



**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 a Mueblería “Juan Pablo”. Año 2012**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Torres Torres, Teobaldo Esteban

DIRECTOR: Cueva Cueva, Diego Fernando, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO CARIAMANGA

2013

## CERTIFICACIÓN

Ing.

Diego Fernando Cueva Cueva

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.**

### CERTIFICA:

Que el presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Mueblería “Juan Pablo”. Año 2012**, realizado por **Torres Torres Teobaldo Esteban**, 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, 07 de Noviembre de 2013.

.....  
**Cueva Cueva Diego Fernando**

**C.I: 1104197189**

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Teobaldo Esteban Torres Torres, declaro ser autor del presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Mueblería “Juan Pablo”, año 2012**, siendo el Ing. Diego Fernando Cueva Cueva director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro 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”

.....

**Torres Torres Teobaldo Esteban**

**C.I.: 1103772768**

**AUTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

## **DEDICATORIA:**

*A Dios, quien con su infinita misericordia me fortalece y me guía por el camino de bien, a mis queridos padres quienes con su apoyo y esfuerzo incondicional han logrado educarme y formarme, inculcándome buenos principios; a mi esposa Rosana por su comprensión y apoyo constante en esta ardua labor, y con mucho amor a mi hijo Emmanuel David por ser la noble inspiración en el cumplimiento de esta nueva y anhelada meta.*

*Teobaldo Esteban Torres Torres*

## **AGRADECIMIENTO:**

*Mi agradecimiento sincero a quienes conforman la Universidad Técnica Particular de Loja, de manera especial al Ing. Diego Fernando Cueva Cueva, Director del Trabajo de fin de Titulación, por orientarme con profesionalismo durante el desarrollo de este trabajo de fin de carrera.*

*De igual forma a la Sra. Alondra Enith Cueva Camacho, Propietaria de **Mueblería “Juan Pablo”**, por proporcionarme la información necesaria de su negocio, la cual se convirtió en una base fundamental para cumplir con mi propósito.*

***Teobaldo Esteban Torres Torres***

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE CUADROS.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3

### CAPÍTULO I

<b>1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.....</b>	<b>5</b>
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	5
1.2. Organismos Emisores de la Normativa Contable.....	5
1.3. Definición de las NIIF.....	8
1.4. Objetivos de las NIIF.....	9
1.5. Ventajas de la Aplicación de las NIIF.....	9
1.6. Aplicación de las NIIF a Nivel Mundial.....	10
1.7. Evolución de la Normativa Contable.....	12
1.8. Organismos que Regulan la Actividad Económica en el Ecuador.....	14
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	14
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	15
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	16
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	16

## CAPÍTULO II

<b>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).....</b>	<b>18</b>
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	19
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	22
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.....	25
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	26
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	28
2.6. NIIF para PYMES.....	31
2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES.....	31
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.....	31
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	33
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	36

## CAPÍTULO III

<b>3. Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Mueblería “Juan Pablo”. Año 2012.....</b>	<b>39</b>
3.1. Antecedentes generales de la Empresa.....	39
3.2. Estructura organizacional.....	40
3.3. Procesos Generales.....	40
3.4. Preparación y Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para las PYMES o NIIF Completas.....	43
3.4.1. Elaboración del Plan de Cuentas.....	44
3.4.2. Elaboración de las Políticas Contables y Estimaciones.....	52
3.4.3. Procesos de Control Interno aplicables para NIIF.....	59
3.4.4. Presentación de Estados Financieros y Notas Explicativas.....	61

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>CUADRO 1</b>	Organismos Emisores de la Normativa Contable.....	<b>5</b>
<b>CUADRO 2</b>	Aplicación de las NIIF a Nivel Mundial.....	<b>10</b>
<b>CUADRO 3</b>	Evolución de la Normativa Contable.....	<b>12</b>
<b>CUADRO 4</b>	Cronograma para la Adopción de las NIIF en el Ecuador.....	<b>17</b>
<b>CUADRO 5</b>	Presentación de Estados Financieros.....	<b>23</b>
<b>CUADRO 6</b>	Estructura de Flujo de Efectivo.....	<b>25</b>
<b>CUADRO 7</b>	Ingreso de Actividades Ordinarias.....	<b>26</b>
<b>CUADRO 8</b>	Impuesto a las Ganancias.....	<b>28</b>
<b>CUADRO 9</b>	Matriz de Diferencias entre las NIIF Completas y NIIF para las PYMES...	<b>33</b>
<b>CUADRO 10</b>	Plan de trabajo para la implementación de las NIIF para las PYMES.....	<b>43</b>
<b>CUADRO 11</b>	Plan de cuentas de Mueblería “Juan Pablo” de los años 2010 y 2011.....	<b>44</b>
<b>CUADRO 12</b>	Plan de cuentas de Mueblería “Juan Pablo” de acuerdo a la Superintendencia de Compañías.....	<b>48</b>
<b>CUADRO 13</b>	Cuestionario del control interno.....	<b>59</b>
<b>CUADRO 14</b>	Componentes del control interno.....	<b>60</b>
<b>CUADRO 15</b>	Calificación de los componentes del control interno.....	<b>60</b>
<b>CUADRO 16</b>	Efecto de la transición de NEC a NIIF – Estado de situación financiera....	<b>62</b>
<b>CUADRO 17</b>	Efecto de la transición de NEC a NIIF – Estado de resultados.....	<b>63</b>
<b>CUADRO 18</b>	Matriz de procesos a efecto de organizar la actividad a realizar.....	<b>72</b>
<b>CUADRO 19</b>	Ajustes extracontables - Equipo de computación.....	<b>73</b>
<b>CUADRO 20</b>	Ajustes extracontables – Inventarios.....	<b>74</b>
<b>CUADRO 21</b>	Ajustes extracontables - Inventario según muestra física.....	<b>75</b>
<b>CUADRO 22</b>	Ajustes extracontables - Libros y colecciones.....	<b>78</b>
<b>CUADRO 23</b>	Ajustes extracontables – Terreno.....	<b>79</b>
<b>CUADRO 24</b>	Hoja de ajustes extracontables en base balance del año 2011.....	<b>80</b>
<b>CUADRO 25</b>	Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.....	<b>81</b>
<b>CUADRO 26</b>	Conciliación del estado de resultado integral.....	<b>82</b>
<b>CUADRO 27</b>	Conciliación de flujos de efectivo de NEC a NIIF.....	<b>83</b>
<b>CUADRO 28</b>	Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.....	<b>84</b>
<b>CUADRO 29</b>	Estado de situación financiera al 01/Enero/2012.....	<b>85</b>



