, “políticas contables, estimaciones y errores”.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo.

Estado de resultados y ganancias acumuladas.- Se presentará si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

La entidad considerará la siguiente información para presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas.

- (a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- (c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- (d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- (e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

Estado de flujos de efectivo.- Presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo, esta información es utilizada para evaluar la solvencia de un negocio.

- **Actividades de operación.-** Constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias: Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios, pagos a proveedores de bienes y servicios, pagos a empleados, etc.
- **Actividades de inversión.-** Son las adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo: Pagos por la adquisición de propiedad, planta y equipo, cobros por ventas de propiedad, planta y equipo, etc.
- **Activos de financiación.-** Dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad: cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, reembolso de los importes de préstamos, etc.

Existen dos métodos de presentación de este estado:

- **Método directo.-** Se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- **Método indirecto.-** se determina ajustando el resultado, en términos netos.

Notas a los estados financieros:

- Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros
- Revelarán información que no haya sido presentada en ningún estado financiero, pero que sea relevante para entender.

Políticas:

- Revelará la base de medición utilizada para la elaboración de estados financieros
- Serán relevantes para la comprensión de estados financieros.

Características que se deben tomar en cuenta para identificar los estados financieros:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación
- El grado de redondeo (dólares, miles de dólares, millones de dólares)

Uniformidad en la presentación.- La presentación y clasificación de las partidas en los estados deben ser conservadas de un ejercicio a otro a menos que:

- Se produzca un cambio en la naturaleza de la explotación de la empresa.
- Sea obligado realizar el cambio por causa de la aparición de una norma.
- Cuando se produzca una adquisición o venta de activos de la empresa.

Compensación.- No se compensaran activos con pasivos, ni ingresos con gastos, separan presentados por separado.

Cuadro Resumen N° 1: NIC 1

ALCANCE	OBJETIVO	VENTAJAS	APLICACIÓN
<p>Aplica a todos los estados financieros, su presentación razonable basada en las Normas Internacionales Financieras NIIF.</p>	<p>El objetivo de la NIC 1 es suministrar las bases para la presentación de estados financieros, con el fin de asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la entidad, el desempeño financiero, flujos de efectivo de una entidad, tomando en cuenta los siguientes elementos: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, incluyendo ganancias y pérdidas, cambios en el Patrimonio y flujos de efectivo.</p>	<p>La NIC 1 resalta aspectos claves en la presentación de los estados financieros: frecuencia de la información, uniformidad en la presentación, información comparativa.</p>	<p>Al aplicar NIC 1 da a conocer que la gerencia llega a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.</p>

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

2.3. NIC 7 estados de flujo de efectivo¹⁰

Sección 7: Alcance

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

Objetivo

El estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. El objetivo de esta NIC, es exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo.

Fuente: NIIF para las PYMES-Julio 2009

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

El flujo de efectivo, son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo, esta información es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene.

Las empresas deberán llevar los flujos de caja tomando en cuenta lo siguiente:

- Beneficios sobre la información de los flujos
- Definiciones que facilitarán el entendimiento de la norma
- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Presentación del estado de flujos de efectivos
 - Actividades de explotación
 - Actividades de inversión
 - Actividades de financiación
- Información sobre flujos de efectivo en términos netos
- Flujos de efectivo en moneda extranjera
- Partidas extraordinarias
- Intereses y dividendos
- Impuestos sobre las ganancias

¹⁰ <http://www.ifrs.org/Documents/IAS07.pdf>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>
NIIF para PYMES Teoría y Práctica (Hansen-Holm)

- Inversiones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos, adquisiciones y enajenaciones de dependientes y otras unidades de negocio, transacciones no monetarias.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una empresa durante el período sobre el que se informa mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de explotación, inversión y financiación.

Al elaborar el estado de flujo de efectivo se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:

Efectivo:

- Caja y depósito a la vista

Equivalentes de efectivo:

- Se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo más que para inversión u otros.
- Una inversión debe ser de alta liquidez, fácilmente convertible en dinero y sujeta a cambios insignificantes de valor.
- Tener un plazo corto de vencimiento (ejemplo. 3 meses desde la inversión)

Clasificación de Actividades:

- * **Por actividades operativas:** Son las actividades principales de **ingresos de actividades ordinarias** de la empresa, son actividades que proceden de las transacciones, sucesos y condiciones que se consideran para la obtención del resultado.

Flujos de efectivo por actividades de operación:

- (i) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (ii) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (iii) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (iv) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (v) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- (vi) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

- * **Por actividades de inversión:** Compras o ventas de activos realizables a largo plazo y otras inversiones (no incluidas en la equivalente o en actividades operativas)

Flujos de efectivo por actividades de inversión:

- (i) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (ii) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (iii) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo o mantenidos para intermediación o negociar)
- (iv) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar)
- (v) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- (vi) Cobros procedentes de reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- (vii) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
- (viii) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

- * **Por actividades de financiación:** Transacciones con los propietarios del capital, proveedores de préstamos.

Flujos de efectivo por actividades de financiación:

- (i) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (ii) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- (iii) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- (iv) Reembolso de los importes de préstamos.
- (v) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Para la presentación de la información del estado de flujo de efectivo se lo puede realizar a través de los siguientes métodos:

Método directo.- A través del cual revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

- (a) De los registros contables de la entidad; o
- (b) Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
 - (i) Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
 - (ii) Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
 - (iii) Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

Método indirecto.- Se presenta el resultado neto que se ajusta con el efecto de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación. Por los efectos de:

- (a) Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- (b) Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas y participaciones no controladoras; y
- (c) Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Beneficios del Flujo de Efectivo:

El estado de flujo de efectivo presenta los siguientes beneficios:

- Permite evaluar los cambios de activos netos de la empresa, su estructura financiera (liquidez y solvencia) y capacidad para modificar las fechas de cobros y pagos, con la finalidad de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.
- Posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

- Permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo.
- Se usa como indicador del importe, momento de la parición y certidumbre de flujos de efectivo futuros, también es útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento.

Cuadro Resumen N° 2: NIC 7

ALCANCE	OBJETIVO	VENTAJAS	APLICACIÓN
Las Empresas deben confeccionar un estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros.	El objetivo de la NIC 7 es exigir a las empresas que suministran información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificado según procedan de actividades de explotación de inversión y de financiación.	El estado de flujo de efectivo, al usarse con forma conjunta con los demás estados financieros se encarga de suministrar información que permita a los usuarios evaluar los cambios de los activos netos, estructura financiera, evaluación relacionada con los flujos futuros y la relación entre rendimiento y el impacto en precios.	La aplicación de NIC 7 conlleva a la empresa a revelar en sus estados financieros acompañado de una opinión por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de un saldo de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

Elaborado por: Cueva T., Luzón G.

2.4. NIC 18 ingresos ordinarios¹¹

Sección 23: Alcance

Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendo.

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan en otras secciones de esta NIIF:

- (a) Acuerdos de arrendamientos (sección 20 arrendamientos)
- (b) Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación (véase la sección 14 Inversiones Asociadas y la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos)
- (c) Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros)
- (d) Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión (véase la sección 16 Propiedades de Inversión)
- (e) Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales)
- (f) Reconocimiento inicial de productos agrícolas (véase la Sección 34).

Objetivo:

Establecer el procedimiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para ser reconocidos ingresos de estas actividades ordinarias.

Fuente: NIIF para las PYMES-JULIO 2009

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

En primera instancia se parte de la definición de dos conceptos importantes en esta norma como son:

Ingresos: La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- (a) Los **ingresos de actividades ordinarias** surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquiler.

¹¹ Diario oficial de la Unión Europea
<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf>

(b) **Ganancias** son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos porque no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. Se reconocen cuando sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad y el elemento tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad, es decir que el reconocimiento sea aplicado a cada transacción, y según las circunstancias el criterio sería aplicado a los componentes de una transacción.

Los ingresos ordinarios se valoran a través del reconocimiento y de la medición:

- **El Reconocimiento en Venta de Bienes:** Se da cuando se cumple:
 - La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas
 - La entidad no pueda influir en la gestión de los bienes vendidos
 - El importe de los ingresos pueden ser medidos con fiabilidad
 - Probabilidad de que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la transacción
 - Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.

- **Reconocimiento en la Prestación de Servicios:** Se dará cuando se cumple
 - El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad
 - Es probable de que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la transacción
 - El grado de terminación de la transacción en la fecha del balance general, puede ser medido con fiabilidad;
 - Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.

- **El Reconocimiento en Grado de Avance:** El reconocimiento del ingreso por referencia a la etapa de terminación de una transacción es conocido como el método por porcentaje de avance es decir similar a los contratos de construcción; se reconoce en relación a los trabajos realizados; deben hacerse estimaciones contables de costos incurridos y a incurrir.

- **El Reconocimiento en la Determinación del Porcentaje de Terminación de una Transacción:** Entre los métodos, dependiendo de la naturaleza de la operación, se encuentra: La inspección de los trabajos ejecutados, proporción de servicios ejecutados sobre el total de servicios a prestar, proporción de los costos incurridos sobre el total de los costos totales de la operación.

- **Reconocimiento de:**
 - **Intereses:** Se reconocerá sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.
 - **Regalías:** Se reconocerá utilizando la base de acumulación
 - **Dividendos:** Una vez establecido el derecho a recibirlos por parte del accionista.

- **Reconocimiento del método de la tasa del interés efectivo:** Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimado a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Medición de los Ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se hará utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir de los mismos, es decir que existe un acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo, tiene en cuenta descuentos, bonificaciones o rebajas.

- **Medición del método de la tasa del interés efectivo:** Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimado a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.
Normalmente la contrapartida se recibe en efectivo o equivalentes y en algunos casos la recepción del dinero se desplaza en el tiempo se deben descontar los cobros futuros utilizando como tasa de descuento la que mejor se pueda determinar de entre las dos siguientes: tasa vigente para un instrumento similar, tasa de interés que iguala el valor nominal debidamente descontado al precio de contado de lo vendido.

Además se miden por la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo recibidos o por recibir; cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiere en el tiempo, el

valor razonable de la partida puede ser menor que el saldo de efectivo cobrado o por cobrar. Por ejemplo (la empresa realiza un crédito sin intereses a un cliente, por lo que pueden llegar a un acuerdo en cuanto a la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes).

Una transacción financiera puede estar dada por un acuerdo, en este caso el valor razonable se determinaría por medio de descuentos de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La tasa de interés atribuida a la operación será en base a lo siguiente:

- La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la tasa que tiene el cliente que lo acepta.
- La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses, de acuerdo con los párrafos 29 y 30 de la norma.

Cuadro Resumen N° 3: NIC 18

ALCANCE	OBJETIVO	VENTAJAS	APLICACIÓN
Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: venta de bienes, prestación de servicios y uso de activos por parte de terceros que produzcan intereses, regalías y dividendos.	La NIC 18 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable para los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.	NIC 18 permite revelar en los estados financieros: las políticas contables, cuantías de cada categoría relacionada con cada suceso, en fin saber registrar y contabilizar un ingreso.	Al aplicar NIC 18 permite la medición de los ingresos ordinarios, esto debe realizarse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir. A este proceso se adiciona el hecho de tomar en cuenta los descuentos que la empresa pueda

			otorgar, se debe registrar a valor presente.
--	--	--	--

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

2.5. NIC 12 impuestos a las ganancias¹²

Sección 29: Alcance

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Objetivo

Establecer las directrices sobre el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del saldo en libros de los activos (pasivos) que se han presentado en el estado de situación.
- b) Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Fuente: NIIF para las PYMES-Julio 2009

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Esta Norma exige que las empresas contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio, se llevará directamente al patrimonio.

¹² <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS12.pdf>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC12.pdf>
 NIIF para PYMES Teoría y Práctica (Hansen-Holm)

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales, retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden:

- **Impuesto corriente.-** Es el impuesto a pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.
- **Impuesto diferido.-** Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Existen dos métodos para contabilizar el impuesto diferido, estos son:

1. **El método de diferimiento** (actualmente prohibido).
2. **El método del pasivo:** En el **estado de resultados**, se centra en las diferencias temporales, mientras que el basado en el **estado de situación financiera** contempla las diferencias temporarias surgidas de los activos así como de los pasivos.

Diferencias Temporarias (I.R 23% vigente)

Son aquellas diferencias que hoy “anticipan” o “difieren” el pago de impuestos a la renta y cuyo efecto se va a revertir en el futuro. Es decir que:

- Si hoy la Empresa pagó más impuestos, en el futuro pagará menos impuestos.
- Si hoy la Empresa pagó menos impuestos, en el futuro pagará más impuestos.

Tipos de diferencias temporarias:

- **Diferencias temporarias imposibles:** Dan lugar a cantidades imponibles o gravables al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el pasivo liquidado (esta diferencia temporaria indica que existirá en el futuro mayor impuesto corriente a pagar). Ejemplo. De acuerdo a las leyes tributarias el Goodwill se amortiza mientras que las NIIF dicen que se debe mantener.
- **Diferencias temporarias deducibles:** Dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado (esta diferencia temporaria indica que existirá en el futuro menos impuesto corriente a pagar). Ejemplo. El reconocimiento de las pérdidas por cuentas incobrables,

tributariamente solo pueden ser reconocidas como pérdidas cinco años después de su vencimiento.

Definiciones

- **Ganancia contable.**_ Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.
- **Ganancias (pérdida) fiscal.**_ Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con la reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
- **Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias.**_ Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
- **Impuesto corriente.**_ Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.
- **Pasivos por impuestos diferidos.**_ Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
- **Activos por impuestos diferidos.**_ Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:
 - a. Las diferencias temporarias deducibles;
 - b. La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y
 - c. La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
- **Las diferencias temporarias.**_ son las divergencias que existen entre el valor en libros de un activo o un pasivo exigible, y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

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

Tabla N° 2: Análisis comparativo

ACTIVO FIJO NIIF	ACTIVO FIJO FISCAL
<i>Depreciación con base a realidad económica.</i>	<i>Depreciación a tasas fiscales.</i>
<u>GOODWILL NIIF:</u>	<u>GOODWILL FISCAL:</u>

<p>No se amortiza, se somete a análisis de deterioro.</p> <p><u>PROVISIÓN INDEMNIZACIONES NIIF:</u> Se debe provisionar sobre la base de las probabilidades a través de un estudio técnico proporcionado por un actuario.</p> <p><u>PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL NIIF:</u> Se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación.</p> <p><u>PERDIDAS DE INVENTARIOS NIIF:</u> Se debe provisionar las pérdidas por caducidad u obsolescencia.</p> <p><u>PERDIDAS POR CUENTAS INCOBRABLES NIIF:</u> Se debe provisionar la pérdida cuando se conoce y por su monto específico.</p>	<p>Deducible a una tasa máxima del 20% anual</p> <p><u>PROVISIÓN INDEMNIZACIONES FISCAL:</u> Deducible únicamente aquellos pagos efectivamente realizados (base del efectivo)</p> <p><u>PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL FISCAL:</u> Se permite sólo provisión deducibilidad sobre aquellos empleados que tienen un tiempo mayor a 10 años.</p> <p><u>PERDIDAS DE INVENTARIOS FISCAL:</u> Se permite cargar a resultados sólo las bajas debidamente notariadas.</p> <p><u>PÉRDIDAS POR CUENTAS INCOBRABLES FISCAL:</u> Permite provisionar solamente el 1% de los créditos concedidos en el año que se encuentra en vigentes al final del año.</p>
--	---

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Tabla N° 3: Regla general para el cálculo de los impuestos diferidos

TIPO	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
	Imponibles	Deducibles
ACTIVOS	Valor en libros >Base tributaria	Valor en libros < Base tributaria
PASIVOS	Valor en libros <Base tributaria	Valor en libros > Base tributaria

Fuente: NIIF para PYMES Teoría y Práctica (Hansen-Holm)

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su valor en libros.

Cuadro Resumen N° 4: NIC 12

ALCANCE	OBJETIVO	VENTAJAS	APLICACIÓN
Dar el tratamiento contable de los impuestos a las ganancias (activos y pasivos: corrientes y diferidos)	El objetivo de NIC 12 es dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Dar solución a los inconvenientes actuales y futuros de: la recuperación en el futuro, las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente.	<ul style="list-style-type: none"> - Definición de beneficios a empleados. - Registro de Beneficios post-empleo, incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales. - Registro de beneficio largo plazo, y por terminación. 	Al aplicar NIC 12 se podrá contabilizar los impuestos sobre los beneficios, también es conveniente distinguir las diferencias temporarias imponibles y las diferencias temporarias deducibles.

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

2.6. NIIF PARA PYMES

Sección 1

Alcance: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

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

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- Se basan principalmente en el principio “costo-beneficio” de obtener información y el haberse enfocado en las verdaderas necesidades de las PYMES.
- Pretenden ser una opción simplificada y de opciones contables limitadas.
- Mejoran la comparación de la información financiera haciéndola más eficiente y de alta calidad.

- Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYMES y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYMES sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor de ganancias y pérdidas actuariales.
- Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.
- Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).
- La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
- Para reducir aún más la carga para las PYMES, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.
- El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar.