<b>CUADRO 30</b>	Estado del resultados integral al 01/Enero/2012.....	<b>86</b>
<b>CUADRO 31</b>	Estado de flujos de efectivo al 01/Enero/2012.....	<b>87</b>
<b>CUADRO 32</b>	Estado de cambios en el patrimonio neto al 01/Enero/2012.....	<b>88</b>

### **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

<b>GRÁFICO 1</b>	Estructura organizacional de Mueblería “Juan Pablo”.....	<b>40</b>
<b>GRÁFICO 2</b>	Nivel de confianza del control interno.....	<b>61</b>
<b>Conclusiones y recomendaciones</b> .....		<b>90</b>
<b>Bibliografía</b> .....		<b>93</b>
<b>Anexos</b> .....		<b>95</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo se ha realizado un análisis profundo a la información contenida en los estados financieros de **Mueblería “Juan Pablo”**, empresa que se consideró como base para el estudio y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sustentado con la documentación de los movimientos ejecutados; se desarrollaron cambios relevantes entre ellos la elaboración del nuevo plan de cuentas de acuerdo a la exigencia de la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas (SRI), y de acuerdo a las necesidades del empresa antes mencionada; se encontraron hallazgos que permitieron la aplicación de la normativa vigente; fue necesario la implementación de políticas para posibles aplicaciones; se han realizado notas explicativas como una aclaración a los valores presentados en los Estados Financieros; cabe mencionar que los procesos desarrollados son fundamentales y serán de apoyo para que la Sra. Gerente del empresa los considere y aplique en los periodos subsiguientes.

**PALABRAS CLAVES:** Aplicación NIIF, Normativa Vigente, Estados Financieros, Contabilidad y Auditoría - Tesis

## ABSTRACT

In the present work we have conducted a thorough analysis of the information contained in the financial statements of **Furniture "John Paul"**, a company that was considered as a basis for the study and application of International Financial Reporting Standards IFRS, supported with documentation of executed movements, significant changes took place including the development of the new chart of accounts according to the requirement of the Superintendency of Companies, the Internal Revenue Service (IRS), and according to the needs of the above mentioned company; were found findings that led to the implementation of the current regulations, it was necessary to implement policies for possible applications; explanatory notes have been made as a clarification to the values presented in the financial statements, it is noteworthy that the developed processes are fundamental and will support Managing the company Ms. consideration and applied in subsequent periods.

**KEY WORDS:** Applying IFRS, Current Regulations, Financial Statements, Accounting and Auditing – Thesis.

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación tiene como objetivo analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de los Estados Financieros.

En tal virtud se tomó de base a **Mueblería “Juan Pablo”** para la implementación de las normativas, para de esta manera cumplir con un requisito exigido por los organismos de control; lo que servirá de fortaleza en el registro y control de la gestión operativa de la empresa.

Para su ejecución ha sido 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 negocio para obtener información real, tanto de los Estados Financieros, como declaraciones de impuestos; información de clientes, inventarios; entre otros, ello facilitó culminar con éxito el trabajo.

Se elaboraron cuadros, 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.

Finalmente, estoy convencido de que este trabajo de investigación servirá de guía a la propietaria en la ejecución de su proceso contable como introducción a las normativas y en los procesos subsiguientes; y como egresado me ha servido para formar mi perfil profesional, y tener una guía para incursionar en mi campo laboral.

## **CAPITULO I**

## 1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador

### 1.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF).

“El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial; el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), tiene como misión crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC las apruebe. En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de *Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC)*, con la obligación de interpretar las NIC y NIIF. La Unión Europea ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005. Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el Mundo” (Wikipedia, 2012)

Considero importante la implementación de las NIIF en todas la empresas, toda vez que, contienen un sinnúmero de normas, principios y procedimientos que regulan la presentación de los estados financieros, facilitando su análisis, interpretación y toma de decisiones, así como, permite la comparación de información de empresas multinacionales; ello logra credibilidad entre los accionistas y directivos de las organizaciones, así como, procura una mejor relación entre negocios a nivel nacional e internacional, entre otras ventajas.

### 1.2. Organismos emisores de la normativa contable.

Se realizó un cuadro comparativo de la emisión de las NIIF antes del 2001 y desde el 2001.

**CUADRO 1** Organismos Emisores de la Normativa Contable

ANTES DE 2001	DESDE 2001
Las "Normas Internacionales de Contabilidad", muchas aún vigentes, fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el IASC.	El IASC pasa a ser una Fundación (Fundación IASC) que agrupa, entre otros, al IASB (International Accounting Standard Board – Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad).
<b>Estándares:</b> NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), en inglés, IAS (International Accounting Standards).	<b>Estándares:</b> NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), en inglés, IFRS (Internacional Financial Reporting Standards).

<b>Organismo emisor:</b> IASC (International Accounting Committé – Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).	<b>Organismo emisor:</b> IASB International Accounting Standard Board – Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad
<b>Interpretaciones de las NIC:</b> Se denominan SIC: Standards Interpretations Commite, creado desde 1997.	<b>Interpretaciones de las NIIF:</b> Se denominan IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee): Son las interpretaciones de las actuales IFRS.

**Fuente:** [http://www.globalcontable.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=366&Itemid=84](http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=366&Itemid=84)

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

### **Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

Cuando se habla de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden.

Actualmente están vigentes ocho NIIF, las mismas que se han ido incorporando al control financiero de las empresas paulatinamente; entre ellas se destacan:

#### **a) “Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.**

- NIIF 1** Adopción, por primera vez, de las NIIF.
- NIIF 2** Pagos basados en acciones.
- NIIF 3** Combinaciones de empresas.
- NIIF 4** Contratos de seguros.
- NIIF 5** Activos no Corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6** Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7** Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8** Segmentos de operación.

#### **b) Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC.**

- NIC 1** Presentación de estados financieros.
- NIC 2** Inventarios.
- NIC 7** Estado de flujos de efectivo
- NIC 8** Políticas contables, cambios en las estimaciones.
- NIC 10** Hechos ocurridos después de la fecha del balance.

- NIC 11** Contratos de construcción.
- NIC 12** Impuesto a las ganancias.
- NIC 16** Propiedad, planta y equipo.
- NIC 17** Arrendamientos.
- NIC 18** Ingresos ordinarios.
- NIC 19** Beneficios a los empleados.
- NIC 20** Contabilización de las subvenciones del gobierno.
- NIC 21** Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23** Costos por intereses.
- NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26** Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.
- NIC 27** Estados financieros consolidados y separados.
- NIC 28** Inversiones en empresas asociadas.
- NIC 29** Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 31** Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC 32** Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar.
- NIC 33** Ganancias por acción.
- NIC 34** Información financiera intermedia.
- NIC 36** Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37** Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.
- NIC 38** Activos intangibles.
- NIC 39** Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
- NIC 40** Propiedades de inversión.
- NIC 41** Agricultura.

**c) Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) – Son interpretaciones de las NIIF.**

- CINIIF 1** Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares.
- CINIIF 2** Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares.
- CINIIF 4** Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.
- CINIIF 5** Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental. (que incorpora una modificación a la NIC 39).
- CINIIF 6** Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.



- CINIIF 7** Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 – Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- CINIIF 8** Ámbito de la aplicación de la NIIF 2.
- CINIIF 9** Nueva evolución de los derivados implícitos.
- CINIIF 10** Información financiera intermedia y de deterioro del valor.
- CINIIF 11** Transacciones con acciones propias y del grupo.
- CINIIF 12** Acuerdos de concesión de servicios.
- CINIIF 13** Programas de fidelización de clientes.
- CINIIF 14** Límite de un activo por beneficios definidos.
- CINIIF 15** Acuerdos para la construcción de inmuebles.
- CINIIF 16** Cobertura de una inversión neta de un negocio en el extranjero.
- CINIIF 17** Distribuciones a los propietarios, de activo distintos a los efectivo.

**C) Comité de Interpretaciones (SIC) – Son interpretaciones de las NIC.**

- SIC 7** Introducción del Euro.
- SIC 10** Ayudas públicas – Su relación específica con actividades de explotación.
- SIC 12** Consolidación – Entidades con cometido especial.
- SIC 13** Entidades controladas conjuntamente – Aportaciones no monetarias de los partícipes.
- SIC 15** Arrendamientos operativos – Incentivos.
- SIC 21** Impuesto sobre las ganancias – Recuperación de activos.
- SIC 25** Impuesto sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas.
- SIC 27** Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.
- SIC 29** Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios.
- SIC 31** Ingresos ordinarios – Permutas que comprenden servicios de publicidad.
- SIC 32** Activos inmateriales – Costes de sitios web” (Puruncajas, 2011)

**1.3. Definición de las NIIF.**

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres; orientan la información financiera de las entidades a nivel internacional, permitiendo reflejar en forma adecuada y oportuna hechos económicos en un determinado periodo” (Wikipedia, 2012)

Es importante que las empresas adopten estas normas, puesto que son lineamientos de alta calidad, que regulan el movimiento transaccional del ente; lo que permite la elaboración y presentación de estados financieros en forma oportuna; base indispensable para que los inversores tomen decisiones y busquen alternativas que permitan la optimización de los recursos.

#### **1.4. Objetivos de las NIIF.**

A continuación se detallan los siguientes:

- ✦ “Armonizar las normas contables y procedimientos relativos a la preparación de estados financieros, de manera que faciliten su análisis e interpretación.
- ✦ Establecer un marco conceptual en base al cual preparar y presentar información financiera para diferentes usuarios.
- ✦ Reflejar la imagen fiel de la empresa, en su situación financiera.
- ✦ Disponer de normas contables homogéneas que permitan la comparabilidad de los estados financieros y permitan mayor transparencia” (Instituto de Investigación Facultad de Ciencias Contables, 2009)

Las NIIF persiguen la armonización contable en la presentación de estados financieros de las empresas a nivel internacional, basadas en un marco conceptual, que permita la comparabilidad entre sus matrices y subsidiarias; de ahí que toda empresa debe cumplir con las normativas establecidas para ofrecer información veraz a los usuarios.

#### **1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.**

Entre las ventajas de la aplicación de las NIIF se mencionan:

- ✦ Unificar la elaboración, presentación, lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países.
- ✦ Agilitan los negocios, brinda credibilidad en la información y facilita el acceso a créditos, oportunidades de inversión y su posicionamiento a nivel internacional.
- ✦ Se constituyen un conjunto de parámetros para evaluar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores.
- ✦ Facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.
- ✦ A nivel local rediseña los sistemas internos de gestión, mejora de la presentación de los resultados financieros y la creación de herramientas de análisis.

Como se puede observar la aplicación de las NIIF en las empresas es de gran valía para los empresarios, al punto de abrirse nuevos horizontes a nivel nacional e internacional, logrando así su trascendencia, y credibilidad al momento de la obtención de créditos, que servirán para fortalecer la productividad y mejorar su rentabilidad; factores que inciden positivamente en la organización.

### 1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son una gran oportunidad para que cada empresa pueda acceder con su información a distintos sectores internacionales (inversores, proveedores de recursos, organismos de fomento, clientes, etc.) ello incrementa la oportunidad a comercializar con nuevos mercados y mejorar su competitividad, a más de que como ya se hablado anteriormente es un mecanismo idóneo para comparar la información financiera a nivel mundial, toda vez que se enmarca en similares normas, principios y procedimientos que facilitan su análisis.