Las NIIF para las PYMES es una norma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95% de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

Cuadro Resumen N° 5: Secciones de la 2 a la 8

SECCIONES	DESCRIPCIÓN
Sección 2	<p>Conceptos y principios Generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presentar el objetivo de los estados financieros de las PYME. • Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos. • Presenta las definiciones de los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio); los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos). • Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición. • Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.
Sección 3	<p>Presentación de estados financieros: Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero; requiere que la información contenida en los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo se presente al menos comparativamente con el año anterior incluyendo a las notas.</p>
Sección 4	<p>Estado de situación financiera: Requiere: La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado; Se requieren algunas partidas que pueden mostrarse en el estado o en las notas.</p>
Sección 5	<p>Estado de resultados integrales: Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados, Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuas, Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.</p>
Sección 6	<p>Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de resultados</p>

	y ganancias acumuladas: Muestra los cambios en el patrimonio, resultado integral total, aportes de los propietarios y retiros, distribuciones a los propietarios (dividendos), transacciones con acciones.
Sección 7	Estado de flujos de efectivo: Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo, se puede utilizar opcionalmente para la presentación de las actividades operativas (método directo o método indirecto).
Sección 8	Notas a los estados financieros: Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros, proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas, presentan un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

Fuente: NIIF para PYMES

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las pymes (secciones 2 a la 8)

Cuadro Resumen N° 6: Diferencias NIIF completas y NIIF para Pymes

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA LAS PYMES
Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas “con obligación pública de rendir cuentas”	Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas.
NIIF Completas 3000 páginas aproximadamente	NIIF PYMES 250 páginas aproximadamente
Su estructura normativa del IASB comprende: NIIF, NIC, SIC, IFRIC	Su estructura normativa del IASB se compone de: IFRS para PYMES
Temas que las NIIF completas no tratan en las NIIF PYMES son los siguientes: ganancias por acción, información financiera intermedia, presentación de reportes sobre segmentos, seguros, activos no corrientes tenidos para la venta.	Comprenden el prólogo 35 secciones (los estándares) el glosario de términos empleados

<p>Su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo con la concepción internacional estarían representadas por las entidades que reportan en mercados públicos, cotizadas bien sea en Bolsas de valores nacional o extranjera o mantiene en activos en calidad de fiduciarias (bancos)</p>	<p>Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsas de valores nacionales o extranjeras.</p>
<p>Las NIIF completas fueron diseñadas para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunos de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una Pequeña o Mediana Empresa.</p>	<p>Las NIIF para PYMES es una norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual.</p>
<p>Las NIIF completas son revisadas por parte de la IASB cada año</p>	<p>Las NIIF para PYMES son revisadas por el IASB cada tres años.</p>
<p>En NIIF completas según la NIC 1 hace referencia a la presentación de los estados financieros; en cambio lo relacionado con estado de resultados y ganancias acumuladas la NIC 1, no está permitida esta presentación, deben presentarse en estados financieros individuales de “resultado integral” y de cambios en el patrimonio”.</p>	<p>Según las secciones 3 y 6 que hace referencia a la presentación de los estados financieros y estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas exigen la presentación del estado de situación financiera al principio del primer período comparativo; y el estado de resultados y ganancias acumuladas puede presentarse en lugar de los estados individuales de resultado integral y cambios en el patrimonio.</p>

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

En forma general se hace referencia que al aplicar NIIF en una PYMES facilitaría los procesos de consolidación y el proceso de uniformidad de Estados Financieros al final del ciclo contable.

2.8. Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de Compañías con la finalidad de facilitar la presentación de la información por parte de las compañías a esta entidad ha desarrollado varios formatos bajo NIIF que serán utilizados para procesar la información financiera por periodos contables y obtener los estados financieros requeridos por esta entidad reguladora.

FORMATOS DE LA SIC	Formulario de Actualización de Datos
	Formulario de Nómina de Accionistas
	Formulario de Nómina de Administradores
	Formatos de Estados Financieros (NIIF)

Elaborado por: Cueva, T., Luzón, G.

Las compañías registradas en la Superintendencia de Compañías deben presentar cada año información tanto administrativa como financiera a la Superintendencia con la finalidad de informar sobre la gestión realizada durante un periodo contable - administrativo, para dar cumplimiento a este requerimiento la Superintendencia facilita a los usuarios algunos formatos entre estos tenemos:

- ✓ **Formulario de actualización de datos:** Se registra información relacionada con la empresa, datos informativos como RUC, razón social, expediente, resolución de constitución, dirección, periodo que reporta, esta información la valida el representante legal de la empresa y le sirve a la Superintendencia como control interno en lo relacionado con la vigencia de nombramientos de los directivos.
- ✓ **Formulario nómina de accionistas:** Se registra información general sobre la empresa, luego datos informativos sobre cada uno de los accionistas o socios de la empresa (nombres y apellidos completos, cédula, número de acciones o participaciones, nacionalidad); esta información la valida el representante legal de la empresa y es de mucha utilidad para la Superintendencia de Compañías como parte del control interno relacionado con el ingreso o salida de socios o accionistas de la empresa así como también en lo referente al patrimonio actual de la empresa.
- ✓ **Formulario de nómina de administradores:** Se registra datos relacionados con los administradores de la empresa (presidente, gerente/representante legal) y en caso de existir jefes de áreas también se los hace constar.
- ✓ **Formatos de estados financieros:** Exige actualmente la presentación de 5 estados financieros: un estado de situación financiera, estado de resultados separado y un estado de resultado integral separado; un estado de cambios en el patrimonio del

periodo sobre el que se informa; un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; notas a los estados financieros.

Hasta el ejercicio económico 2011 las Pymes presentaron la información financiera bajo NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), luego mediante resolución de la Superintendencia de Compañías exigen que las Pymes se sometan al proceso de transición de NEC a NIIF (normas internacionales de información financiera), incrementando la exigibilidad en la presentación de la información bajo los requerimientos que cada estado financiero solicita, esto con la finalidad que la información financiera de las empresas pueda ser interpretada en un lenguaje internacional y no se limite sólo a requerimientos internos de cada país.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

Para realizar la parte práctica del trabajo de Titulación Académica, programado por la Universidad Técnica Particular de Loja, se solicitó el respectivo permiso a la propietaria del comercial “El Favorito”, en el mes de enero del 2012, haciéndole conocer la importancia de aplicar la transición contable a los estados financieros emitidos por el ente, en cumplimiento a la disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías; una vez aprobada la petición se procede a la aplicación de los procesos respectivos; como un aporte más para mejorar el control contable de la gestión financiera, acorde a las normativas contables vigentes.

Luego de la investigación inicial realizada al comercial, se observa que es necesario definir la misión, visión y los valores institucionales, así como, dar a conocer una breve historia del mismo, diseñar un organigrama estructural, con el objeto de lograr una mejor organización.

3.1. Antecedentes generales de la empresa

El Favorito nace de una idea de servir a la ciudad de Cariamanga con productos de primera necesidad, precios competitivos de mercado, se encuentra ubicado en las calles 24 de mayo entre Velasco Ibarra y Hno. Miguel.

En la ciudad de Milagro se encuentra la Distribuidora El Favorito, su propietario el Sr. Nelson Soto, a través de conversaciones se fue cristalizando la idea de abrir sus puertas al público por primera vez el domingo 23 de marzo del 2006, en la ciudad de Cariamanga.

El Favorito para facilitar el manejo de los diferentes productos, cuenta con una tecnología de punta en lo referente a facturación y administración de productos, desde el primer instante la acogida por parte de la ciudadanía de Calvas fue evidente, y se resaltó el compromiso de ofrecer productos de calidad a precios cómodos.

La oferta de productos del El Favorito está enfocada a productos de primera necesidad con una gran variedad, atención al cliente personalizada se abastece en forma directa en la distribuidora. Por razones de distancia, los gastos que esto implica desde la ciudad de Milagro a Cariamanga, y por haber realizado la apertura de dos sucursales más, en la Troncal y Daule respectivamente, se deciden vender el negocio a la Eco. Olga Sarango

Molina, quién es su actual propietaria; quién con empeño diario se encuentra administrando El Favorito; y como parte de la responsabilidad social empresarial, genera fuentes de trabajo en la localidad.

Sus proveedores actuales son de la ciudad de Loja y Cuenca que día a día abastecen a este local comercial. Entre los principales podemos citar los siguientes: Importadora Gerardo Ortiz e Importadora Solís de la ciudad de Cuenca, Distribuidora ROMAR, Distribuidora CAMEL Cía. Ltda., Distribuidora CALVA y CALVA Cía. Ltda. de la ciudad de Loja; entre otras más.

Para desarrollar una mejor atención a sus clientes mantiene un horario diario que comprende desde las 07h00 a 20h00 de Lunes a Domingo únicamente cierra sus puertas el 01 de Enero de cada año.

DATOS EMPRESARIALES

Número de RUC: 1102581673001
Razón Social: Sarango Molina Olga María
Contador Autorizado: Gladys Sarango
Inicio de Actividades: 05/07/2010
Actividad Económica: Venta al por menor de alimentos, bebidas en micromercado

MISIÓN

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo productos, de excelente calidad y acorde a los requerimientos de los clientes, con una esmerada atención y servicio a través de nuestro personal.

VISIÓN

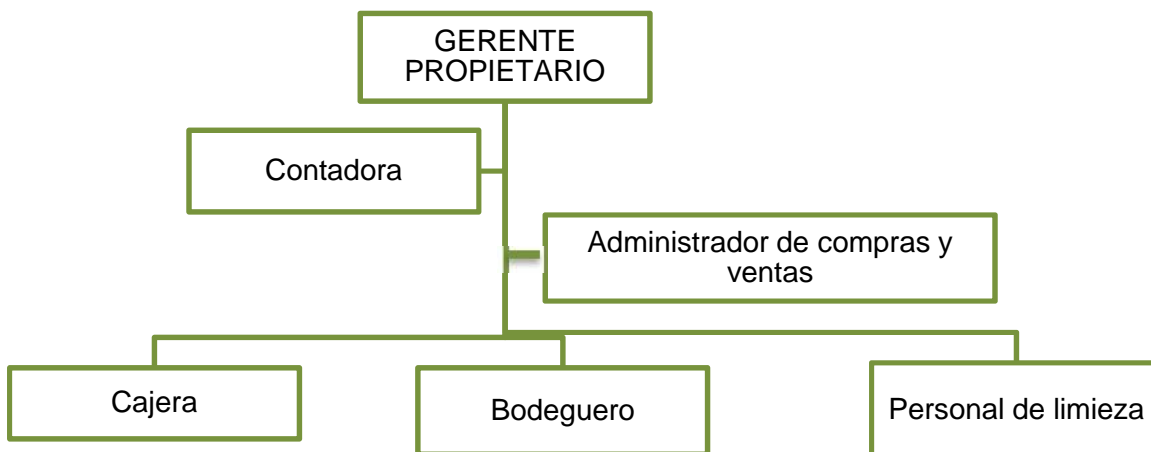
En cinco años, ser identificados como un comercial líder en la venta de productos de primera necesidad en el cantón Calvas, con elevados estándares de calidad, reconocido por la excelencia en el servicio, logrando el mayor desarrollo y bienestar del negocio, personal y clientes en general.

VALORES EMPRESARIALES

- Responsabilidad
- Honradez
- Innovación
- Seguridad

3.2. Estructura organizacional

Gráfico N° 3: Organigrama estructural



Fuente: EL Favorito- Manual de Funciones

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Actualmente El Favorito, cuenta con un equipo de trabajo de seis personas (gerente, contadora, administrador de compras y ventas, cajera, bodeguero y personal de limpieza), de los cuales dos personas prestan sus servicios en forma ocasional; las personas que trabajan a tiempo completo, perciben los beneficios sociales y los sueldos están fijados en base al código de trabajo y en función al cargo que desempeñan, en cuanto a obligaciones cumplen con lo laboral, fiscal y tributario que exige la Ley.

Descripción de Funciones

- **Gerente Propietario:** Se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades administrativas y comerciales.
- **Administrador de Compras y Ventas:** Establece estrategias de compras, ventas y cobranzas.
- **Contador:** Realizar los registros contables del negocio, esto es importante para la toma de decisiones.
- **Bodeguero:** Se encarga de recibir la mercadería, ingresarla al sistema, despachar órdenes de pedido con atención de calidad.
- **Cajero:** Venta - facturación de la mercadería, buena atención al cliente, cierres diarios de caja.
- **Personal de Limpieza:** Mantener el local bien limpio en buenas condiciones sanitarias para brindar un buen ambiente al cliente.

3.3. Procesos generales

Comercial “El Favorito” ofrece a la colectividad cálvense y sectores aledaños productos de primera necesidad, gracias a la calidad e innovación constante de sus productos, y excelente atención a los clientes, ha logrado posicionarse en el mercado, generando un importante flujo transaccional, por lo que se hace necesario la implementación de los siguientes procesos:

- **Compras:** Las compras se realizan previa autorización de Gerencia, cuando el stock está por agotarse; luego de verificada la necesidad de adquirir un producto, se realiza una orden de pedido y se la envía mediante correo electrónico a las distribuidoras de las ciudades de Cuenca y de Loja; confirmado el pedido, se procede a realizar el depósito en la cuenta del proveedor.
- **Recepción de la mercadería:** Se recibe la mercadería en las instalaciones del comercial, previo a la presentación de la factura, procediendo a la verificación respecto a clase, cantidad, y calidad; se firma la entrega recepción del producto, el mismo que es legalizado por el representante del proveedor y por la propietaria del comercial.
- **Ingreso a bodega:** Luego de firmar el documento de entrega recepción del producto que indica la conformidad de la mercadería, se ingresa a la bodega, se la registra en las tarjetas kárdex, de acuerdo a su código.
- **Ingreso al almacén:** La mercadería ingresa a exhibirse al almacén, previo a una orden solicitada por almacén a bodega, se la ubica en las estanterías de acuerdo a la característica de ellos.
- **Ventas:** El comercial procede a vender los artículos al por menor y mayor, se entrega la factura que justifica la venta y se la registra en la tarjeta Kardex respectiva.

Control Interno

Se han implementado procedimientos de control interno en el ámbito administrativo y financiero, esto permite salvaguardar los recursos que dispone y obtener información oportuna, adecuada y confiable; entre ellos se indican los siguientes:

- Verificación de la mercadería que recibe, en condiciones de cantidad, calidad y precios.
- Control de los registros auxiliares y principales con la mercadería realmente recibida.

- Se codifican los inventarios.
- Verificación de la mercadería vendida con los comprobantes de venta respectivos.
- Se realizan inventarios físicos de bodega en forma mensual.
- Se realizan arqueos de caja diarios.
- Se mantienen tarjetas de control individual de clientes.
- Se realizan conciliaciones de saldos de clientes.
- Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
- Se realiza constataciones periódicas de propiedad, planta y equipo.
- Lleva un archivo de documentos de acuerdo a la clase de actividad.
- Se supervisa que los empleados entreguen la mercadería de acuerdo a lo registrado en la factura.

Políticas

Entre las políticas que el comercial ha implementado se detallan las siguientes:

- Los inventarios se valoran de acuerdo al método promedio ponderado.
- Las ventas se realizan al por menor
- Las ventas se realizan al contado y crédito
- Los créditos generalmente se otorgan máximo para un mes.
- La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula aplicando el método legal con valor residual que está de acuerdo a lo establecido por el SRI.
- La mercadería cobrada por anticipado, máximo se entregará a los clientes a los 8 días.
- Los sueldos se cancelan de acuerdo a lo establecido por la Inspectoría de Trabajo.
- Las deudas con los proveedores se pagan máximo al mes de otorgado el crédito.

Disposiciones legales que rigen las actividades del comercial

- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social del Ecuador
- Ordenanzas Municipales
- Cámara de Comercio del Cantón
- Cuerpo de Bomberos
- Ministerio de Salud

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

Para proceder a la preparación y presentación de los estados financieros bajo criterios NIIF para Pymes se utiliza el siguiente programa de trabajo:

COMERCIAL “EL FAVORITO”		
PLAN DE TRABAJO ELABORADO PARA EL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES		
N°	PROCEDIMIENTO	REALIZADO POR
1	Revise la disposición legal correspondiente y establezca la fecha desde la cual Comercial “El Favorito” debe implementar las NIIF para las PYMES (Ver base Legal/Cronograma de aplicación General).	T.C/G.L
2	Realice un análisis del comercial y formule el cronograma de Implementación requerida por la Superintendencia de Compañías.	T.C/G.L
3	Analice el Plan de Cuentas del “Comercial El Favorito” y proponga el nuevo plan de cuentas necesario para la aplicación de NIIF para PYMES en el negocio.	T.C/G.L
4	Revise y analice la información que dispone en los archivos, a efecto de evaluar el cumplimiento de la normativa contable del comercial “El Favorito”, en lo relacionado a los requerimientos básicos de las NIIF para PYMES.	T.C/G.L
5	Aplique las fases de la sección 35.7 de implementación de NIIF para PYMES, determinando el análisis de las cuentas y su impacto.	T.C/G.L
6	Prepare el nuevo Plan de Cuentas bajo NIIF, tome como referencia el plan de cuentas emitidos por la Superintendencia de Compañías.	T.C/G.L
7	Para el caso de Efectivo, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Propiedad, planta y equipo, Cuentas por pagar, Patrimonio, y demás cuentas que formen parte de los estados financieros, elaborar las políticas apropiada de reconocimiento y valoración.	T.C/G.L

8	Revise los documentos soporte de estas cuentas y determine su nivel de cumplimiento con el marco conceptual, reconocimiento, valores, deterioro, bajas, y proponga los ajustes necesarios para la transición de NEC a NIIF.	T.C/G.L
9	Prepare los cuatro estados financieros con la conversión de NEC a NIIF.	T.C/G.L
10	Prepare las Notas Explicativas de los estados financieros, que incluya el soporte legal, las políticas y prácticas importantes del comercial, y la revelación exigida en la normativa.	T.C/G.L

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

El proceso de implementación se inicia con:

Documento que se envía a la Superintendencia de Compañías, con el cronograma de aplicación de NIIF. **Anexo 1**

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

Se detalla el plan de cuentas que el comercial utilizaba para el registro del flujo transaccional y la emisión de estados financieros de los años 2010 y 2011.