En tal virtud la mayoría de países a nivel mundial se han ido incorporando paulatinamente a este amplio campo del control de las finanzas, situación que se la visualiza en el siguiente cuadro:

**CUADRO 2** *Aplicación de las NIIF a Nivel Mundial*

<b>SITUACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA</b>	
<b>Unión Europea</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✦ <b>NIIF Completas(IFRS Full):</b> Requeridas para la presentación de Estados Financieros Consolidados de Entidades (desde 2005)</li> <li>✦ <b>NIIF para las PYMES (IFRS for SMEs):</b> Depende de cada País</li> </ul>
<b>SITUACIÓN EN ASIA</b>	
<b>China</b>	Chinesse GAAP, ya han incorporado las NIIF en sus Empresas.
<b>Japón</b>	Esperan adoptar las Normativas Contables en el 2015 o 2016.
<b>India</b>	Se espera su adopción en el corto plazo (etapa de implementación).
<b>AMÉRICA DEL NORTE (EXCLUYENDO A EE.UU.)</b>	
<b>Canadá</b>	Adoptó las NIIF a partir del 2011
<b>México</b>	Las aplicará a partir del 2012

<b>AMÉRICA DEL SUR</b>	
<b>Ecuador, Brasil, Argentina, Perú, Chile, Paraguay, Colombia Uruguay, Bolivia y Venezuela</b>	Vienen desarrollando procesos de Adopción a estos Estándares.
<b>RESTO DEL MUNDO</b>	
<b>Australia</b>	Ya las adoptó
<b>Sudáfrica</b>	Ya las adoptó
<b>Países de América Central y el Caribe</b>	La gran mayoría ya adoptó
<b>SITUACIÓN EN ESTADOS UNIDOS</b>	
<b>Estados Unidos</b>	<p>Realizó un trabajo conjunto sobre las NIIF entre el IASB y el FASB durante 9 años.</p> <p>SEC (Securities and Exchange Commission) actor decisivo en el proceso de adopción en EE.UU. Desde 2007, la SEC no requiere reconciliación de la información financiera para cotizantes extranjeros, si está de acuerdo con NIIF.</p> <p>Se espera la decisión respecto del uso para cotizantes norteamericanos para 2012.</p>
<p>El uso de las NIIF está garantizado a nivel mundial por las máximas entidades de la economía y la política global</p> <p><b>G 20, FSB, IOSCO, IAIS, Comité de Basilea, FMI, Banco Mundial</b></p>	

**Fuente:** [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niiif/EVENTO\\_INTERNACIONAL%20NIIF\\_%20GY\\_E\\_15112011/Impactos%20de%20las%20NIIF%20a%20nivel%20mundial%20Hernan%20Casinelli%202011.11.15.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niiif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF_%20GY_E_15112011/Impactos%20de%20las%20NIIF%20a%20nivel%20mundial%20Hernan%20Casinelli%202011.11.15.pdf).

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

Como se puede observar en el cuadro resumen, la gran mayoría de los países a nivel mundial ya han adoptado las NIIF, normativas que, así como, generan oportunidades para el desarrollo del ente, también, surgen desafíos, a los que debe enfrentar, para estar al contexto de los nuevos requerimientos de la economía mundial.

El aplicar las NIIF, permite que los problemas que se presenten en el control de las operaciones de una empresa, se le apliquen soluciones bajo criterios universales, los mismos que facilitan a los empresarios corregir las desviaciones y tomar decisiones que fortalezcan su gestión; la mayoría de países ya se encuentran aplicando estas normativas contables a la información financiera que se genera su gestión operativa.

### 1.7. Evolución de la normativa contable.

La contabilidad nace con la necesidad de controlar los recursos de una empresa o negocio; ha transitado desde épocas primitivas, la revolución industrial para ubicarse en un mundo netamente capitalista y tecnológico; así los investigadores contables han realizado un sinnúmero de aportaciones significativas, basadas en la aplicación de normativas, que permitan el control de los recursos y la emisión de información financiera, con la cual los usuarios tomen decisiones.

La normativa contable ha ido evolucionando sorprendentemente, como se presenta en el siguiente cuadro:

**CUADRO 3 Evolución de la Normativa Contable**

<b>Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)</b>	<p><b>28 de septiembre de 1996:</b> Mediante resolución FNCE, 09.01.96, Adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, de indispensable aplicación, especialmente para las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicios de Rentas Internas, entraron en vigencia el 12 de agosto de 1999.</p> <p><b>Año 2000:</b> Se redacta la NEC 16 relacionada a la Corrección Monetaria Integral de los Estados Financieros; aplicados a partir del 13 de abril del 2002, según RO N° 54. Con la dolarización, para facilitar el proceso de conversión de los Estados Financieros, la Federación Nacional de Contadores redacta la NEC 17.</p> <p><b>Año 2002:</b> Los organismos de Control dispusieron la aplicación obligatoria de las NEC, de la N° 18 a la N° 27.</p>
--	---

<p style="text-align: center;"><b>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</b></p>	<p><b>Año 1973:</b> Comité de Normas Contables Internacionales (IASC). Se fundó para formular y publicar Normas Contables Internacionales (NIC) que mejoren la información financiera y que sean de aplicación mundial.</p> <p><b>Año 1992:</b> Las NIC las elaboraba el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, CNIC (International Accounting Standards Committee, IASC), Tras ella, se dividió en dos organismos: el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, CNIC (International Accounting Standards Board, IASB), que prosiguió la labor del Comité, y la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, FCNIC (International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF), que fomenta la aplicación de las normas uniformes en el mundo.</p> <p><b>Año 1995:</b> La Comisión Europea (EC) apoyó el acuerdo entre NIC y IOSCO y se asoció por sí misma con el trabajo de IASC hacia una armonización de normas contables internacionales más amplias.</p> <p><b>Año 1997:</b> Comité Permanente de Interpretaciones (SIC) establecido para proveer interpretación de NIC.</p> <p><b>Año 2000:</b> IOSCO recomendó que a los emisores multinacionales se les permita utilizar las NIC en listas y ofertas de títulos valores internacionales.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF)</b></p>	<p><b>Año 2001:</b> Emitir un estándar único de contabilidad de aplicación mundial, se crea la Fundación de Estándares Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation IASCF) organismo independiente y sin ánimo de lucro, que supervisa y apoya económicamente al International Accounting Standard Board – IASB, organismo encargado de la emisión de estándares.</p> <p><b>Año 2002-2005:</b> La Comisión Europea (EC) solicitó a compañías que cotizan en bolsa de la Unión Europea que preparen sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF), se incluye el nuevo término para la definir la normativa, "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF), se lograría la uniformidad financiera a nivel internacional.</p> <p><b>Año 2009:</b> La IASB publicó la versión de las NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas. NIIF para PYMEs, versión simplificada de las NIIF, por su tamaño económico menor.</p> <p><b>Año 2010:</b> La Fundación IASC, cambia su nombre a IFRS Foundation a partir del 1 Marzo.</p>

**Fuente:** <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

Las normativas contables emitidas, han sido el producto del estudio análisis e interpretación de un sinnúmero de entidades educativas, financieras, comerciales, económicas, jurídicas y contables a nivel mundial; en donde, los profesionales han desplegado todos sus esfuerzos, por hacer un compendio de reglas contables que normen la gestión operativa de la empresa, para ofrecer información oportuna, veraz, confiable y comparable a nivel mundial; son un acierto más de la profesión contable, puesto que los contadores disponen de un patrón que regula la emisión de información financiera; han evolucionado en función a los cambios sociales, económicos y tecnológicos; ha sido un traspasar de fronteras, la inclusión a nuevos esquemas y la inserción a niveles máximos en el mercado nacional e internacional.

## **1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.**

### **1.8.1. Superintendencia de compañías.**

“La Superintendencia de Compañías es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica, y financiera, asesora y supervisa al sector empresarial del país, mediante la aplicación de normativas y procesos legales vigentes.

**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” (Superintendencia de Compañías, 2012)

**Funciones:** En relación a las NIIF, realiza múltiples funciones como:

- ✦ Determinar la aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.
- ✦ Establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia.
- ✦ Determinar los formularios de presentación de estados financieros para las compañías sujetas a su control y vigilancia, en relación a las “NIIF” y “NEC”.

### 1.8.2. Servicio de rentas internas (SRI).

“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: Contribuir** a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

**Visión:** Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.

Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.

Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.

Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal” (Servicio de Rentas Internas, 2012)

**Funciones:** El Servicio de Rentas Internas, tienen a su cargo una serie de acciones, entre las que se relacionan con las NIIF, como las siguientes:

- ✧ Capacitación sobre el impacto de las NIIF en el ámbito tributario.
- ✧ Cooperar con las demás instituciones para clarificar mecanismos de control relacionadas con las NIIF y el ámbito tributario.
- ✧ Reformas al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno con implicaciones NIIF.
- ✧ Difusión informativa de declaración de impuesto a la renta bajo las NIIF.
- ✧ Coordinación entre Organismos de Control respecto a la adopción de las NIIF.
- ✧ Cooperación local e internacional respecto a la adopción de las NIIF.



### **1.8.3. Superintendencia de bancos y seguros.**

“La Superintendencia de Bancos y Seguros es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones del sistema financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general. Asimismo, busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

**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 y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

**Visión:** Ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta” (Superintendencia de Bancos y Seguros, 2012)

**Funciones:** La Superintendencia de Bancos y Seguros, tiene a su cargo una serie de actividades; entre las que se destacan aquellas relacionadas con las NIIF, se detallan las siguientes:

- ✦ Actualizar los conceptos e incorporar las NIIF.
- ✦ Capacitación del personal sobre la aplicación de las NIIF.
- ✦ Requerir la homologación de los estados financieros de sus subsidiarias y afiliadas domiciliadas en el exterior, a las “NIIF”, para fines de consolidación.
- ✦ Aplicación supletoria de las NIIF, toda vez que, las entidades del Sistema Financiero se someten en todo momento a normas dictadas por la Superintendencia de Bancos, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias.

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

Mediante Resolución No.06.Q.ICl.004 del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías, decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, obligatorias para las compañías sujetas a su control, el registro, preparación y presentación de estados financieros será a partir del 1 de enero del 2009.

Posteriormente, mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF en el Ecuador:

**CUADRO 4 Cronograma para la Adopción de las NIIF en el Ecuador**

AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012
Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y Compañías de auditoría externa	Compañías con activos superiores a \$ 4.000.000,00 al 31/12/2007; Holding o tenedoras de acciones; Entidades de economía mixta, sector público; Sucursales de compañías extranjeras.	Las demás compañías no señaladas en los grupos anteriores

**Fuente:** <http://www.supercias.gob.ec>

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

La aplicación a las NIIF en Ecuador son de significativa importancia, en la medida que les permite a las empresas contar con parámetros contables definidos, posibles de aplicar a la gestión operativa que realizan, esto les facilitará la comparación de información a nivel nacional e internacional, con lo cual mejoran las relaciones comerciales, y les crea la oportunidad a niveles de negociación elevados.

La información financiera que se presenta refleja la realidad de su empresa, lo que facilita a la gerencia, la toma de decisiones sobre bases más reales, generando así mayor confianza en los accionistas, aspecto que permite buscar mejores opciones que conduzcan a la empresa a cumplir con los objetivos programados, y a lograr estabilidad económica, lo que le otorga el posicionamiento empresarial sinónimo de desarrollo.

## **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 las NIIF para las Pymes)**

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

El marco conceptual para las NIIF, establece lineamientos de carácter general para el uso de las normativas

El nuevo marco conceptual hace referencia al objetivo de la información financiera con propósito general, que proporciona información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones respecto a comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Trata acerca de la entidad, en la que indica que la información financiera debe centrarse en las actividades de la entidad.

Define las características cualitativas de la información financiera útil que identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad.

Contiene la información del marco conceptual anterior como: hipótesis fundamentales, elementos de los estados financieros, reconocimiento de los estados financieros, medición de los elementos de los estados financieros y conceptos de capital y de mantenimiento de capital.

#### **Objetivo de los Estados Financieros.**

“El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información razonable concerniente a la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, a una amplia gama de usuarios (Accionistas, Empleados, Inversionistas, etc.) que no se encuentran en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades de información; ello permite evaluar la gestión realizada por los Administradores, y las correcciones necesarias para ampliar el nivel de productividad” (Facil Contabilidad, 2012)

## **Características Cualitativas de los Estados Financieros.**

Las características cualitativas de la información financiera es el segundo componente del marco conceptual vigente, establece las características cualitativas de la información revelada en los estados financieros, para satisfacer las necesidades de los usuarios generales y asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros.

Se dividen en características fundamentales y de mejora.

Entre las características fundamentales se enumeran: Relevancia, Materialidad o Importancia relativa y Representación fiel.

**Relevancia.** Cuando la información expresada en los en los estados financieros es muy importante, y sobre ella se aplica algún cambio.