COMERCIAL “EL FAVORITO” PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Inversiones financieras temporales
1.1.05	Cuentas por cobrar clientes
1.1.06	Documentos por cobrar clientes
1.1.07	Documentos por cobrar préstamos
1.1.08	Anticipo proveedores

1.1.09	Anticipo sueldos
1.1.10	(Provisión cuentas incobrables)
1.1.11	Inventario de mercaderías
1.1.12	Inventario suministros y materiales
1.1.13	Otros activos corrientes
1.1.14	IVA en compras
1.1.15	Anticipo impuesto renta retenido 1%
1.1.16	Anticipo impuesto renta retenido 2%
1.1.17	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.18	Crédito tributario impuesto a la renta
1.1.19	Crédito tributario IVA
1.1.20	Seguros prepagados
1.1.21	Publicidad prepagada
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terreno
1.2.02	Edificio
1.2.03	Depreciación acumulada edificio (-)
1.2.04	Muebles y enseres
1.2.05	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.2.06	Equipo de oficina
1.2.07	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1.2.08	Equipo de computación
1.2.09	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
1.2.10	Vehículo
1.2.11	Depreciación acumulada vehículo (-)
1.2.12	Herramientas
1.2.13	Depreciación acumulada herramientas (-)
1.2.14	Software
1.2.15	Depreciación Acumulada de Software
1.4	DIFERIDO
1.4.01	Gastos de organización
1.4.02	Amortización gastos de organización
1.4.03	Gastos de constitución
1.4.04	Amortización gastos de constitución
2	PASIVOS

2.1	CORRIENTES
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar préstamos
2.1.03	Anticipo clientes
2.1.04	Sueldos por pagar
2.1.05	Impuesto renta retenido por pagar 1%
2.1.06	Impuesto renta retenido por pagar 2 %
2.1.07	Impuesto renta retenido por pagar 8 %
2.1.08	Impuesto a la renta retenido por pagar
2.1.09	IVA retenido por pagar 100%
2.1.10	IVA retenido por pagar 70%
2.1.11	IVA retenido por pagar 30%
2.1.12	IVA retenido por pagar
2.1.13	IVA en ventas
2.1.14	IVA por pagar
2.1.15	Impuesto a la renta por pagar
2.1.16	Sobregiros bancarios
2.1.17	Documentos por pagar proveedores
2.1.18	Documentos por pagar préstamos
2.1.19	Préstamos bancarios
2.1.20	Publicidad acumulada por pagar
2.1.21	IESS por pagar
2.1.22	Utilidad trabajadores 15% por pagar
2.1.23	Impuesto a la renta por pagar
2.2	NO CORRIENTES (LARGO PLAZO O FIJO)
2.2.01	Préstamos bancarios L/P
2.2.02	Documentos por pagar préstamos L/P
2.2.03	Hipotecas por pagar L/P
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad del presente ejercicio
3.2.02	Utilidad retenida años anteriores
3.2.03	(Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores)

3.2.04	(Pérdida del presente ejercicio)
4.	RENTAS – INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	Recargo en ventas
4.2	NO OPERATIVAS
4.2.01	Comisiones ganadas
4.2.03	Intereses ganados
4.3	EXTRAORDINARIOS
4.3.01	Utilidad en venta de activos fijos
5.	COSTO DE VENTAS
5.1.	COSTO DE VENTAS
6.	GASTOS
6.1	OPERATIVOS
6.1.01	Sueldos y salarios
6.1.02	Arriendos pagados
6.1.03	Publicidad pagada
6.1.04	Mantenimiento y reparación de activos fijos
6.1.05	Combustibles, lubricantes y repuestos
6.1.06	Gasto cuentas incobrables
6.1.07	Depreciación de activos fijos
6.1.08	Amortización de activos
6.1.09	Seguros
6.1.10	Servicios básicos
6.1.11	Gastos impuestos
6.1.12	Alimentación y refrigerio a trabajadores
6.1.13	Gasto suministros y materiales
6.1.14	Gastos honorarios profesionales
6.1.15	Intereses pagados
5.2	NO OPERATIVOS
5.2.01	Agasajos a trabajadores
5.2.02	Comisiones bancarias
5.2.03	Multas e intereses al fisco
5.2.04	Gastos generales
6.	DE ORDEN

6.1	DEUDOR
6.1.01	Mercaderías entregadas en consignación
6.1.02	Garantías entregadas
6.1.03	Inmuebles entregados en garantía
6.2	ACREEDORA
6.2.01	Mercaderías recibidas en consignación
6.2.02	Inmuebles en garantías
6.2.03	Garantías entregadas
7.	TRANSITORIAS
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Fuente: El Favorito - Plan de cuentas

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

La Superintendencia de Compañías a partir de septiembre del año 2011 exige que todas las compañías del Ecuador entren al proceso de transición de NEC a NIC, para ello como base del registro contable y aplicación de la normativa es necesario la utilización de un nuevo plan de cuentas, emitido por la Superintendencia de Compañías.

Luego de realizar una comparación entre los dos planes de cuenta se encontraron algunas diferencias importantes, entre las cuales se menciona las siguientes:

- Los activos corrientes se los clasificaba en el orden de disponible, exigible, realizable, prepagados; actualmente este grupo se clasifica en: efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros, inventarios, servicios y otros pagos anticipados, activos por impuestos corrientes, activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas y otros activos corrientes.
- Anteriormente para clasificar los bienes de larga duración se utilizaba el grupo de activos fijos; mientras que, actualmente se utiliza el grupo de Activos no Corrientes, y como un sub grupo Propiedad, Planta y Equipo, y dentro de este nuevos subgrupos como: equipo, propiedades de inversión, activos biológicos, activos intangibles, activos por impuestos diferidos, activos financieros no corrientes y otros activos no corrientes.
- El pasivo corriente se clasificaba en cuentas por pagar, impuestos, obligaciones con el IESS, documentos por pagar, obligaciones bancarias, obligaciones con socios y trabajadores, entre otras; en el plan de cuentas vigente van: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, pasivos por contratos de arrendamiento

financiero, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, porción corriente de obligaciones emitidas, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar diversas relacionadas, otros pasivos financieros, anticipos clientes, pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas, porción corriente de provisiones por beneficios a empleados y otros pasivos corrientes.

- En el nuevo plan de cuentas aparece un nuevo rubro denominado **deterioro**, que registra cualquier daño significativo que han sufrido los activos, pérdida de valor, desactualización, y similares; así la información de la empresa será lo más real posible y se cumplirá con uno de los objetivos de las NIIF.
- En lo que se refiere al patrimonio, se dividía en tres grupos: Capital, Reservas y Resultados; actualmente se incrementa las cuentas de otros resultados integrales, y la cuenta que registra el impacto de la adopción por primera vez de las NIIF con el nombre de: Resultados acumulados.

El nuevo plan de cuentas está de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de Compañías para aplicar el proceso de transición a las NIIF y en función a las necesidades del comercial.

COMERCIAL “EL FAVORITO ” PLAN DE CUENTAS	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1010206	DOCTS. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE SUMUNISTROS Y MATERIALES A SER

	CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS
1010306	INVENTARIOS MERCADO COMPRADO A DE TERCEROS
1010302	MERCADERIAS EN TRÁNSITO
1010303	OTROS INVENTARIOS
1010304	(-) PROV. INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010305	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
101	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	Crédito tributario IVA
1010502	Crédito tributario impuesto a la renta
1010503	Anticipo impuesto a la renta
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	MUEBLES Y ENSERES
1020104	EQUIPO DE OFICINA
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION
1020106	HERRAMIENTAS
1020107	LIBROS Y COLECCIONES
1020108	VEHICULO
1020109	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DEPREC. ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	SOFTWARE
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE
1020405	DETERIORO ACUMULADO ACTIVOS SOFTWARE
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	Retenciones en la fuente de IVA
201070102	Retenciones en la fuente de IR
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20112	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES.
20209	PASIVO DIFERIDO
3	PATRIMONIO NETO
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
30502	RESERVA REVALUACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4106	INTERESES
410601	Intereses financieros
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-)OTRAS REBAJAS COMERCIALES
411201	(-)Flete en ventas
42	GANACIAS BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4302	INTERESES FINACIEROS
4304	RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTAS
520101	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondo de Reserva
520103	BENEFICIOS SOCIALES E IMDENIZACIONES
52010301	Bonificaciones sociales
52010302	Décimo tercer sueldo
52010303	Décimo cuarto sueldo
52010304	Vacaciones
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
52010401	Gastos de programación
52010402	Gastos capacitación personal
520105	HONORARIOS Y COMISIONES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	ARRIENDOS
520110	COMISIONES

520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS
520115	GASTOS POR TRANSPORTE
52011501	Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos al personal y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	SERVICIOS BÁSICOS
520119	SEGURIDAD
520120	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL
520121	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
520122	CUENTAS INCOBRABLES
520126	VALOR NETO DE REALIZACIONES DE INVENTARIOS
52012601	Gastos de producción
52012602	Gastos de embalaje
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de oficina
52012702	Material aseo y limpieza
52012703	Gastos varios
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros gastos
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520101	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E IMDENIZACIONES
52010301	Bonificaciones sociales
52010302	Décimo tercer sueldo
52010303	Décimo cuarto sueldo
52010304	Vacaciones
520104	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52010401	GASTOS E PROGRAMACIÓN
52010402	GASTOS CAPACITACIÓN PERSONAL
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Repar./Repuest./Manten.
52010802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos

52010803	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	ARRIENDOS
520110	COMISIONES
520112	COMBUSTIBLES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS
520115	TRANSPORTE
52011501	MOVILIZACIONES
52011502	GASTOS POR TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos al personal y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	SERVICIOS BASICOS
520119	SEGURIDAD/MONITOREO
520120	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL
520121	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
520126	VALOR NETO DE REALIZACIONES DE INVENTARIOS
52012601	Gastos de producción
52012602	Gastos de embalaje
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de oficina
52012702	Material aseo y limpieza
52012703	Gastos varios
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses/comisión/bancos
52030102	Intereses a terceros
520302	COMISIONES
52030201	Intereses/comisión/bancos
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINACIEROS
52030501	MULTAS E INTERESES
5204	OTROS GASTOS

60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:
80	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERCIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

3.4.2 Elaboración de políticas contables.

Se revisó y analizó los estados financieros emitidos por el comercial, así como, documentación de carácter general que estuvieron a nuestro alcance, más la fundamentación teórica de las NIIF para las PYMES; en tal virtud se considera necesario el establecimiento de políticas y notas explicativas que faciliten la aplicación de este proceso de significativa relevancia.

COMERCIAL “EL FAVORITO”
POLÍTICAS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.24 (a) COMERCIAL “EL FAVORITO” consta en el registro mercantil del cantón Calvas con N°. BGA12360, folio 3; inscrita en el Servicio de Rentas Internas desde el 05 de julio del 2010, con número de RUC: 1102581673001.
- Sec.3.24 (b) Es un negocio considerado por el SRI como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad; domiciliada en el Cantón Calvas, Provincia de Loja.
- Sec.3.24 (c) Su actividad económica es venta de productos de primera necesidad.

Sec. 3.3

2. BASES DE ELABORACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

- Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia del comercial el 30 de noviembre del año 2011.

b. Base de Medición

- Sec.2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c. Moneda funcional y de presentación

- Sec.3.23 (d) Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, moneda de uso oficial en el Ecuador.

d. Uso de estimaciones y juicios

- Sec.10.1
Sec.10.4 La preparación de los estados financieros exige a la administración del comercial realice estimaciones, juicios y supuestos que permitan solucionar alguna diferencia, esto afecta la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados; resultados que pueden diferir por estas estimaciones.
- Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados periódicamente, y reconocidos en cada período según las necesidades.

- Sec.10.8 **e. Cambios en las políticas contables**
- (i) General**
- A partir del 1 de enero de 2012, el comercial ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:
- A partir de septiembre del año 2011 cuando inicia el proceso de adopción de las NIIF, se aplica el plan de cuentas exigido por la Superintendencia de Compañías.
- Se realiza el reconocimiento de las cuentas de acuerdo con el marco conceptual.
- Se presentan el juego completo de los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo.
- Sec. 3.10 Para presentar la información financiera comparativa se considera de base los balances emitidos por el comercial durante el periodo contable del año 2010.
- Sec. 7.4 (a) El comercial obtiene sus ingresos de las actividades de operación por venta de productos de primera necesidad.
- (ii) Presentación de estados financieros**
- Sec. 35.3 A partir de enero del 2012 el comercial tiene la obligación de presentar los cuatro estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo, bajo la NIIF para PYMES, declarando su exactitud veracidad y cumplimiento de disposiciones.
- Sec.35.6 La información que se presenta es comparativa con la del año anterior en relación a la normativa revisada.
- Sec.10 **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ESTIMACIONES Y ERRORES.**
- Sec. 10.2 A partir del año 2012 el comercial exigirá la aplicación de las políticas contables adoptadas en el año 2011 durante el proceso de transición para preparación de los estados financieros, para mejorar su presentación, análisis y toma de decisiones propietaria.
- (a) Efectivo y sus equivalentes**
- Sec. 7.1 Se presentarán el Estado de Flujo del efectivo, exponiendo la información

de los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, clasificándolas en función a sus actividades.

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo son las partidas más líquidas del comercial, como el dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, los sobregiros pagaderos a la vista forman parte del flujo de efectivo del negocio.

(b) Instrumentos Financieros

Sec.11.1 Se refiere al reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros).

Sec.11.5 Préstamos y partidas por cobrar

Sec.11.5 d) Los préstamos y obligaciones que el comercial tiene que cobrar con cualquier forma de pago establecida, pueden variar en el transcurso del año por pérdidas por deterioro, por ello tienen que ser revisadas al final de cada período para la regulación respectiva.

Sec.11.8 (b) Los instrumentos financieros se componen de las cuentas por cobrar a terceras personas, y créditos por venta de mercadería.

Sec.11.21 Al final de cada periodo se revisarán los registros de los deudores para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, en este caso, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

En el comercial se ha determinado la existencia de una deuda que corresponde a un cliente que se ha declarado en quiebra, esto amerita un asiento de ajuste.

Sec. 3.1 (c) Inventarios

Establece las bases para el reconocimiento y medición de los inventarios para la venta en el curso normal de las operaciones.

Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sec. 3.6 Los costos de adquisición de los inventarios incluyen el precio de compra, transporte, embalaje, bodegaje, aranceles de importación y otros impuestos que no dan origen a crédito tributario, y otros costos imputables a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios;

- descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Sec.13.18 El negocio utiliza para la valoración de los inventarios el método del costo promedio ponderado.
- Sec. 17.1 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**
Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad.
- Sec.17.4 **(i) Reconocimiento y medición.**
- Sec.17.4 Al final de cada periodo el comercial reconocerá cada partida del activo revisando que se pueda medir con fiabilidad y que además aporte beneficios económicos futuros a la empresa.
- Sec.17.15 El negocio valorará las partidas de propiedad, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de su valor, además se incluirá costos de mantenimiento en los resultados del periodo en el que se presente el costo.
- Sec.17.17 La depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- Sec.17.19 Cada año se revisarán las estimaciones y expectativas futuras de cambio, los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación, de existir cambio se realizará los respectivos ajustes.
- (ii) Depreciación.**
- Sec.17.20 La depreciación se la empezará a registrar cuando el bien esté disponible para su uso, y cesa cuando se da de baja la cuenta, más no cuando un activo no esté o se haya retirado del uso, a menos que esté totalmente depreciado.
- Sec. 17.21 La vida útil de los activos se calcula de acuerdo a la utilización prevista, el desgaste físico, pérdida de vigencia técnica o comercial y a los límites legales o restricciones, para el comercial se estimará de acuerdo a los siguientes parámetros:

PARAMETROS BASE PARA DEPRECIAR EL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Activo Fijo a depreciar	Años de vida útil	Valor residual
Edificio	30	10%
Muebles de oficina	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación	3	10%
Software	3	10%

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

- Sec.17.22 Para el cálculo de la depreciación se utiliza en método de línea recta.
- Sec.17.23 Se revisaron las depreciaciones determinando que se han afectado a activos intangibles, y además como existen activos que se dan de baja no se le ha realizado la afectación respectiva, por lo que es necesario realizar los ajustes respectivos.
- Se. 35.10. (d) Se realizaron constataciones físicas a propiedad planta y equipo, determinado la existencia de una computadora que ya no se la utiliza porque está desactualizada, así mismo existe terreno con su valor subestimado al actual por lo que es necesario realizar los ajustes respectivos.
- Sec.28.1 **(e) Beneficios a los empleados**
 Incluyen toda clase de remuneraciones que el comercial está obligado a cancelar al personal por el servicio que prestan; como:
- a) Beneficios a empleados ocasionales.
 - b) Beneficios post-empleo
 - c) Otros beneficios a empleados permanentes
 - d) Beneficios por cesación de funciones en el negocio
- Sec.23.1 **(f) Ingresos por Ventas**
 Esta sección contabiliza los ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de mercadería que dispone el comercial, que en este caso es de productos de primera necesidad.
- Sec.23.3 Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable producto de la contraprestación recibida o por recibir se considera el

valor de cualquier descuento por pronto pago, rebajas que sean practicados por el comercial.