**Materialidad o importancia relativa.** Porque es fundamental en las decisiones económicas de la empresa.

**Representación fiel.** Que la información sea honesta, fidedigna, transparente, sin errores u omisiones para que los usuarios tengan confianza en seguir trabajando o aportando a esa empresa.

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad son características cualitativas de mejora, básicas en la presentación de información financiera.

**Comparabilidad.** Permite relacionar la información que contienen los estados financieros entre varias empresas; internamente de un periodo a otro; o también diferentes rubros; ello permite conocer su realidad actual, establecer puntos fuertes o débiles; aspecto que le permite generar estrategias que le ayuden a lograr su desarrollo económico, por ello la información debe ser relevante precisa, fiel, toda vez que de ello dependerá tomar alternativas de mejora administrativa y financiera.

**Verificabilidad.** Toda información contenida en los estados financieros debe ser capaz de comprobar su autenticidad, por ello toda información se sustentará en los documentos fuente que indican lo actuado; el proceso de verificación se lo puede realizar mediante observación directa; cálculos que comprueben si la información presentada está conforme, en forma verbal; entre otras.

**Oportunidad.** Los responsables de la emisión de Estados Financieros deben entregarla en el tiempo previsto.

**Comprensibilidad.** Indica que la información financiera debe ser clara, concisa; con un lenguaje sencillo, entendible a todos los usuarios; a pesar de que los informes están dirigidos a usuarios con un elevado conocimiento de las actividades económicas, y del mundo de los negocios, y que revisan la información con esmero; sin embargo, cuando alguna información es compleja se valen de un asesor que discierna esos casos.

### **Reconocimiento de los elementos que constituyen los Estados Financieros.**

Una partida o rubro es reconocido en los estados financieros cuando haya la probabilidad que cualquier beneficio económico que represente, llegue o salga de la entidad; y cuando tenga un valor que pueda ser medido con honestidad y cumpla con las condiciones de materialidad o importancia relativa.

**Activo.** Reconocido cuando es probable que se obtengan de él beneficios económicos futuros para la entidad, y tiene un valor que puede ser medido con honestidad.

**Pasivo.** Se reconoce cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se obtengan beneficios económicos, y su valor pueda ser evaluado con fiabilidad.

**Ingreso.** Se reconoce en el estado de resultados cuando genera un aumento en los beneficios económicos futuros, incrementa los activos o disminuye los pasivos, y pueden medirse confiabilidad.

**Gasto.** Se reconoce en el estado de resultados cuando han disminuido los beneficios económicos futuros, disminuye los activos y aumenta los pasivos, además pueden medirse con fiabilidad.

### **Medición de los elementos de los Estados Financieros.**

Se lo realiza mediante la asignación de un valor monetario; que puede ser a costo histórico, costo corriente, valor realizable, o a valor presente.

**Costo histórico.** Es el precio que cuesta el bien o servicio al momento de la compra, que puede ser pagada en efectivo a crédito.

**Costo corriente.** Los activos que dispone la empresa, se registran por el valor de efectivo o sus equivalentes, que se encuentren en el mercado, en el periodo al que pertenezcan los

estados financieros a presentar; y los pasivos se registran al momento de liquidación de la obligación en el momento presente.

**Valor realizable.** Los activos se registran por el valor de efectivo y equivalentes, como si se adquiriesen en el momento presente, por la venta voluntaria, los pasivos se llevan a su valor de liquidación.

**Valor presente.** Los activos se registran al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación, los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el transcurso normal de la operación.

### **Capital y mantenimiento de capital.**

Desde un punto de vista financiero el capital es el dinero invertido por la empresa, activo neto o el patrimonio, mientras que, desde un punto de vista físico, el capital es la capacidad productiva que tiene la entidad, su definición dependerá de los intereses de los usuarios.

**Mantenimiento de capital financiero.** Resulta cuando el importe financiero de los activos netos al final del periodo, excede al importe financiero de los activos netos del inicio, luego de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones realizadas en ese periodo.

**Mantenimiento del capital físico.** Se obtiene ganancia, cuando la capacidad productiva al final del periodo económico, es mayor a la del inicio, luego de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas durante ese periodo.

## **2.2. NIC 1 - Presentación de estados financieros.**

Esta norma define lineamientos para la estructura, contenido y presentación, de los estados financieros, esto facilita la comparación de información entre los diferentes rubros, de un periodo a otro, o entre empresas de la misma naturaleza a nivel nacional o internacional; además permite mantener de una forma muy organizada la información contable procesada; suministran información respecto a cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, determinación de resultados, distribución de utilidades y aportaciones de los socios y flujos de efectivo; para el análisis se presentan los siguientes estados financieros:

- ✦ Estado de situación financiera al final del periodo.
- ✦ Estado de resultado integral del periodo.
- ✦ Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- ✦ Estado de flujos de efectivo.
- ✦ Notas con resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.
- ✦ Estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

**CUADRO 5 Presentación de Estados Financieros**

<p style="text-align: center;"><b>Estado de Situación Financiera al Final del Periodo</b></p>	<p>Conformado por cuentas de activo, pasivo y patrimonio.</p> <p>El activo corriente se conforma por las partidas liquidas que no esté restringido su uso, y las que se va a convertir en efectivo, máximo en un año después de un periodo de negociación como efectivo y sus equivalentes, inventarios para la venta o consumo y obligaciones por cobrar.</p> <p>Bienes como mobiliario, edificaciones, maquinaria y equipo, equipos de computación; en este grupo de cuentas aparecen rubros nuevos como el deterioro de activos que permiten demostrar su valor real al final de un periodo contable.</p> <p>Los pasivos corrientes obligaciones a cumplir a corto plazo.</p> <p>Pasivos a largo plazo obligaciones a cumplir en un periodo mayor a un año.</p> <p>Patrimonio, conformado por las aportaciones de capital, resultados del ejercicio, donaciones mayores recibidas.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Estado de Resultado Integral del Periodo</b></p>	<p>Consta de los grupos de: Ingresos ordinarios y extraordinarios; costos financieros y gastos ordinarios y extraordinarios; se pueden presentar de dos formas:</p> <p><b>Por naturaleza de gasto.</b>- Los gastos se agruparán en el estado de resultados de acuerdo con su origen, así: consumo de materias primas, depreciaciones, amortizaciones, mantenimiento, sin considerar las diferentes funciones dentro de la entidad.</p> <p><b>Por la función del gasto.</b>- Los gastos se distribuyen de acuerdo a cada clase de actividad de la empresa, como el costo de las ventas, Gastos de administración y Gastos de Venta; Gastos Financieros, adicionalmente se presentará información sobre los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados, puesto que no se pueden agrupar fácilmente con una función específica.</p>