Sec. 23.28 La entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad cuando sea probable que el comercial obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido con fiabilidad.

Sec.29.1 **(h) Impuesto a las ganancias**

Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros en función a ganancias fiscales.

Sec. 29.2 El impuesto a las ganancias se refiere al reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y aquellos sucesos reconocidos en los estados financieros.

Sec.29.3 Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en los resultados cuando estén relacionados con las partidas registradas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente constituye el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, de acuerdo a las tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF

Se utiliza el cuestionario de control interno para analizar la forma como el comercial ha venido aplicando las normativas en la preparación de los estados financieros, ello permitirá tener un conocimiento pleno de los impactos encontrados en los procesos aplicados para el control de la gestión operativa, lo que facilitará tomar los correctivos necesarios para mejorar su control.

COMERCIAL "EL FAVORITO"						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS- NIIF PARA PYMES						
	FACTORES DE RIESGO INHERENTE	SI	NO	CT	%	OBSERVACIONES
				73	66,36%	
1	¿La información financiera se presenta de manera oportuna a los organismos de control?	10				En cumplimiento a los requerimientos de los organismos de control
2	¿Se realizan asientos de ajuste por daños que han sufrido los inventarios?		10			No se han realizado
3	¿Se realizan asientos de ajuste por revalorización de activos?		10			No se han realizado
4	¿Se presentan los cuatro estados financieros?	10				De acuerdo a lo que disponen los organismos de control
5	¿Los términos utilizados para la presentación de la información están en función a la normativa legal?	10				De acuerdo a la disposición legal vigente
6	¿Los estados financieros presentan notas explicativas?	8				En parte
7	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?	8				En parte
8	¿A la empresa se le ha realizado auditoría financiera por los organismos de control?		10			No porque la Gerente no considera necesario
9	¿El rubro propiedad planta y equipo refleja la realidad de la empresa?	9				Existe una computadora de escritorio que ya no se la utiliza, sin embargo no se le ha dado de baja
10	Los activos financieros reflejan la realidad del comercial	8				Deuda de un cliente que se ha declarado en quiebra, y no se le ha dado de baja.
11	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?	10				Plan de cuentas necesario para el proceso de transición a las NIIF
	TOTAL PONDERADO			110		
	FACTORES DE RIESGO DE CONTROL			61	87,14%	
1	¿Se lleva un control detallado de las cuentas por cobrar a los clientes?	10				Se utiliza tarjeta para cada cliente
2	¿Se lleva un control de morosidad de cartera?	10				De acuerdo a los lineamientos legales

3	¿Se lleva un control adecuado de los inventarios?	7				De acuerdo a los lineamientos legales
4	¿Se lleva un control adecuado de propiedad planta y equipo?	7				Todo ajuste se respalda con un documento fuente
5	¿Se utilizan registros auxiliares para el control de las operaciones que lo requieran?	10				Se utilizan auxiliares para control de efectivo, bancos, clientes, mercadería, propiedad, planta y equipo
6	¿Las cuentas están debidamente codificadas y clasificadas?	8				En su mayoría
7	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	9				En su mayoría
TOTAL PONDERADO					70	

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL				
COMPONENTES	% N C.	CALIFICACIÓN		
		CONFIABLE	ACEPTABLE	NO CONFIABLE
Riesgo Inherente	66,36%	x		
Riesgo de Control	87,14%	x		
Nivel de Confianza Global	74,44%	x		

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G

De la evaluación realizada al sistema de control interno respecto a la presentación de los estados financieros del Comercial "El Favorito" se obtuvo un nivel de confianza de 74,44%, lo que indica que existe una buena presentación de la información financiera, sin embargo se ha detectado algunas falencias como, que no se han revalorado algunos activos, no se les ha dado de baja a los activos deteriorados, así como también, no se agrupan las cuentas en función con el nuevo plan de cuentas; entre las principales.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas. Anexo 2

Los Estados Financieros han sido preparados, de conformidad al plan de cuentas implementado de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de

Compañías; se han formulado cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

Luego de la aplicación de las políticas descritas en los párrafos anteriores, procesos y requerimientos de las NIIF se procede a la presentación de los estados financieros, los mismos que contiene los hallazgos encontradas durante la aplicación del proceso para la transición de las NEC a NIIF; se agregan las notas explicativas a cada cuenta presentada en los reportes financieros para tener un mejor conocimiento de cada cuenta involucrada.

3.4.4.1 Estados financieros comparativos

Durante la ejecución de los procedimientos para la transición de las NIIF, se presentaron algunas novedades importantes en la afectación de los valores y cuentas presentadas en los estados financieros; entre los que se destacan los siguientes: baja de activos financieros, inventario deteriorado por varias causas, baja de propiedad planta y equipo, revalorización de activos y reclasificación de los activos intangibles.

A continuación se presentan los balances comparativos bajo las NEC y las NIIF.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMERCIAL "EL FAVORITO"				
EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DOLARES)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NEC 2010	NOTAS	SALDOS NIIF 2011
1	ACTIVO	147604,00		177910,10
101	ACTIVO CORRIENTE	103309,79		115454,86
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38196,53	1	63043,61
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	11670,33	2	19699,01

10103	INVENTARIOS	49437,59	3	29305,55
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	435,13	4	290,13
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2098,91	5	3116,56
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1471,31	6	0,00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	44294,20		62455,24
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	44294,20		61931,87
1020101	TERRENO	18750,00	7	44050,00
1020103	EQUIPO DE OFICINA	657,00		657,00
102011201	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-177,39		-236,52
1020104	EQUIPO DE COMPUTACION	5350,00		4500,00
102011202	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1419,55		-2560,91
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5734,76		5734,76
102011203	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1548,39		-2064,51
1020106	VEHICULO	25765,34		25765,34
102011205	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	-9275,52		-13913,28
1214	SOFTWARE	654,21		0,00
1215	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	-196,26		0,00
	ACTIVO INTANGIBLE			523,37
1020107	SOFTWARE		8	654,21
1020404	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE			-130,84
2	PASIVO	7438,88		9678,45
201	PASIVO CORRIENTE	7438,88	9	9678,45
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4707,76		2585,78
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			1723,76
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	943,81		1381,60
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	1787,31		3987,31
3	PATRIMONIO NETO	140165,12	10	168231,65
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	131248,97		131248,97

306	RESULTADOS ACUMULADOS			
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3567,89		8916,15
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			23.420,32
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO:	5348,26		4646,22
	PASIVO MAS PATRIMONIO	147604,00		177910,10

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

ESTADO DE RESULTADOS

COMERCIAL "EL FAVORITO"				
EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)				
CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NEC 2010	NOTAS	SALDOS NIIF 2011
4	INGRESOS	110503,65	11	119472,78
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	110503,65		119472,78
4101	VENTA DE BIENES	110503,65		119472,78
410101	Ventas	110503,65		119472,78
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	78931,18	12	82395,02
52	GASTOS	25280,40		27867,08
5201	GASTOS DE VENTAS	11044,93		13011,00
520101	SUELDOS Y SALARIOS	7440,00	13	8448,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	903,96		1026,43
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1810,00		2560,00
520122	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	117,67		127,57
520118	SERVICIOS BÁSICOS	574,54		473,00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	198,76		376,00
520	GASTOS DE ADMISTRACIÓN	14235,47		14856,08
520101	SUELDOS Y SALARIOS	5220,00	13	5.694,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	634,23		691,82
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1300,00		1320,00

52012701	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	6759,28		6759,28
520121	GASTO IMPUESTOS	145,98		245,98
52012703	GASTO SUMINIS.Y MAT.DE OFICINA	175,98		145,00
60	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6292,07		9210,68
61	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	943,81		1381,60
63	IMPUESTO A LA RENTA	0,00		
64	UTILIDAD LIQUIDA	5348,26		4646,22

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

3.4.4.2 Notas explicativas

- Notas explicativas a los estados financieros

Las notas explicativas, exponen aspectos significativos de los rubros que están presentados en los estados financieros, por ello deben ser descriptivas cualitativas, cuantitativas.

Sec. 7.2 Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
Caja	9.167,89	13728,14
Banco de Loja	29.028,64	49.315,47
TOTAL	38.196,53	63.043,61

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Comercial El "Favorito", dispone una cuenta corriente en el Banco de Loja con el N°. 2900500004, este dinero es utilizado para cubrir la gestión operativa como pagos realizados a: proveedores por compra de mercadería, pago servicios básicos, pago suministros, pago sueldos, servicios básicos, obligaciones; entre otras.

Sec. 11.9 - Sec. 11.5 (d) - Sec. 11.8 (b)

Nota 2. Activos financieros

Activos financieros	2010	2011
Cientes varios	12.166,96	21823,21
Provisión	-496,63	-624,20
Ajuste por cuentas incobrable		-1500,00
TOTAL	11.670,33	19.699,01

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Dentro de los activos financieros se registran los créditos que se ha otorgado a los clientes; que son hasta un mes y solamente a personas con una solvencia conocida.

Sec. 13.6 **Nota 3. Inventarios**

Inventarios	2010	2011
Inventario de mercaderías	49.437,59	32.488,41
Deterioro		-3182,86
TOTAL	49.437,59	29.305,55

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Se dio de baja al inventario de artículos para la venta por encontrarse en mal estado, por inundación de la bodega, y artículos caducados, por lo que no sirven para el consumo.

Sec. 13. Sec. 13.6 Sec.13 (c)

Nota 4. Inventarios suministros

INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2010	2011
Suministros de oficina	435,13	290,13
TOTAL	435,13	290,13

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Registra los suministros de oficina que se compra por cantidades moderadas, ingresan a bodega, las requisiciones son justificadas mediante un informe de consumo de suministros.

Sec. 11. Sec. 11.7 **Nota 5. Servicios y otros pagos anticipados**

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2010	2011
Anticipo Proveedores		
Comercial Azuay Cía. Ltda.	1833,50	
Comercial Azuay Cía. Ltda.		2731,15
Sub Total	1833,50	2731,15
Anticipo Sueldos		
Anticipo a Secretaria	200,00	150,00
Anticipo Asistente de Ventas	65,41	235,41
Sub Total	265,41	385,41
TOTAL	2098,91	3116,56

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

La mercadería pagada por anticipado debe llegar al almacén máximo en 3 días; los anticipos se dan hasta por el 50% del sueldo mensual del empleado y en casos excepcionales por el 80%.

Sec. 29.4 **Nota 6. Servicios y otros pagos anticipados**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2010	2011
Crédito tributario IVA	1.471,31	
TOTAL	1.471,31	

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

El crédito tributario IVA es resultado de la liquidación del IVA mensualmente.

Sec. 17 **Nota 7 Propiedad, planta y equipo**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO al 31/12/2011	Sec 17.2 (a)	Sec 17.4 (b)	Sec 17.27 (a)	Sec 17.24	Sec 17.19		Sec 17.22	Sec 17.23	
	Saldo al 31/12/11	Adiciones	Bajas	Saldo en NIIF 31/12/11	Valor residual	Valor Depreciar	Depreciación acumulada	Deprec. ajustada bajo NIIF	Saldo en libros al 31/12/11 Según NIIF
Terreno	18750,00	25300,00		44050,00					
Muebles y Enseres	5734,76			5734,76	573,48	516,13	2064,51		2064,51
Equipo de Oficina	657,00			657,00	65,70	59,13	236,52		236,52
Equipo de Computación	5350,00		850,00	4500,00	535,00	1419,55	2769,55	-208,64	2560,91
Vehículo	25765,34			25765,34	2576,53	4637,76	13913,28		13913,28
TOTAL	56257,10	25300,00	850,00	80707,10	3750,71	6632,57	18983,86	-208,64	18775,23

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

El presente cuadro contiene información sobre un terreno que ha sido revaluado, y el ajuste de la computadora dada de baja con la afectación la depreciación acumulada.

Nota 8. Activos intangibles

ACTIVO INTANGIBLE	VALOR	DEPRE SEGÚN NEC	AMORTIZACIÓ N AJUSTE NIIF	SALDO AJUSTADO NIIF AL 2011
SOFTWARE	654,21	130,84	130,84	130,84
TOTAL	654,21	130,84	130,84	130,84

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Este valor corresponde al Software adquirido por el Comercial en el 2010, el mismo que estaba ubicado dentro de propiedad y equipo, por lo que fue necesario realizar el ajuste por el valor normal de la amortización que se lo realizó por el 20% del valor del Software.

Sec. 4.7 **Nota 9. Pasivos corrientes**

Se presentan las deudas que el negocio tienen con el proveedor, valores a pagar al SRI, y el 15% a pagar a los trabajadores que por ley les corresponde.

PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	2010	2011
Proveedores y Cuentas		
Comercial Azuay Cía. Ltda.	3.831,76	2086,76
Varios	876,00	499,02
Otras obligaciones corrientes		
Con la administración Tributaria por liquidación de retenciones		1723,76
Participación Trabajadores por Pagar		
15% de trabajadores por pagar	943,81	1.381,60
Anticipo Clientes		
Varios clientes	1787,31	3987,31
TOTAL	7.438,88	9.678,45

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Sec. 4.11 Nota 10. Capital y patrimonio

Capital Social	2010	2011
Capital Aportado Propietaria	131.248,97	131.248,97
Ganancias Acumuladas	3.567,89	8.916,15
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		23.420,32
Utilidad del ejercicio	5.348,26	4.646,22
TOTAL	140.165,12	168.231,65

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

La aportación del capital que ha realizado la propietaria se mantiene igual, además se registran las ganancias que se han ido acumulando en los diferentes periodos contables y se agrega la nueva cuenta producto de la transición de las NEC a NIIF con el nombre de resultado acumulado producto de la aplicación por primera vez de las NIIF.

Sec. 23 **Nota 11. Ingresos de las actividades ordinarias**

Ingresos Ordinarios	2010	2011
Ingresos Operacionales		
Venta	110.503,65	119.472,78
TOTAL	110.503,65	119.472,78

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Los ingresos que recibe el Comercial son producto de las ventas de productos de primera necesidad.

Sec. 13. **Nota 11. Costo de venta.**

Costo de venta	2010	2011
Costo de venta	78.931,18	32.488,41
Deterioro Inventario		-3.182,86
TOTAL	78.931,18	29.305,55

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Al costo normal del 2011 de \$. 32488,78 se le agregó el \$ 3182,86 del inventario dado de baja.

Sec. 28.4 **Nota 12. Gastos del personal**

Gastos del personal	2010	2011
Ventas		
Sueldos y salarios	7440,00	8448,00
Aporte a la seguridad social	903,96	691,82
Administración		
Sueldos y salarios	5.220,00	5.694,00
Aporte a la seguridad social	634,23	691,82
TOTAL	14.198,19	15.525,64

Elaborado: Cueva, T., Luzón, G.

Los sueldos se cancelan de acuerdo con la ley vigente.

3.4.4.3 Papeles de trabajo del análisis de la implementación

Para iniciar el proceso de transición de NEC a NIIF se realizó una matriz de procesos a efecto de organizar la actividad a realizar.

COMERCIAL " EL FAVORITO "					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE / NA	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ACUMULADA	EFFECTOS CONTABLES
	Paso1: Se reconocerán Activos y Pasivos				
	Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para las PYMES				
P2-1	Obligaciones por cobrar de dudoso cobro		11.22 d	Se revisó la cartera de clientes del año 2010 y 2011 y se determinó que una cuenta pendiente pertenece a un cliente que se ha declarado en quiebra y no es posible recuperar la obligación por ningún motivo.	Por resolución de la Gerente se decide dar de baja a la cta del cliente
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	De la toma física realizada se determina que existen algunos insumos como arroz, azúcar, harina; y otros que se han dañado porque se ha inundado parte de la bodega, estos productos no están aptos para el consumo, por lo que se sugiere a la Gerencia darlos de baja.	Por decision de la Gerente se decide darlos de baja
P2-4	Baja en cuentas y deterioro de propiedad planta y equipo		17.27 b	Existe una computadora marca SAMSUM adquirida el 2006 que está totalmente desactualizada y ya no se la utiliza, sin embargo aún consta en el inventario.	Por decision de la Gerente se decide darla de baja
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF´s				
P3-1	Reclasificación de activos intangibles		18.a 18.19	El Software del Comercial está registrado dentro del grupo de propiedad planta y equipo, por lo que se procederá a ubicarlo dentro de los activos intangibles, tal como lo indica la normativa; al mismo tiempo se realizará la reclasificación de la cta. depreciación de propiedad planta y equipo a amortización intangibles.	
	Paso 4 : Valuación de activos y pasivos				
P4-1	Revalorización a propiedades planta y equipo		35.10 d	Se realizó una constatación física a propiedad planta y equipo, encontrando que existe un terreno de 300 m2 que está registrado por un valor totalmente inferior a lo que se encuentra en el mercado.	Por decision de las Sra. Gerente se decide revalorar el terreno con la ayuda de un Arquitecto.

Para sustentar el trabajo realizado fue necesaria la elaboración de algunos papeles de trabajo para cada cuenta afectada, como se indica a continuación.

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

COMERCIAL "EL FAVORITO"					P2-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PAR PYMES					
Paso1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIFS para PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez		1500,00		-1500,00
1010209	Provisión por Cuentas Incobrables			1500,00	
	TOTAL		1500,00	1500,00	
SECCIÓN 11					
11.22. Si existe evidencia del deterioro de la cartera es necesario realizar la provisión correspondiente, considerando los sucesos que causen la pérdida:					
(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.					
(d) El deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.					
COMENTARIO:					
Se revisó la cartera de clientes del año 2010 y 2011 y se determinó que una cuenta pendiente de un crédito pertenece a un cliente que se ha declarado en quiebra y no se la puede recuperar la deuda, se procedió a realizar la provisión correspondiente.					
			Realizado por: Cueva, T., Luzón, G.		

INVENTARIOS

COMERCIAL "EL FAVORITO"					P2-3
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PAR PYMES					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para las PYMES					
INVENTARIOS					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	BAJA		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO POR LAS NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez	-1.500,00	3.182,86		-4.682,86
1010306	Inventario Productos Terminados en almacén comprado a terceros			3.182,86	
	TOTAL		3.182,86	3182,86	
SECCIÓN 13					
La entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados por daños, obsolescencia, o precios de venta decrecientes para lo cual se medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozcan una pérdida por deterioro del valor.					
COMENTARIO:					
Luego de la constatación física realizada al inventario del comercial se determinó que parte de ellos había sufrido un deterioro significativo, producto de una inundación de la bodega, así como de otros que ya están caducados por lo que no están aptos para el consumo, por ello se procedió a dar de baja el inventario por un valor de \$ 3182,86					
Como respaldo del ajuste se presenta el inventario físico realizado al 31/12/2011 exponiéndose en el inventario realizado.					
			Realizado por: Cueva, T., Luzón, G.		

INVENTARIOS

Detalle de inventario de mercadería encontrada al momento de la constatación física realizada

INVENTARIO DE MERCADERÍA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	CANT	COSTO	VALOR	OBSERVACIÓN
ACB006	Aceite alesol botella 1 litro 1x15	Unidad	43	1.93	82.99	Sin novedades
ACB007	Aceite alesol funda 1 litro 1x12	Unidad	53	1.15	60.95	Sin novedades
TSB001	Tapiorrica surtida boqrx unidades	Unidad	35	0.56	19.60	Sin novedades
BMVG	Bonella marg. Vital 36 x 250 gr	Unidad	54	0.89	48.06	Sin novedades
CANG001	Canquil x 20 libras	qq	4	15.4	61.60	Sin novedades
GFLF	Festival largo fresa x 4 fun 415qx12x24	Unidad	65	1.72	111.80	Sin novedades
GFV001	Festival x6 vainilla funda 6000qx12x24	Unidad	67	2.16	144.72	Sin novedades
GFF001	Festival x6 fresa 600x12x24	Unidad	68	2.16	146.88	Sin novedades
CHJ 001	Jet cool caja 5qx24x40	Unidad	43	1.41	60.63	Sin novedades
CHK001	Huevos kinder	Caia	5	6.43	32.15	
CHJ002	Jet saurios funda 9qx24x24	Fundas	19	2.47	46.93	Sin novedades
GDT001	Ducales taco 312qx24	Caia	12	13.24	158.88	Malas condiciones
LNRT001	Leche nutrit	Caia	11	9.54	104.94	Sin novedades
SRT001	Sardina real tomate 425gr x 48	Unidad	21	1.3776	28.93	Sin novedades
SRA001	Sardina real aceite 425gr x 49	Unidad	12	1.43	17.16	Sin novedades
ATR001	Atún real	Unidad	14	1.14	15.96	Sin novedades
ARBC001	Atún bancamps	Unidad	14	0.85	11.90	Sin novedades
ARI001	Atún Isabel	Unidad	21	0.75	15.75	Sin novedades
ATMB001	Atún mar brava	Unidad	16	0.45	7.20	Sin novedades
ARRM001	Arroz macareño	Arroba	16	10.5	168.00	Malas condiciones
AZR001	Azúcar	Arroba	12	10.5	126.00	Sin novedades
LN0034	Leche nutri leche	Caia	17	11	187.00	Sin novedades
ARRG001	Arroz gallito	qq	11	40	440.00	Sin novedades
ARRC002	Arroz conejo	qq	4	43	172.00	Sin novedades
AZCB001	Azúcar	qq	3	42	126.00	Sin novedades
HR0001	Harina	qq	3	40	120.00	Malas condiciones
SL0003	Sal de 4kl	Unidad	78	0.57	44.46	Sin novedades
ACC001	Aceite cocinero	Caia	4	29	116.00	Sin novedades
ACA002	Aceite alesol	Caia	3	25	75.00	Sin novedades
ACG003	Aceite qirasol	Caia	2	24	48.00	Sin novedades
ACI004	Aceite Isabel	Caia	13	23.5	305.50	Sin novedades
ACAR005	Aceite arbolito	Caia	3	72	216.00	Sin novedades
CHNF001	Nutel Ferrero	Caia	16	4.75	76.00	Sin novedades
LCHN003	Nestlé la lechera	Caia	12	9.43	113.16	Caducado
HORS001	La sureñita	Funda	2	22.5	45.00	Sin novedades
FJC001	Frutas al juco dos caballos	Unidad	14	1.9642	27.50	Sin novedades
NLCH001	Nutri leche cartón litrox12uni	Caia	13	7.86	102.18	Sin novedades
NLCH002	Nutri leche funda 1litrox12uni	Unidad	18	6.72	120.96	Sin novedades
GLLS001	Galletas salticas 48x75gr	Funda	48	4.56	218.88	Caducado
CHBBB01	Chupete bom bom bun x 24 unidades	Fundas	32	1.6738	53.56	Sin novedades
CHPP001	Chupete pirulitos caja x 25 fundas	Fundas	34	0.08278	2.81	Sin novedades
CHPFR01	Chicle pogo fresh 40fdasx24uni	Fundas	41	1.3854	56.80	Sin novedades
CHCM001	Choc manicho 672x26	Fundas	28	7.5102	210.29	Caducado
CRDY001	Crazy dvps tia mixta x 12	Fundas	72	2.232	160.70	Sin novedades
GNRL001	Nestle galleta	Fundas	45	0.8482	38.17	Sin novedades
MGTD001	Gustadina mermelada	Caia	3	35.28	105.84	Sin novedades
LCHF001	Lucchetti fideo	Fundas	11	19.23	211.53	Sin novedades
SPMBL01	Supan molde bl	Fundas	15	19.2	288.00	Caducado

JNAT001	Jugos natura de un litro	Caja	18	19,20	345,60	Sin novedades
JPUL001	Jugo pulp de un litro	Caja	17	18,76	318,92	Sin novedades
JUFD001	Jugo Facundo de un litro	Caja	19	15,6	296,40	Sin novedades
JUGD002	Jugo deli de un litro	Caja	18	15,98	287,64	Sin novedades
JUGS001	Jugo Suny de un litro	Unidad	21	14,87	312,27	Sin novedades
YTSD001	Yogurt Tony sabor durazno grande	Litro	23	21,32	490,36	Sin novedades
YTSF002	Yogurt Tony sabor fresa grande	Litro	12	21,32	255,84	Sin novedades
YTSF003	Yogurt Tony sabor mora grande	Litro	23	21,32	490,36	Sin novedades
YTSN004	Yogurt Tony sabor natural grande	Litro	27	21,32	575,64	Sin novedades
YTSV005	Yogurt Tony sabor vainilla grande	Litro	32	21,32	682,24	Sin novedades
CHK001	Huevos Kinder	Unidad	60	15,6	936,00	Sin novedades
CHBBB01	Chocolates bon o bon	Caja	45	5,1	229,50	Sin novedades
CHFR001	Chocolates ferrero roche	Caja	43	6,36	273,48	Sin novedades
CHNF001	Chocolates nogy	Caja	39	2,54	99,06	Sin novedades
CHTG001	Chocolate tanqo	Fundas	33	4,1	135,30	Sin novedades
CHJER01	Chocolate jet	Fundas	33	4,21	138,93	Sin novedades
CHNF001	Chocolate nicolo	Fundas	33	1,43	47,19	Sin novedades
CHW001	Chocolate waferito	Fundas	33	4,31	142,23	Sin novedades
MNCH01	Manicho	Fundas	33	4,12	135,96	Sin novedades
CRM001	Cereal Milo	Unidad	17	49,56	842,52	Sin novedades
CCHP01	Cereal chocapic	Unidad	18	50,52	909,36	Sin novedades
CCHP01	Cereal Chococrispis	Unidad	21	44,04	924,84	Sin novedades
PPRU01	Papas reflex	Funda	47	7,2	338,40	Sin novedades
PRICR01	Papas richis	Funda	54	8,16	440,64	Malas condiciones
PPR002	Papas artesanas	Funda	64	5,04	322,56	Malas condiciones
DOR001	Doritos	Funda	67	5,28	353,76	Malas condiciones
AZBL004	Azúcar blanca	Kilo	100	3,14	314,00	Malas condiciones
AZBM001	Azúcar morena	Kilo	98	2,21	216,58	Malas condiciones
GELR002	Roya gelatina	Fundas	11	24,11	265,21	Sin novedades
FNLN001	Funda natural 5 x 8	Fundas	120	2,5523	306,28	Sin novedades
FNLN003	Funda natural 6 x 10	Fundas	140	3,88	543,20	Sin novedades
FELEF01	Fosforo elefant x 10	Caja	67	3,6853	246,92	Sin novedades
CGULL01	Guillete x 10 paquetes	Caja	45	9,2302	415,36	Sin novedades
BCMC01	Bic medio cristal azul 24 x 50	Caja	65	4,9096	319,12	Sin novedades
BSP001	Baselina perfumada 10gr	Caja	43	2,5625	110,19	Sin novedades
SLIT001	Saltin integral tritaco 415gx24	Unidad	45	1,58	71,10	Sin novedades
PHFM001	Ph flia. Megarrollo xix48	Unidad	65	7,2	468,00	Sin novedades
PRND001	Pr nosotras diarias 16x6x5 tar rist	Unidad	54	1,799	97,15	Sin novedades
VR989	Cepillo pro Compac caja x12	Unidad	54	5,8048	313,46	Sin novedades
MEXT001	Mexana talco med.x85gr.	Unidad	18	1,7552	31,59	Sin novedades
DEJ001	Deja de 200 gr	Funda	56	7,45	417,20	Sin novedades
DEJ002	Deja de 100 gr	Funda	67	7,21	483,07	Sin novedades
DEJ003	Deja de 5kl	Kilo	20	11	220,00	Sin novedades
CLOR01	Cloro 1/2 litros	Caja	32	24,13	772,16	Sin novedades
LAV001	Caja de lava kl	Caja	46	16,8	772,80	Sin novedades
PDCL01	Pasta dental Colgate	Unidad	12	48,72	584,64	Sin novedades
PDCL01	Pasta dental colinos	Unidad	17	47,53	808,01	Sin novedades
PDFR01	Pasta dental fortident	Unidad	16	50,64	810,24	Sin novedades
SHCD01	Shampoo Cedal	Caja	45	13,92	626,40	Sin novedades
SHEL01	Shampoo Elvive	Caja	32	12,06	385,92	Sin novedades
SHSV01	Shampoo Savital	Caja	13	13,21	171,73	Sin novedades
SHP001	Shampoo Pantene	Caja	15	15,24	228,60	Sin novedades
DFL001	Desodorizante Fresklin lavanda	Litro	55	3,67	201,85	Sin novedades
PPAN01	Pañales Panolini de 30	Funda	21	4,54	95,34	Sin novedades
PICL001	Pañales Picolini de 30	Funda	20	4,12	82,40	Sin novedades
PPHG01	Pañales Haquis de 30	Funda	23	4,56	104,88	Sin novedades
FAHR01	Foco ahorrador 3u cw 20w	Unidad	12	27,76	333,12	Sin novedades
CAN001	Cj cantaclaro (375cc) x 24	Caja	12	53,5	642,36	Sin novedades
TKOT01	Kotex toalla	Funda	32	20,43	653,76	Sin novedades

PFCT01	Fortidente Cuatriacción	Caja	12	81	972,00	Sin novedades
PCOL01	Colgate triple acción	Caja	9	32,16	289,44	Sin novedades
JREX01	Rexona des. T	Caja	12	30,96	371,52	Sin novedades
DAXEA1	Axe desodorante aerosol	Caja	3	41,76	125,28	Sin novedades
CHL001	Chocolisto ph	Unidad	3	36,72	110,16	Sin novedades
CLORP1	Clorox pureza	Unidad	12	17,34	208,08	Sin novedades
SHSAV01	Savital shampoo	Unidad	3	33,48	100,44	Sin novedades
MRUS01	Mr musculo	Unidad	3	50,76	152,28	Sin novedades
GLT001	Glade toque	Caja	2	34,08	68,16	Sin novedades
JPAL001	Jabón Palmolive	Unidad	5	11,76	58,80	Sin novedades
PKPR01	Kotex Protecet	Unidad	5	32,28	161,40	Sin novedades
JJOHB01	Johnson Baby	Unidad	4	27,72	110,88	Sin novedades
TNOS01	Nosotras	Unidad	12	22,56	270,72	Sin novedades
PHIGS001	Papel higienico Scott	Funda	125	2,8483	356,04	Sin novedades
PHIGF001	Papel higienico familia	Funda	65	3,1	201,50	Malas condiciones
PHGFL01	Papel higienico flor	Funda	8	4,32	34,56	Malas condiciones
PHEL01	Papel higienico elite	Funda	7	3,15	22,05	Malas condiciones
TWCR01	Toallas wypall color rosado	Funda	8	16,43	131,44	Sin novedades
TWCC01	Toallas wypall color celeste	Funda	4	6,43	25,72	Sin novedades
TWCA01	Toallas wypall color amarillo	Funda	8	6,43	51,44	Sin novedades
TWCR02	Toallas wypall color rojo	Funda	16	6,43	102,88	Sin novedades
BVBO001	Botella de vino boones	Unidad	3	45,12	135,36	Sin novedades
BVBA001	Botella de vino bacardy	Unidad	3	38,55	115,65	Sin novedades
BVGN001	Botella de vino el gato negro	Unidad	3	75,86	227,58	Sin novedades
BVRUI01	Botella de vino ruinite	Unidad	3	29,16	87,48	Sin novedades
LICZH001	Licor Zhumir	Unidad	3	27,85	83,55	Sin novedades
LICP002	Licor Piña Colada Scrym's	Unidad	4	81,00	324,00	Sin novedades
	TOTAL				32488,41	

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

COMERCIAL "EL FAVORITO"					P2-4
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PAR PYMES					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para las PYMES					
ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	BAJA		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez	-4.682,86	641,36		-5.324,22
102011202	Depreciación Acumulada Equipos de Computación		208,64		
1020105	Equipo de Computación			850,00	
	TOTAL		850,00	850,00	
SECCIÓN 17					
17.24 El deterioro del Valor de los Activos determina si un elemento o grupo de elementos de propiedades planta y equipo ha visto deteriorado su valor y como medir este acontecimiento.					
17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:					
a) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición					
COMENTARIO:					
Del inventario físico realizado a Propiedad Planta y Equipo se encontró una computadora de escritorio marca SAMSUM, adquirida en el 2006, la misma que esta desactualizada, y ya no se la utiliza en el Comercial, se informa del particular a la Gerente y se procede a darle de baja.					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
01/01/2006	Computadora de escritorio SAMSUM	850,00	208,64		
	Ajuste	-850,00	-208,64		
01/01/2010	3 Computadora de escritorio LG	4500,00	2700,00		
	SALDO	4500,00	2700,00		
<i>Realizado por:</i> Cueva, T., Luzón, G.					

ACTIVO INTANGIBLE: SOFTWARE

COMERCIAL "EL FAVORITO"					P3-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PAR PYMES					
Paso 4: Aplicar las NIIF en la medición de cada uno de los activos y pasivos requeridos por las NIIF					
ACTIVO INTANGIBLE: SOFTWARE					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	RECLASIFICACIÓN		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO POR LAS NIIF
			DEBE	HABER	
102011204	Depreciación Acumulada de Software		392,53		
1020401	Software		654,21		
1020107	Software			654,21	
1020404	Amortización Acumulada de Software			130,84	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez	-5.324,22		261,68	-5062,54
TOTAL			1046,74	1046,74	
<p>SECCIÓN 18.19</p> <p>Un activo intangible es sin apariencia física, y tiene la probabilidad que los beneficios económicos futuros esperados fluyan a la entidad.</p> <p>18.21 Se distribuirá el importe amortizable a lo largo de su vida útil el cargo de amortización por cada periodo se reconocerá como gasto, su amortización empezará cuando el activo esté disponible para su utilización.</p> <p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de realizar un estudio a los estados financieros se determinó que el Software adquirido por el comercial, se lo ha clasificado dentro de propiedad planta y equipo, en tal virtud y en cumplimiento a lo que dispone la Sección 18,4 es necesario reconocerlos como tal, por lo que se procedió a realizar la reclasificación necesaria.</p>					
					Realizado por: Cueva, T., Luzón, G.