<b>Estado de Cambios en el Patrimonio del Periodo</b>	Presenta las variaciones que ha sufrido el patrimonio de la empresa de un periodo a otro, utiliza cuentas de patrimonio.
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	Evalúa la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.
<b>Notas con Resumen de Políticas Contables significativas y otras notas explicativas</b>	<p>Se presenta Información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas empleadas, se revela Información que, siendo requerida por las NIIF, no se presente en los estados financieros.</p> <p>Se suministra Información adicional que, no habiéndose incluido en los estados financieros, sea relevante para la comprensión de los mismos.</p>
<b>Estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo</b>	<p>Aparece cuando se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Aplique una política contable retroactiva.</li> <li>❖ Realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus Estados Financieros,</li> <li>❖ Reclasifique partidas en sus Estados Financieros</li> </ul>

**Fuente:** <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

### 2.3. NIC 7 - Estados de flujo de efectivo.

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar (origen) efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar (aplicar) esos flujos de efectivo.

**CUADRO 6 Estructura del Flujo de Efectivo**

<p><b>Actividades de operación</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✦ Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.</li> <li>✦ Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.</li> <li>✦ Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.</li> <li>✦ Pagos a y por cuenta de los empleados.</li> <li>✦ Pagos por seguros y otras obligaciones derivadas de pólizas suscritas.</li> <li>✦ Pagos o devoluciones de impuestos sobre beneficios.</li> </ul>
<p><b>Actividades de inversión</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✦ La compra o venta de activos fijos o intangibles y otros activos a largo plazo.</li> <li>✦ La compra o venta de instrumentos de deuda o de capital de otras entidades así como las participaciones en "joint ventures".</li> <li>✦ Cobros y pagos de préstamos realizados.</li> </ul>
<p><b>Actividades de financiación</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✦ Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.</li> <li>✦ Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar acciones de la entidad.</li> <li>✦ Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, hipotecas y otros préstamos.</li> <li>✦ Reembolsos para amortizar préstamos.</li> <li>✦ Pagos realizados por el arrendatario para reducción de la deuda pendiente de un arrendamiento financiero.</li> </ul>

**Fuente:** Zapata L. J. E. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF* (Págs. 54-55). Quito, Ecuador: Abya Yala.

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

## 2.4. NIC 18 - Ingresos ordinarios.

Los ingresos ordinarios resultan de las actividades normales de la empresa, para lo cual fue creada; representan beneficios económicos, aumentan los activos o disminuyen los pasivos, para finalmente aumentar el patrimonio; se reconocen cuando es posible que incrementen los beneficios económicos en el futuro, y se midan con fiabilidad; entre ellas: venta de bienes; la prestación de servicios; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Son la base sobre la cual se sustenta la empresa, puesto que sirve para medir su rentabilidad, a más ingresos mayor rentabilidad.

**CUADRO 7 Ingresos Ordinarios**

<p><b>Venta de Bienes</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ La entidad transfiere al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.</li> <li>❖ La entidad no puede influir en la gestión de los bienes vendidos, ni tenga el control efectivo de los mismos.</li> <li>❖ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda cuantificarse con fiabilidad.</li> <li>❖ Es probable que la entidad reciba beneficios económicos con la compra realizada.</li> <li>❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser cuantificados con fiabilidad.</li> </ul>
<p><b>Prestación de Servicios</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda cuantificarse con fiabilidad.</li> <li>❖ Es probable que la entidad reciba beneficios económicos derivados de la transacción.</li> <li>❖ El grado de realización de la transacción, pueda ser medido con fiabilidad.</li> <li>❖ Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser cuantificados con fiabilidad.</li> </ul>

<p style="text-align: center;"><b>Intereses, Regalías y Dividendos</b></p>	<p>Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Los intereses deberán reconocerse utilizando la tasa de interés efectiva.</li> <li>❖ Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo).</li> <li>❖ Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.</li> </ul> <p>Dichos ingresos solo pueden ser reconocidos si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.</li> <li>❖ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.</li> </ul>
--	--

**Fuente:** Zapata L. J. E. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF* (Págs. 98-99-100). Quito, Ecuador: Abya Yala.

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

## 2.5. NIC 12 - Impuestos a las ganancias.

Cuando una empresa, en un determinado periodo contable ha obtenido ganancia, debe cumplir con imposiciones gubernamentales, a favor de terceras personas; o de los propios empleados del ente como: impuestos nacionales e internacionales; distribuciones a los trabajadores, dividendos a los socios, reservas, entre otras.

Esta normativa trata de solventar el tratamiento de las consecuencias actuales que generan el pago estas obligaciones y su futura recuperación, situación que permite a la empresa demostrar la verdadera afectación producto del cumplimiento de obligaciones, situación que no se la aplicaba en el control contable anterior.

**CUADRO 8** *Impuesto a las Ganancias*

<b>Base Fiscal</b>	Importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros el activo.
<b>Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes</b>	Impuestos corrientes de periodos anteriores y actuales que no han sido liquidados; cuando la cantidad ya cancelada de impuestos del periodo anterior y presente excede al valor resultante a pagar en estos periodos, el excedente constituye un activo crédito tributario.
<b>Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Diferidos</b>	<p>Por Diferencias temporarias imponibles, por el reconocimiento inicial de una plusvalía o cuando el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción no es una combinación de negocios y cuando fue realizado no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.</p> <p><b>Pérdidas y créditos fiscales no utilizados.-</b> Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, cuando se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, solo cuando sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.</p> <p><b>Reconsideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos.-</b> Al final del periodo sobre el que se informa, la entidad realizará una evaluación de los activos por impuestos no reconocidos, procediendo a su registro, cuando las futuras ganancias fiscales permitan su recuperación.</p>