TERRENO

COMERCIAL "EL FAVORITO 2"					P4-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PAR PYMES					
Paso 4: Aplicar las NIIF en la medición de cada uno de los activos y pasivos requeridos por las NIIF					
ACTIVO NO CORRIENTE: TERRENO					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	REVALUACIÓN		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO POR LAS NIIF
			DEBE	HABER	
1020101	Terrenos		25300,00		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez	-5062,54		25300,00	20237,46
	TOTAL		25300,00	25300,00	
SECCIÓN 35.10					
Una entidad que adopta por primera vez las NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición de las NIIF					
COMENTARIO:					
Luego del inventario físico realizado se observó que el terreno ha sido adquirido hace 4 años, está ubicado en un lugar estratégico de la localidad, por lo que el valor comercial es superior al registrado en los estados financieros; se informó a la Sra. Gerente sobre el particular, procediendo a contratar la ayuda de un perito (Arquitecto), para que realice la revaluación del inmueble, asignándole un valor comercial de \$ 44050,00; se procedió a realizar el asiento de revaluación respectivo.					
					<i>Realizado por:</i> Cueva, T., Luzón, G

Luego de realizados los ajustes a las diferentes cuentas que han sufrido cambios producto de la transición, se resume la información en el libro diario.

BALANCE GENERAL

COMERCIAL "EL FAVORITO"				
HOJA DE AJUSTES EXTRACONTABLES QUE SE REALIZAN AL BALANCE DEL AÑO 2011 COMO CONSECUENCIA DE LA APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ				
CODIGO	CONCEPTOS	AUXILIAR	DEBE	HABER
	AJUSTE POR EL PROCESO DE CONVERSIÓN			
	1			
306	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		1500.00	
1010209	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			1500.00
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, determinación provisión por deterioro de la cartera de clientes.			
	2			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		3182.86	
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS			3182.86
	Inventario de mercadería deteriorado al momento de realizar la constatación física.			
	3			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		641.36	
102011202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		208.64	
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			850.00
	Baja de una computadora de escritorio SAMSUM, adquirida en el 2006, que está desactualizada y ya no se la utiliza.			
	4			
1215	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOFTWARE		392.53	
1020401	SOFTWARE		654.21	
1214	SOFTWARE			654.21
1020404	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE			130.84
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ			261.68
	Reclasificación de activos intangibles.			
	5			
1020101	TERRENOS		25300.00	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ			25300.00
	Avaluo de un terreno			
	TOTAL		31879.59	31879.59

Una vez registrados los ajustes producto de la transición de las NEC a NIIF, los estados financieros se presentaran de la siguiente forma:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVO	1	147,604.00			147,604.00	87,322.77			152,994.76	
ACTIVO CORRIENTE	101	103,309.79			103,309.79	49,787.85			115,454.86	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	38,196.53			38,196.53	63,043.61			63,043.61	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	11,670.33			11,670.33	21,199.01			19,699.01	
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	12,166.96			12,166.96	21,823.21			21,823.21	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206									P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207									P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208									P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-496.63			-496.63	-624.20		1,500.00	-2,124.20	N
INVENTARIOS	10103	49,872.72			49,872.72	32,778.54			29,595.68	
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	435.13			435.13	290.13			290.13	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305									P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	49,437.59			49,437.59	32,488.41			32,488.41	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 REALIZACIÓN	1010311									N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312							3,182.86	-3,182.86	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	2,098.91			2,098.91	3,116.56			3,116.56	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401									P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402									P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	1,833.50			1,833.50	2,731.15			2,731.15	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	265.41			265.41	385.41			385.41	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	1,471.31			1,471.31	-			-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1,471.31			1,471.31					P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (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	44,294.20			44,294.20	37,534.92			37,539.90	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	44,294.20			44,294.20	37,534.92			37,539.90	
TERRENOS	1020101	18,750.00			18,750.00	18,750.00	25,300.00		44,050.00	P
EDIFICIOS	1020102									P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103									P
INSTALACIONES	1020104									P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5,734.76			5,734.76	5,734.76			5,734.76	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	657.00			657.00	657.00			657.00	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107									P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5,350.00			5,350.00	5,350.00		850.00	5,350.00	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	25,765.34			25,765.34	25,765.34				P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	654.21			654.21	654.21	654.21	654.21	654.21	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111									P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-12,617.11			-12,617.11	-19,376.39	601.16	130.84	-18,906.07	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113									N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114									
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401									P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403									N

PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-			-	
LOCALES	2020201									P
DEL EXTERIOR	2020202									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-			-	
LOCALES	2020301									P
DEL EXTERIOR	2020302									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	
LOCALES	2020401									P
DEL EXTERIOR	2020402									P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									P
PATRIMONIO NETO	3	140,165.12			140,165.12	147,994.19			168,231.65	
CAPITAL	301	131,248.97			131,248.97	131,248.97			131,248.97	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	131,248.97			131,248.97	131,248.97			131,248.97	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	-			-	-			-	
RESERVA LEGAL	30401									P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
RESERVA DE CAPITAL	30403									D
OTRAS RESERVAS	30404									P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
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	3,567.89			3,567.89	8,916.15			32,336.47	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3,567.89			3,567.89	8,916.15			8,916.15	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603							23,420.32	23,420.32	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	5,348.26			5,348.26	7,829.07			4,646.22	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	5,348.26			5,348.26	7,829.07		3,182.86	4,646.22	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							29,738.23	29,738.23	N


DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR FIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION HAN SIDO APROBADOS, POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATURIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RTIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CURUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

(Ver anexo 3)

ESTADOS DE RESULTADOS


 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		COMERCIAL EL FAVORITO				
Dirección Comercial:						
RUC						
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL						
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRACONTABL	
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	119,472.78			119,472.78	
VENTA DE BIENES	4101	119,472.78			119,472.78	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	51	82,395.02			85,577.88	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	82,395.02			85,577.88	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	49,437.59			49,437.59	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	65,445.84			65,445.84	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-32,488.41	3182.86		-29,305.55	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	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	P
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	37,077.76		33,894.90	
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	27,867.08		27,867.08	
GASTOS DE VENTA	5201	13,011.00		13,011.00	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	8,448.00		8,448.00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	1,026.43		1,026.43	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	2,560.00		2,560.00	P
COMISIONES	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	376.00		376.00	P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	473.00		473.00	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	127.57		127.57	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	14,856.08		14,856.08	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	5,694.00		5,694.00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	691.82		691.82	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	1,320.00		1,320.00	P
COMISIONES	520210				P
COMBUSTIBLES	520212				P
LUBRICANTES	520213				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				P
TRANSPORTE	520215				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P
GASTOS DE VIAJE	520217				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				P
DEPRECIACIONES:	520221	6,759.28		6,759.28	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	6,759.28		6,759.28	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				P
AMORTIZACIONES:	520222	-		-	
INTANGIBLES	52022201				P
OTROS ACTIVOS	52022202				P
GASTO DETERIORO:	520223	-		-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P
INVENTARIOS	52022302				P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P
INTANGIBLES	52022304				P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P
OTROS ACTIVOS	52022306				P

GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:		520224	-		-	
MANO DE OBRA		52022401				P
MATERIALES		52022402				P
COSTOS DE PRODUCCION		52022403				P
GASTO POR REESTRUCTURACION		520225				P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		520226				P
OTROS GASTOS		520227	390.98		390.98	P
GASTOS FINANCIEROS		5203	-		-	
INTERESES		520301				P
COMISIONES		520302				P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303				P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304				P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305				P
OTROS GASTOS		5204	-		-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401				P
OTROS		520402				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	9,210.68		6,027.82	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		61	1,381.60		1,381.60	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	7,829.07		4,646.22	
IMPUESTO A LA RENTA		63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	7,829.07		4,646.22	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71				P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-		-	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		74				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA		76				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	7,829.07		4,646.22	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-		-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION		8101				D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102				P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103				P
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104				P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105				N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106				D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107				P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108				D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	7,829.07		4,646.22	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			3,182.86		-	
GANANCIA POR ACCION:		90	-		-	
Ganancia por acción básica		9001	-		-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101				P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102				P
Ganancia por acción diluida		9002	-		-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201				P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202				P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91				
<p style="text-align: center;">DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p style="text-align: center;">LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CIVRUC:		RUC:				


(Ver anexo 4)

FLUJO DE EFECTIVO

			
RAZÓN SOCIAL:	COMERCIAL EL FAVORITO		
Dirección Comercial:			
No. Expediente			
RUC:			
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):	01/01/2012		
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:			
	CODIGO	VALOR	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,	95	24,847.08	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	24,847.08	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	110,270.18	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	119,472.78	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	-9,202.59	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-85,423.11	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-64,587.87	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-20,835.23	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		
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		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	9504		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	24,847.08	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	38,196.53	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	63,043.61	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE		VALOR	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	9,206.73	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	9,210.68	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-351.92	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-208.64	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-392.53	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	130.84	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	1,500.00	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
		4,564.46	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	40,503.75	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-8,028.68	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	1,471.31	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-1,017.65	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	17,094.18	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-398.22	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	437.79	D
		2,200.00	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	28,745.03	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF		49,362.50	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI/RUC:		RUC:	

Conciliación del patrimonio neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

	RAZÓN SOCIAL: COMERCIAL EL FAVORITO																
	Dirección Comercial:																
	No. Expediente																
	RUC:																
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:											FECHA:						
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC	131248.97											8916.15			7829.07		147994.19
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	131248.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8916.15	0.00	0.00	7829.07	0.00	147994.19

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0.00
31 de Diciembre de	131248.97											8916.15			7829.07		147994.19
CORRECCIONES DE ERROR:																	0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0.00
Otros cambios														-1029.68			-1029.68
Deterioro de activos																	0.00
Valuación de activos fijos																	0.00
Impuesto a la renta																	0.00
financieros																	0.00
Deterioro de activos fijos														-850.00			-850.00
Valuación de activos fijos														0.00			0.00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA)																	-3182.86
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	131248.97	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8916.15	0.00	-1879.68	4646.22	0.00	142931.66
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.																	
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																	
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL								FIRMA CONTADOR:									
NOMBRE:								NOMBRE:									
C/RUC:								RUC:									

Estado de situación financiera según NIIF para las PYMES al 1° de enero del 2012

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	VALOR		DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	VALOR	
ACTIVO		1	152,994.76		PASIVO		9678.45	
ACTIVO CORRIENTE		101	115,454.86		PASIVO CORRIENTE		9678.45	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	63,043.61	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101			P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	19,699.01		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102			P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	2585.78		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	2585.78		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302			P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0.00		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	21,823.21	P	LOCALES	2010401			P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402			P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	0.00		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501			P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-2,124.20	N	DEL EXTERIOR	2010502			P
INVENTARIOS	10103	29,595.68		PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106			P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	3105.36		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1723.76		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	290.13	P	CON EL IEES	2010703			P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704			P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	32,488.41	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1381.60		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706			P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108			P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109			P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	3987.31		P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111			P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-3,182.86	N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	3,116.56		JUBILACION PATRONAL	2011201			P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202			P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	2,731.15	P					
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	385.41	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201			P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	LOCALES	2020201			P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	DEL EXTERIOR	2020202			P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	LOCALES	2020301			P

ACTIVO NO CORRIENTE	102	37.539,90		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	0,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	37.539,90		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101	44.060,00	P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5.734,76	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	657,00	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	5.350,00	P	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	654,21	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-18.906,07	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	PATRIMONIO NETO	3	168231,65	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		CAPITAL	301	131248,97	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	131248,97	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403		N	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302		P
				PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-		RESERVAS	304	0,00	
TERRENOS	1020201		P	RESERVA LEGAL	30401		P
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204		N	OTRAS RESERVAS	30404		P
				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	32336,47	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	8916,15	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
				RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	23420,32	D
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	4646,22	
PLUSVALIAS	1020401		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	4646,22	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.LOS AJUSTES POR FIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PEIODO DE TRANSICION HAN SIDO APROBADOS, POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATURIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RTIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:				NOMBRE:			
C/RUC:				RUC:			


Estado de pérdidas y ganancias según NIIF para las PYMES al 1° de enero del 2012

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: COMERCIAL EL FAVORITO			
Dirección Comercial:			
No. RUC:			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	119,472.78	
VENTA DE BIENES	4101	119,472.78	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	85,577.88	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	85,577.88	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	49437.59	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	65445.84	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-29305.5544	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	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	33,894.90	
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 FINANCIEROS	5203	-	
INTERESES	520301		P
COMISIONES	520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305		P
OTROS GASTOS	5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401		P
OTROS	520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	6,027.82	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	1,381.60	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	4,646.22	
IMPUESTO A LA RENTA	63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	4,646.22	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	4,646.22	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	4,646.22	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			
GANANCIA POR ACCION:	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR FIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PEIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS, POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATURARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RTIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL	FIRMA CONTADOR:		
NOMBRE:	NOMBRE:		
CI/RUC:	RUC:		

GASTOS	52	27,867.08	
GASTOS DE VENTA	5201	13,011.00	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520101	8,448.00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	1,026.43	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 AUTONOMOS	520106		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	2,560.00	P
COMISIONES	520110	-	P
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111	376.00	P
COMBUSTIBLES	520112		P
LUBRICANTES	520113		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		P
TRANSPORTE	520115		P
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		P
GASTOS DE VIAJE	520117		P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	473.00	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-	P
PROPIEDADES DE INVERSION	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 UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520124	-	
MANO DE OBRA	52012401		P
MATERIALES	52012402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		P
OTROS GASTOS	520127	127.57	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	14,856.08	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520201	5,694.00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	691.82	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 AUTONOMOS	520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	1,320.00	P
COMISIONES	520210		P
COMBUSTIBLES	520212		P
LUBRICANTES	520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214		P
TRANSPORTE	520215		P
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216		P
GASTOS DE VIAJE	520217		P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220		P
DEPRECIACIONES:	520221	6,759.28	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	6,759.28	P
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102		P
AMORTIZACIONES:	520222	-	
INTANGIBLES	52022201		P
OTROS ACTIVOS	52022202		P
GASTO DETERIORO:	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301		P
INVENTARIOS	52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303		P
INTANGIBLES	52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52022305		P
OTROS ACTIVOS	52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520224	-	
MANO DE OBRA	52022401		P
MATERIALES	52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226		P
OTROS GASTOS	520227	390.98	P

Flujo de Efectivo según NIIF para las PYMES al 1° de enero del 2012.

		P	POSITIVO		
		N	NEGATIVO		
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
RAZÓN SOCIAL: COMERCIAL EL FAVORITO					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
RUC:					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
CODIGO	SALDOS NEC AL 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	24,847.08			24,847.08	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
9501	24,847.08			24,847.08	
Clases de cobros por actividades de operación					
950101	110,270.18			110,270.18	
95010101	119,472.78			119,472.78	P
95010102					P
95010103					P
95010104					P
95010105	-9,202.59			-9,202.59	P
Clases de pagos por actividades de operación					
950102	-85,423.11			-85,423.11	
95010201	-64,587.87			-64,587.87	N
95010202					N
95010203					N
95010204					N
95010205	-20,835.23			-20,835.23	N
950103					N
950104					P
950105					N
950106					P
950107					N
950108					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
9502	-			-	
950201					P
950202					N
950203					N
950204					P
950205					N
950206					P
950207					N
950208					P
950209					N
950210					P
950211					N
950212					P
950213					N
950214					P
950215					N
950216					P
950217					N
950218					P
950219					P
950220					P
950221					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
9503	-			-	
950301					P
950302					P
950303					N
950304					P
950305					N
950306					N
950307					P
950308					P
950309					P
950310					D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
9504	-			-	
950401					D
9505	24,847.08			24,847.08	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
9506	38,196.53			38,196.53	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO					
9507	63,043.61			63,043.61	

(Ver anexo 4)

Patrimonio Neto según NIIF para las PYMES al 1° de enero del 2012.

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-		
CONCILIACION ENTRE		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	9,210.68			9,210.68	
					-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-351.92			-351.92	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-208.64			-208.64	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	3182.9				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-392.53			-392.53	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	130.84			130.84	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	1,500.00			1,500.00	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	-4,564.46			-4,564.46	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				-	D
					-	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	40,503.75			40,503.75	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-8,028.68			-8,028.68	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	1,471.31			1,471.31	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-1,017.65			-1,017.65	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	17,094.18			17,094.18	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	-398.22			-398.22	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	437.79			437.79	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2,200.00			2,200.00	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	28,745.03			28,745.03	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	49,362.50			49,362.50	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CI/RUC:		RUC:				



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

ENTIDAD: COMERCIAL EL FAVORITO

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	TOTAL PATRIMONIO
	301	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC		0
31 de Diciembre del 2011		147994.19
CORRECCIONES DE ERROR:		0.00
		0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:		0.00
Otros cambios (amortización intangible)		-1029.68
Deterioro de activos		0.00
Depreciación propiedad planta y equipo		0.00
Provisión ctas incobrables		0.00
Deterioro de instrumentos financieros		0.00
Deterioro de activos fijos		-850.00
Valuación de activos fijos		25300.00
		-3182.86
		168231.66
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	145955.32

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CONCLUSIONES:

En el presente trabajo de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de información financiera (NIF), se establecen las siguientes conclusiones:

- La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, facilita la comparación de la información de los estados financieros de las diferentes empresas a nivel nacional e internacional, lo que facilita a los directivos la toma de decisiones que permitan minimizar riesgos y optimizar resultados de una forma global; además es una oportunidad para que reciban financiamiento que les permita reactivar su gestión; al mismo tiempo que, promueve las relaciones comerciales, agilidad del sistema comercial y lograr un mejor posicionamiento en el mercado.
- Ecuador se ha ido integrando paulatinamente a este sistema de significativa relevancia, en el control contable de la gestión operativa de un ente; lo que permite que las empresas dispongan de información financiera más real confiable, y oportuna, base principal para ingresar asertivamente al mercado internacional.
- A partir de septiembre del año 2011 Comercial “**El Favorito**”, inició el proceso de transición de las Normas internacionales de Información Financiera, se utilizó el nuevo plan de cuentas exigido por la Súper Intendencia de Compañías; esto permitió clasificar ordenadamente los rubros que intervienen en una empresa, realizar los ajustes producto de las variaciones encontradas; además se establecieron políticas, se elaboraron formatos que faciliten el registro de las incidencias encontradas, las mismas que dieron lugar a la emisión de nuevos estados financieros.
- De los procesos aplicados surgieron aumentos y disminuciones en algunos rubros de los estados financieros del comercial como en los activos financieros, inventarios, equipos de computación e intangibles.

RECOMENDACIONES:

- Comercial “El Favorito” debe intensificar el estudio sobre las NIIF, implementarlas e innovarse constantemente en los cambios que surjan en la gestión operativa que se realice.
- El presente trabajo servirá como fuente de información que el comercial debe utilizar como ayuda en la adopción de las NIIF.
- Se debe invertir en capacitación sobre las NIIF para su personal, así podrán aplicar el proceso de transición de la normativa de una manera eficiente.
- Es necesario considerar la normativa legal vigente, su nivel de jerarquía dentro del país para así manejar información financiera uniforme, comprensible, relevante, fiable y comparable.
- A la Universidad Técnica, continúe con la ejecución de estos programas que permiten la innovación de los conocimientos de los estudiantes en los diferentes ámbitos, lo que nos ayuda a mejorar los conocimientos y a prepararnos para enfrentar los retos que como profesionales se presentan.

Bibliografía

- Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF**. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). **Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)**. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). **NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF**. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- JEZL Contadores Auditores Información para Estrategia (2011) **Evolución de Las Normas Contables del Ecuador** [en línea] Ecuador. Disponible en:http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=48&id=62&Itemid=56. [Consulta 25/05/2011]
- Castillo, Q. E.; Olmedo P. C. (2011). **Implementación de las NIIF en el Ecuador**, conferencia presentada en UTPL, Loja–Ecuador.

Páginas WEB

- http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
- http://www.pwc.com/es_EC/ec/publicaciones/assets/pdf/camino-niif.pdf
- www.supercias.gob.ec
- www.sri.gob.ec

ANEXOS

- **Anexo 1:** Cronograma de Implementación enviado a la Superintendencia de Compañías:

“COMERCIAL EL “FAVORITO”

CRONOGRAMA Y PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES. AÑO DE TRANSICIÓN 2011

ÍNDICE

1. Antecedentes Legales
2. Información de la Compañía
3. Información general y categorización
4. Plan de capacitación
5. Plan de implementación:

Fase 1: Diagnóstico conceptual:

- Diagnóstico de responsabilidades
- Designación del líder del proyecto
- Identificación de impactos, asignación de tareas y responsables

Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF para PYMES:

- Evaluación de políticas contables de NEC y NIIF
- Actividades a ejecutar y responsables
- Evaluación cualitativa de impactos
- Cronograma de implementación

Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC a NIIF para las PYMES, año de transición 2011

- ANTECEDENTES LEGALES

La Superintendencia de Compañías como organismo regulador de todas las empresas del país, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, dispuso que todas las compañías que están bajo su control adopten las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), a partir de enero 01 del 2009; decisión que fue ratificada el 13 de julio 13 del 2008.

El 20 de noviembre del 2008, esta entidad reguladora presenta un cronograma de aplicación obligatoria entre los años 2011 y 2012, de tal forma que permite a las compañías la planificación para la implementación oportuna de las NIIF.

Este mismo organismo mediante Resolución No. S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de enero 12 de 2011, resolvió:

Calificar como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto en ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores.

Que las Compañías calificadas como PYMES adopten las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades- NIIF para PYMES.

Comercial “El Favorito” es calificado por el SRI como persona natural obligada a llevar contabilidad, sirvió de base para aplicar el proceso de implementación de las normativas para lo cual se presenta el siguiente orden:

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA:

Nombre de la empresa:	COMERCIAL“EL FAVORITO ”
Nombre del representante legal:	Olga María Sarango Molina
Domicilio Legal:	Cariamanga
Dirección:	24 de mayo entre S/N diagonal a la calle Hno. Agustín Villareal
Lugar donde opera el negocio:	Cariamanga
Actividad principal:	Venta al por menor de alimentos, bebidas en micromercado
RUC:	1102581673001
Teléfono:	072687114
Fecha:	05/07/2010

2. INFORMACIÓN GENERAL Y CATEGORIZACIÓN:

Al 31 de diciembre del 2010, los estados financieros del comercial, refleja activos totales por \$ 147604.00, ventas totales por \$ 110503.65, 6 trabajadores; de acuerdo con los antecedentes presentados por el comercial “ El Favorito”, debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas empresas, siendo su período de transición el año 2011.

El comercial durante el año de transición aplicará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC de acuerdo a lo establecido en las resoluciones anteriores iniciará con la elaboración de este documento para la presentación y aprobación de la Gerencia.

3. PLAN DE CAPACITACIÓN:

La administración del comercial una vez realizado el análisis de la aplicación de la nueva normativa, contrata la capacitación y asesoría de un profesional contable con experiencia suficiente en la aplicación de las NIIF, la capacitación estará dirigida al personal contable, de administración, ventas y control del inventario, durante 25 horas en las que se desarrollarán casos prácticos de las normas aplicables al comercial. De acuerdo con la coordinación establecida por la Gerencia se ha determinado que el siguiente personal participará en el programa de capacitación que se dictará en el negocio.

Olga Sarango:	Gerente Propietaria
Gladys Sarango:	Contadora
Vicenta Torres:	Secretaria
Karla Sarango:	Cajera -Vendedor
Robert Medina:	Bodeguero

Las NIIF para PYMES comprenden 35 secciones, el comercial solamente aplicará las necesarias de acuerdo a su flujo transaccional, entre las principales: conceptos y principios generales, presentación de estados financieros, las secciones relativas a los estados financieros, propiedad, planta y equipo, inventarios, intangibles, impuestos a las ganancias, beneficios a los empleados y otras especiales.

El plan de capacitación ha estado diseñado para ser dictado durante el mes de septiembre del 2011, se estudiarán las siguientes normas aplicables a la compañía.

El personal será capacitado sobre las siguientes secciones de la normativa para PYMES.

SECCIONES	TITULO	FECHA
2	Conceptos y principios generales	05-09-2011
3	Presentación de Estados Financieros	05-09-2011
4	Estado de Situación Financiera	05-09-2011
5	Estado de resultado integral y Estado de resultados	05-09-2011
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	05-09-2011
7	Estado de Flujo de Efectivo	06-09-2011
8	Notas a los Estados Financieros	06-09-2011
10	Políticas contables	06-09-2011
13	Inventarios	06-09-2011
17	Propiedad, planta y equipo	06-09-2011
23	Ingresos de actividades ordinarias	06-09-2011
25	Costos por préstamos	06-09-2011
27	Deterioro del valor de los activos	06-09-2011
28	Beneficios a empleados	06-09-2011
29	Impuesto a las ganancias	06-09-2011
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	07-09-2011
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	07-09-2011
35	Transición a las NIIF para PYMES	07-09-2011

Adicionalmente la Administración se mantendrá informada de los nuevos cambios en la normativa y enviará a su personal a nuevos eventos de capacitación que se dicten en la ciudad.

4. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

- Fase 1: Diagnóstico conceptual

Definición de responsabilidades

La Ley de Compañías, marco conceptual de la NIIF, y principios generales de control interno, preparación de los estados financieros son de absoluta responsabilidad del Representante Legal del comercial; por ello el cumplimiento del siguiente cronograma y el Plan de implementación NIIF y PYMES es responsabilidad de la Gerencia, quien debe conocer y aprobar los estados financieros que se presenten para su aprobación.

Designación del líder del proyecto.

En este caso el líder de la aplicación del proyecto es la contadora del comercial, quien conoce la realidad financiera y además recibe la capacitación necesaria para la implementación de las normativas.

Identificación de impactos, designados de tareas y responsables

Con la información presentada en los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2010, se identifica los rubros que deberán cambiar tanto en su registros como en sus valores, con ello se presentarán los nuevos estados financieros.

En la siguiente matriz se presenta los grupos de las cuentas principales que se analizan, identificación de las políticas contables actualmente utilizadas en NEC, y los cambios que se presentarán con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

GRUPO CONTABLE	POLÍTICA CONTABLE		ACCIONES	
	NIC	NIIF	Contabilidad	Sistemas
Disponible	Método del Efectivo	Método del Efectivo	Conservar las políticas	
Exigible (Clientes, préstamos y anticipos, crédito fiscal, anticipó a proveedores)	Método del costo, se realiza provisión para incobrables de acuerdo a las exigencias tributarias	Los activos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes, inicialmente se miden a la cantidad sin descuento.	Medirlas a la cantidad sin descuento. Dar de baja cuentas que han sido declaradas incobrables.	Preparar reportes identificando la antigüedad de los saldos.
Realizable (Mercaderías)	Registros del costo valorado por el método promedio.	La sección 13 establece que los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor de realización	Analizar flujo de inventarios y evaluar la necesidad de realizar provisiones, para deterioro de inventario.	Preparar reportes periódicamente, de manera que permita determinar el nivel de flujo de inventarios
Activos Fijos	Registra al costo y aplicación de depreciación lineal en base a parámetros	Registrar inicialmente al costo, posteriormente medirlo afectando la depreciación o deterioro del	Inventariar los activos fijos, verificar su adecuada valoración y determinación de vida útil.	Preparar reportes que permita conocer el estado de los inventarios.

	tributarios.	valor.		
Proveedores, cuentas por pagar, préstamos socios		Los pasivos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes inicialmente miden a la cantidad sin descuento.	Realizar un análisis de cada deuda, considerando, deudas canceladas, vencidas	Preparar un informe de antigüedad de saldos y presentarlo a contabilidad
Impuestos	Método del costo	Método del costo	Registrados al costo, y cumplir con las disposiciones tributarias.	Elaborar registros auxiliares para el control de los impuestos.
Ingresos	Método del devengado	Método del devengado		
Presentación del informe preliminar	Presentación de los estados financieros básicos	Informe de conciliación del patrimonio, explicación de ajustes a estados financieros	Preparar información en base a las NIIF y resoluciones de los organismos de control	Modificar la estructura de los estados financieros de acuerdo a las NIIF.
Registros contables ajustes		NIIF 1 establece registrar al inicio del año posterior al año de transición	Determinar los ajustes al 31 de diciembre del 2011 y presentarlos a gerencia para su aprobación	Presentar los nuevos estados financieros, convertidos a NIIF, de acuerdo a sugerencias de la Superintendencia de Compañías.

- Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para PYMES:

En esta fase de conocer la realidad del sistema de información financiera que lleva el comercial, esto servirá de base para establecer los lineamientos necesarios para la implantación de las NIIF.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/ NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X			X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)		X					X
	Inventarios (Sección 13)			X			X	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)							
	Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)		X					X
	Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)			X			X	
	Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)			X				X
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)							
	Arrendamientos (Sección 20)		X				X	
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)		X					
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X			X	
	Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)			X			X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)							
	Costos por Préstamos (Sección 25)		X				X	
	Pagos basados en acciones (Sección 26)							
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					

	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES (Sección 35)			X		X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			X			X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)	X						
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)	X				X		

Conclusión:

De acuerdo al análisis realizado al comercial se determina la necesidad de la implementación de las NIIF, cabe recalcar que se cumple con algunos procesos sin embargo la transición dirigirá la adecuada valoración de las cuentas que forman parte de los estados financieros.

Cronograma de implementación:

Para una mejor organización se estructura el cronograma de implementación de las NIIF para Comercial "El Favorito", de acuerdo a la siguiente estructura.

ACTIVIDADES	RESPONSABLES	FECHA (MES -AÑO)
Actividades preliminares		
Estructuración del proyecto	Líder del proyecto	jun-11
Elaboración del plan y cronograma	Líder del proyecto	jun-11
Asignación de responsables	Líder del proyecto	jun-11
Estimación de recursos necesarios	Líder del proyecto	jun-11
Evaluar los efectos de cambio entre las políticas contables NEC a NIIF	Líder del proyecto	
Análisis de requerimientos de revelaciones contables y frecuencia de reportes NIIF	Líder del proyecto	jul-11
Evaluar y redefinir políticas en procesos de reconocimiento, medición y revelación	Líder del proyecto	jul-11
Cuantificación de cambios en políticas y estimación contables	Líder del proyecto	jul-11
Homologación del plan de cuentas	Líder del proyecto	jul-11
Analizar los actuales reportes financieros y determinar modificaciones con nuevas exigencias		
Evaluación de reportes contable existentes	Líder del proyecto	ago-11
Definir requerimiento de información interna y externa	Líder del proyecto	ago-11
Determinación del grado de impacto y asistir a la administración en la gestión de cambios		
Identificar acciones tendientes a valorar estos impactos	Líder del proyecto	ago-11
Identificar de cuentas contables pormenorizadas identificando los cambios por cada grupo de cuentas	Líder del proyecto	ago-11
Determinar cambios en la estructura del estado de situación financiera	Líder del proyecto	ago-11
Cambios en el reconocimiento de ingresos y gastos	Líder del proyecto	ago-11
Determinación de cambios a realizar en la estructura del estado de resultados	Líder del proyecto	ago-11
Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones		
Análisis pormenorizado de los nuevos requerimientos y definiciones de los responsables de su elaboración	Líder del proyecto	ago-11
Aplicación de lista de verificación de las revelaciones	Líder del proyecto	ago-11
Evaluar los cambios en la estructura organizacional, validación y rediseño de los sistemas de control interno.		
Determinación de cambios en la estructura organizacional y flujos de información	Líder del proyecto	ago-11
Elaboración y rediseño de manual de procedimientos	Líder del proyecto	ago-11
Ajustes o cambios en el sistema de control interno	Líder del proyecto	ago-11
Diseño tecnológico para implementar los cambios determinados		
Evaluación de cambios requeridos	Líder del proyecto	sep-11

Ejecución de cambios al sistema informático	Líder del proyecto	sep-11
Preparación de información preliminar para aprobación del Directorio		
Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2010	Líder del proyecto	oct-11
Presentación a la Junta General y a la Superintendencia de Compañías el informe de transición e impactos.	Líder del proyecto	nov-12
Ajuste o explicación de cambios al estado de resultados	Líder del proyecto	nov-11
Ajustes o explicaciones de cambios al estado de flujos de efectivo	Líder del proyecto	dic-11
Presentación del informe al Directorio	Líder del proyecto	dic-11
Ajuste al balance del período de transición-registros de conversión a NIIF	Líder del proyecto	
Recopilación de información	Líder del proyecto	ene-12
Determinación de ajustes	Líder del proyecto	ene-12
Registro de ajustes	Líder del proyecto	ene-12
Control de calidad de los nuevos estados financieros y demás información adicional		
Emisión de estados financieros preliminares	Líder del proyecto	feb-12
Informe de cambios y modificaciones	Líder del proyecto	feb-12
Cambios y adecuaciones, resultado de la evaluación anterior		

- **Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC a NIIF para las PYMES, año de transición 2011.**

A continuación se presenta la lista de parámetros que permiten la verificación de las acciones ejecutadas, esto para evaluar su cumplimiento en la aplicación de las NIIF.

PROCEDIMIENTO	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿El comercial ha diseñado y/o modificado?			
Políticas contables			
Estructura de los estados financieros			
Reportes contables			
¿La estructura de la información financiera bajo NEC a NIIF?			
¿Se realizaron pruebas de los cambios en el sistema informático?			
¿Se modificaron procesos para la obtención de información?			
¿Se evaluaron los cambios en los procesos del negocio?			
¿Se rediseñaron los sistema informáticos en			

función a las NIIF para las PYMES?				
¿Cuál es el tipo de programa o sistema reemplazado?				
¿Existe un manual de diseño tecnológico?				
¿Se ha diseñado un sistema de control interno para evaluar el cumplimiento de NIIF para PYMES?				
¿Se ha realizado la conciliación del patrimonio neto durante el período de transición?				
¿Dispone de un manual contable que permita la presentación de información financiera de acuerdo con las NIIF?				
¿Se realizó la conciliación del patrimonio de NEC a NIIF para PYMES al 1º de enero del 2011?				
¿Se explica a los usuarios de la información el impacto que ha tenido la aplicación de la transición de las NIIF en los estados financieros?				
¿Se aplicó el sistema de registro del proceso de transición?				
¿Los resultados del proceso de transición fueron aprobados por Gerencia?				
¿El informe respectivo fue presentado a la Superintendencia de Compañías en los términos y plazos establecidos?				
¿Se lleva un archivo de toda la documentación utilizada durante el proceso de transición?				

Anexo 2

Estados financieros encontrados en comercial "EL FAVORITO" al momento de la aplicación del proceso de adopción de las NIIF.

BALANCE GENERAL 2010

COMERCIAL "EL FAVORITO"		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
CAJA		9167,89
BANCOS		29028,64
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12166,96	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-496,63	11670,33
INVENTARIO DE MERCADERIA		49437,59
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES DE OFICINA		435,13
ANTICIPO PROVEEDORES		1833,50
ANTICIPO EMPLEADOS		265,41

CREDITO TRIBUTARIO IVA		1471,31
TOTAL CORRIENTES		103309,79
ACTIVOS FIJOS		
TERRENO		18750,00
EQUIPO DE OFICINA	657,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-177,39	479,61
EQUIPO DE COMPUTACION	5350,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1419,55	3930,45
MUEBLES Y ENSERES	5734,76	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1548,39	4186,37
SOFTWARE	654,21	
DEPREC. ACUM. SOFTWARE	-196,26	457,95
VEHICULO	25765,34	
DEPREC. ACUMULADA VEHICULO	-9275,52	16489,82
TOTAL FIJOS		44294,20
TOTAL ACTIVOS		147604,00
PASIVOS		
CORRIENTES		
ANTICIPO CLIENTES	1787,31	
CUENTAS POR PAGAR	876,00	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	3831,76	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	943,81	
TOTAL CORRIENTE		7438,88
TOTAL PASIVO		7438,88
PATRIMONIO		
CAPITAL	131248,97	
RESULTADO DEL EJERCICIO	5348,26	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTEROR	3567,89	
TOTAL PATRIMONIO		140165,12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		147604,00

ESTADO DE RESULTADOS 2010

COMERCIAL "EL FAVORITO"			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010			
VENTAS		110503,65	
(-) COSTO DE VENTAS		78931,18	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		31572,47	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS			
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
SUELDOS Y SALARIOS		7440,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		903,96	
ARRIENDOS PAGADOS		1810,00	

GASTO CUENTAS INCOBRABLES		117,67	
SERVICIOS BÁSICOS		574,54	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		198,76	
TOTAL GASTOS DE VENTA			11044,93
GASTOS DE ADMISTRACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS		5.220,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		634,23	
ARRIENDOS PAGADOS		1300,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		6759,28	
GASTO IMPUESTOS		145,98	
GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		175,98	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			14235,47
UTILIDAD DEL EJERCICIO			6292,07
UTILIDAD TRABAJADORES 15%			943,81
IMPUESTO A LA RENTA			0
UTILIDAD LIQUIDA			5348,26

BALANCE GENERAL 2011

COMERCIAL "EL FAVORITO" BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
CAJA		13728,14
BANCOS		49315,47
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	21823,21	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-624,20	21199,01
INVENTARIO DE MERCADERIA		32488,41
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES DE OFICINA		290,13
ANTICIPO PROVEEDORES		2731,15
ANTICIPO EMPLEADOS		385,41
CREDITO TRIBUTARIO IVA		
TOTAL CORRIENTES		120137,72
ACTIVOS FIJOS		
TERRENO		18750,00
EQUIPO DE OFICINA	657,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-236,52	420,48
EQUIPO DE COMPUTACION	5350,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-2769,55	2580,45
MUEBLES Y ENSERES	5734,76	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2064,51	3670,25
SOFTWARE	654,21	
DEPREC. ACUM. SOFTWARE	-392,53	261,68
VEHICULO	25765,34	
DEPREC. ACUMULADA VEHICULO	-13913,28	11852,06
TOTAL FIJOS		37534,92

TOTAL ACTIVOS		157672,64
PASIVOS		
CORRIENTES		
ANTICIPO CLIENTES	3987,31	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	2086,76	
SRI POR PAGAR	1723,76	
CUENTAS POR PAGAR	499,02	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	1381,60	
TOTAL CORRIENTE		9678,45
TOTAL PASIVO		9678,45
PATRIMONIO		
CAPITAL	131248,97	
RESULTADO DEL EJERCICIO	7829,07	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	8916,15	
TOTAL PATRIMONIO		147994,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		157672,64

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

COMERCIAL "EL FAVORITO" ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
VENTAS		119472,78	
(-) COSTO DE VENTAS		82395,02	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		37077,76	
OTROS INGRESOS OPERATIVOS			
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
SUELDOS Y SALARIOS		8448,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		1026,43	
ARRIENDOS PAGADOS		2560,00	
GASTO CUENTAS INCOBRABLES		127,57	
SERVICIOS BÁSICOS		473,00	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		376,00	
TOTAL GASTOS DE VENTA			13011,00
GASTOS DE ADMISTRACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS		5.694,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		691,82	
ARRIENDOS PAGADOS		1320,00	
GASTO SUMINIS.Y MAT.DE OFICINA		145,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		6759,28	
GASTO IMPUESTOS		245,98	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			14.856,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO			9210,68
UTILIDAD TRABAJADORES 15%			1381,60
IMPUESTO A LA RENTA			0
UTILIDAD LIQUIDA			7829,07

COMERCIAL "EL FAVORITO"
FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

COMERCIAL "EL FAVORITO"		
FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
A. FLUJO EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
A.1 RECIBIDO DE CLIENTES		110.270,18
VENTAS	119472,78	
DOCUMENTO POR COBRAR	-9.656,25	
ANTICIPO PROVEEDORES	-897,65	
ANTICIPO EMPLEADOS	-120,00	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.471,31	
A3 PAGADO A PROVEEDORES		-64587,87
COSTO DE VENTAS	-82395,02	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	16.949,18	
ANTICIPO CLIENTES	2.200,00	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	-1.745,00	
CUENTAS POR PAGAR	-376,98	
SRI POR PAGAR	1.723,76	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-943,81	
A4 CUENTAS POR PAGAR OTROS PROVEEDORES		
Total gastos	-20835,23	-20835,23
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		24.847,08
FLUJO NETO TOTAL		24.847,08
+ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01/01/10		38.196,53
= EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		63.043,61

- Anexo 3: Efectos transición de NEC a NIIF en el balance general y de resultados.

BALANCE GENERAL

COMERCIAL "EL FAVORITO"							
EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011							
		SALDOS NIIF 2011	NOTAS	AJUSTES		SALDO NIIF AL 31 / 12 /11	EFECTOS DE LA TRANSACCION A NIIF
				DEBITO	CREDITO		
1	ACTIVO	157672.64				177910.10	20237.46
101	ACTIVO CORRIENTE	120137.72				115454.86	4682.86
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	63043.61	1			63043.61	0.00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	21199.01	2		1500.00	19699.01	-1500.00
10103	INVENTARIOS	32488.41	3		3182.86	29305.55	3182.86
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	290.13	4			290.13	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3116.56	5			3116.56	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	6			0.00	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	37534.92				62455.24	
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	37534.92	7			61931.87	-24396.95
1020101	TERRENO	18750.00		25300.00		44050.00	-25300.00
1020103	EQUIPO DE OFICINA	657.00				657.00	0.00
102011201	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-236.52				-236.52	0.00
1020104	EQUIPO DE COMPUTACION	5350.00			850.00	4500.00	850.00
102011202	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-2769.55		208.64		-2560.91	-208.64
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5734.76				5734.76	0.00
102011203	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2064.51				-2064.51	0.00
1020106	VEHICULO	25765.34				25765.34	0.00
102011205	DEPREC. ACUMULADA VEHICULO	-13913.28				-13913.28	0.00
1214	SOFTWARE	654.21			654.21	0.00	654.21
1215	DEPREC. ACUM. SOFTWARE	-392.53		392.53		0.00	-392.53
	ACTIVO INTANGIBLE					523.37	
1020107	SOFTWARE		8	654.21		654.21	
1020404	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE				130.84	-130.84	
2	PASIVO	9678.45				9678.45	0.00
201	PASIVO CORRIENTE	9678.45	9			9678.45	0.00
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2585.78				2585.78	0.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1723.76				1723.76	0.00
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1381.60				1381.60	0.00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	3987.31				3987.31	0.00
3	PATRIMONIO NETO	147994.19	10			168231.66	-20237.46
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	131248.97				131248.97	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	8916.15				32336.47	-23420.32
30601	GANANCIAS ACUMULADAS:	8916.15				8916.15	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:				23,420.32	23,420.32	-23,420.32
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO						
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO:	7829.07		3182.86		4646.22	3182.86
	PASIVO MAS PATRIMONIO	157672.64		29738.23	29738.23	177910.11	-20237.46

ESTADO DE RESULTADOS

COMERCIAL "FAVORITO" EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)						
CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NIIF 2011	NOTAS	AJUSTES		SALDO NIIF AL 31 /12 /11
				DEBITO	CREDITO	
4	INGRESOS	119472.78	11			119472.78
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	119472.78				119472.78
4101	VENTA DE BIENES	119472.78				119472.78
410101	Ventas	119472.78				119472.78
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	82395.02	12	3182.86		85577.88
52	GASTOS	27867.08				27867.08
5201	GASTOS DE VENTAS	13011.00				13011.00
520101	SUELDOS Y SALARIOS	8448.00	13			8448.00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1026.43				1026.43
520109	ARRIENDOS PAGADOS	2560.00				2560.00
520122	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	127.57				127.57
520118	SERVICIOS BÁSICOS	473.00				473.00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	376.00				376.00
520	GASTOS DE ADMISTRACIÓN	14856.08	13			14856.08
520101	SUELDOS Y SALARIOS	5,694.00				5694.00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	691.82				691.82
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1320.00				1320.00
52012701	GASTO SUMINIS.Y MAT.DE OFICINA	145.00				145.00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	6759.28				6759.28
52012703	GASTO IMPUESTOS	245.98				245.98
60	UTILIDAD DEL EJERCICIO	9210.68				9210.68
61	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	1381.60				1381.60
63	IMPUESTO A LA RENTA	0.00				0.00
64	UTILIDAD LIQUIDA	7829.07		3182.86		4646.22

- **Anexo 4: PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EL FLUJO DE EFECTIVO**

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCES GENERALES

COMERCIAL "EL FAVORITO"										
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCES GENERALES										
COD	CUENTAS	SALDOS NEC 2010	SALDOS NIIF 2011	VARIACIÓN	OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIA MIENTO	ELIMINA CIÓN	TOTAL	CONTROL
1	ACTIVO									
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38196.53	63043.61	24847.08						24847.08
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	11670.33	19699.01	8028.68	8028.68			0.00	8028.68	0.00
10103	INVENTARIOS	49437.59	29305.55	-20132.04	-20132.04			0.00	-20132.04	0.00
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	435.13	290.13	-145.00	-145.00			0.00	-145.00	0.00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2098.91	3116.56	1017.65	1017.65			0.00	1017.65	0.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1471.31		-1471.31	-1471.31			0.00	-1471.31	0.00
		103309.79	115454.86	12145.07	-12702.01	0.00	0.00	0.00	-12702.01	24847.08
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO									
1020101	TERRENO	18750.00	44050.00	25300.00		25300.00		0.00	25300.00	0.00
1020103	EQUIPO DE OFICINA	657.00	657.00	0.00				0.00	0.00	0.00
102011201	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-177.39	-236.52	-59.13	-59.13			0.00	-59.13	0.00
1020104	EQUIPO DE COMPUTACION	5350.00	4500.00	-850.00		-850.00		-850.00	-850.00	0.00
102011202	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1419.55	-2560.91	-1141.36	-1141.36			0.00	-1141.36	0.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5734.76	5734.76	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
102011203	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1548.39	-2064.51	-516.13	-516.13			0.00	-516.13	0.00
1020106	VEHICULO	25765.34	25765.34	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
102011205	DEPREC. ACUMULADA VEHICULO	-9275.52	-13913.28	-4637.76	-4637.76			0.00	-4637.76	0.00
1214	SOFTWARE	654.21	0.00	-654.21		-654.21		-654.21	-654.21	
1215	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	-196.26	0.00	196.26		196.26		196.26	196.26	
	ACTIVO INTANGIBLE									
1020107	SOFTWARE		654.21	654.21		654.21		654.21	654.21	0.00
1020404	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE		-130.84	-130.84		-130.84		-130.84	-130.84	0.00
		147604.00	177910.10	30306.11	-19056.39	24515.42	0.00	-784.58	5459.03	24847.08
2	PASIVO									
201	PASIVO CORRIENTE									
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4707.76	2585.78	-2121.98	-2121.98			0.00	-2121.98	0.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0.00	1723.76	1723.76	1723.76			0.00	1723.76	0.00
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	943.81	1381.60	437.79	437.79			0.00	437.79	0.00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	1787.31	3987.31	2200.00	2200.00			0.00	2200.00	0.00
		7438.88	9678.45	2239.57	2239.57	0.00	0.00	0.00	2239.57	0.00
30101	CAPITAL									
30101	CAPITAL	131248.97	131248.97	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	3567.89	8916.15	5348.26	5348.26	0.00	0.00	0.00	5348.26	0.00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3567.89	8916.15	5348.26	5348.26			0.00	5348.26	0.00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		23,420.32	23420.32	23420.32			0.00	23420.32	0.00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5348.26	4646.22	-702.04	-702.04			0.00	-702.04	0.00
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO:	5348.26	4646.22	-702.04	-702.04	0.00	0.00	0.00	-702.04	0.00
	TOTAL PATRIMONIO	140165.12	168231.65	28066.54	28066.54	0.00	0.00	0.00	28066.54	0.00
	PASIVO MAS PATRIMONIO	147604.00	177910.10	30306.11	30306.11	0.00	0.00	0.00	30306.11	0.00
		0.00	0.00	0.00	-49362.50	24515.42	0.00	-784.58	-24847.08	24847.08

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-ESTADO DE RESULTADOS

COMERCIAL "EL FAVORITO"				
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCE DE RESULTADOS				
	Saldo Según NIIF al 31/12/11	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS
		Recibido	Pagado	
RESULTADOS				
Ingresos operacionales	119472.78			119472.78
Inventarios		20132.04		20132.04
Inventario suministros		145.00		145.00
Activos por impuestos corrientes		1471.31		1471.31
Depreciación acumulada		6354.38		6354.38
Otras obligaciones corrientes		1723.76		1723.76
Participación trabajadores		437.79		437.79
Anticipos de clientes		2200.00		2200.00
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		23420.32		23420.32
Subtotal	119472.78	55884.59		175357.37
Costo operativo	-114826.56			-114826.56
15% trabajadores				
Costo no operativo				
Gastos administrativos			0	
Gastos de venta			0	
Gastos financieros			0	
Activos financieros - cuentas por cobrar			-8028.68	-8028.68
Servicios y otros pagos anticipados			-1017.65	-1017.65
Cuentas y documentos por pagar			-2121.98	-2121.98
Otros Pasivos Corrientes				0.00
Subtotal	-114826.56	0	-11168.31	49362.50
Otros Ingresos no operacionales				
Otros Gastos no operacionales				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4646.22			49362.50
				0.00
				0.00
Impuesto a la renta				
Utilidad del periodo	4646.22			49362.50

- Anexo 5: RUC

SRI
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1102581673001

APELLIDOS Y NOMBRES: SARANGO MOLINA OLGA MARIA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO:	30/06/1965	FEC. ACTUALIZACION:	07/05/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/08/1998	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCIÓN:	16/08/1999	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	07/07/2008

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ENSEÑANZA SUPERIOR.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CHILE Calle: ATAHUALPA Número: SN Intersección: COLON Referencia: A
UNA CUADRA DE LA IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA NUBE Teléfono: 072689254

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	2
JURISDICCION:	\ REGIONAL SURI LOJA	CERRADOS:	0

SRI Se verifica que los documentos de identidad y certificados de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente
...le hace bien al país!

FECHA 07 MAY 2013

[Firma]

.....
FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

[Firma] CALVAS
USUARIO: CALVAS DIRECCION REGIONAL DEL SUR

[Firma]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Firma]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RSSSD00213 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 07/05/2013 15:56:51

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1102581673001
APELLIDOS Y NOMBRES: SARANGO MOLINA OLGA MARIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 01/08/1999
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 04/05/2000
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:** 07/07/2008
ENSEÑANZA SUPERIOR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CHILE Calle: ATAHUALPA Número: SN Intersección: COLON Referencia: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA NUBE Telefono Domicilio: 072689254

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 05/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: EL FAVORITO **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS EN MICROMERCADO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CHILE Barrio: CHILE Calle: 24 DE MAYO Número: SN Intersección: HERMANO AGUSTIN VILLAREAL Referencia: A CINCUENTA METROS DEL COLEGIO MARIA AUXILIADORA Telefono Trabajo: 072687482



Olga Sarango
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Pase Suficiente
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RSS060213 Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO Fecha y hora: 07/05/2013 15:56:51