<p style="text-align: center;"><b>Medición</b></p>	<p>Los pasivos (activos) corrientes con afectación fiscal, del periodo anterior o presente, se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, a tasas impositivas vigentes aprobado, o en proceso favorable de aprobación, al final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a tasas fiscales vigentes en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.</p> <p>La medición por activos y pasivos diferidos debe fundamentarse en como espera la entidad recuperar el impuesto anticipado o cancelar el impuesto diferido.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Partidas Reconocidas en el Resultado</b></p>	<p>Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto cuando surjan de una transacción o suceso que se reconoce, en el mismo periodo o en otro diferente, fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral (revaluación de propiedad planta y equipo, diferencias de cambio de estados financieros de negocios extranjeros); o directamente en el patrimonio (Ajuste del saldo inicial de las ganancias por cambio de políticas contable aplicadas retroactivamente, por correcciones de errores); o en una combinación de negocios.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Compensación</b></p>	<p>Una entidad compensará los activos por impuestos y los pasivos por impuestos solo cuando la entidad tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.</p> <p>Una entidad debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos solo si la autoridad fiscal lo reconoce fundamentada en una ley, cuando se derivan del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, sobre la misma entidad o sujeto fiscal; o diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales que pretenden, ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, ya sea realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los periodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos.</p>

<p><b>Gasto (ingreso) por el Impuesto a las Ganancias Relativo a las Ganancias o Pérdidas de las Actividades Ordinarias</b></p>	<p>Deberá presentarse en el estado del resultado integral.</p> <p>Si una entidad presenta los componentes del resultado en un estado de resultados separado como se describe en el párrafo 81 de la NIC 1 <i>Presentación de Estados Financieros</i> (revisada en 2007), presentará el gasto (ingreso) por impuestos relacionado con el resultado de actividades ordinarias en ese estado separado.</p>
<p><b>Información a Revelar</b></p>	<p>El gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente, correspondiente al periodo presente.</p> <p>Ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores.</p> <p>Importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias.</p> <p>Importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos.</p> <p>Importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo.</p> <p>Importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos.</p> <p>Impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo cuando se estima que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro.</p> <p>Importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8 porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva.</p>

**Fuente:** <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-12.html>

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

## **2.6. NIIF para pymes.**

### **2.6.1. Importancia de la aplicación de las NIIF para las pymes.**

Facilitan el análisis e interpretación de los estados financieros a nivel internacional, puesto que, se emiten sobre lineamientos uniformes, evitando la necesidad de traducir la información a las normativas de cada país; además que da la oportunidad para que empresas pequeñas y medianas obtengan créditos en otro país, y así mejorar su productividad.

Como la información puede ser analizada con prontitud, se puede atraer inversionistas que para incrementar el capital de la empresa y hacerla más competitiva; por lo tanto, los contadores deben tener claro que la aplicación de estas normativas conduce a información financiera aceptable y comparativa a nivel internacional, lo que a la vez le permite tomar decisiones en forma oportuna.

### **2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.**

#### **Sección N° 2: Conceptos y principios generales.**

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES, estableciendo las características cualitativas de la información para que los estados financieros cumplan los objetivos propuestos; presenta información respecto a los elementos de los estados financieros (activos, pasivos y patrimonio); cuentas de ingresos y gastos; incorpora conceptos de resultado integral total, indicando que es la diferencia entre los ingresos y gastos (resultado del periodo); indica que la medición en el reconocimiento inicial se la realiza a costo histórico, mientras que la medición posterior, en lo relacionado a transacciones de activos y pasivos financieros se las valorará al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones que tendrán su propio cálculo; finalmente indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

#### **Sección N° 3: Presentación de estados financieros.**

Implica la presentación razonable de la situación financiera del ente, el rendimiento financiero y el flujo de efectivo; además indica que un juego completo de estados financieros contiene: un estado de situación financiera a la fecha de información; un solo estado de resultados integral o un estado de resultados separado; un estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas a los estados financieros; también enfoca que un



negocio en marcha constituye una empresa que va a seguir funcionando por largo tiempo, salvo que la gerencia o la legislación de cada país determine lo contrario.

#### **Sección N° 4: Estado de situación financiera.**

Clasifica a las partidas del activo y pasivo en corrientes y no corrientes; en la información de las notas explicativas se incluirá información respecto a: inventarios, valores a cobrar, obligaciones que cancelar, las acciones por cada clase de capital; descripción de reservas, entre las principales.

#### **Sección N° 5: Estado de resultados integrales.**

Se presente como un único estado o como dos estados separados; es necesario que se separen las operaciones discontinuadas; se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral; se presentará los gastos desglosados en base a la naturaleza de las operaciones y según su función; relaciona los saldos según las NEC, los ajustes por conversión para finalizar con el saldo según NIIF.

#### **Sección N° 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- ✧ El resultado integral total.
- ✧ Aportes de los propietarios y retiros.
- ✧ Distribuciones a los propietarios (dividendos).
- ✧ Transacciones con acciones.

#### **Sección N° 7: Estado de flujos de efectivo.**

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo, se puede utilizar el método directo o indirecto; incluirá actividades de operación, de inversión y de financiamiento; se realizará los ajustes por conversión para finalmente presentar la información conforme lo señalan las NIIF.

#### **Sección N° 8: Notas a los estados financieros.**

Se requiere la presentación de: una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES; incluirá información respecto a: un

resumen de las políticas contable significativas que han sido aplicadas, información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros de acuerdo a su estructura, cualquier otra información relevante sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

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

**CUADRO 9** *Matriz de diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES*

<b>SECCIÓN</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>	<b>NIIF PYMES</b>
<b>SECCIÓN 2</b> <b>Conceptos y Principios Generales</b>	Su estructuración es compleja, puesto que las normativas están dirigidas para entidades que cotizan títulos de deuda o de patrimonio en el mercado público de valores y para las entidades financieras que captan recursos del público.	Está redactada con lenguaje sencillo y están dirigidas a la aplicación de normativas a los estados financieros de aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.
<b>SECCIÓN 3</b> <b>Presentación de Estados Financieros</b>	Realiza una mayor descripción de la aplicación de los principios	Incluye menos orientación sobre cómo aplicar los principios.
	Detalla lo relacionado con todos los estados financieros: Balance General, Estado de resultados, Flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, notas aclaratorias.	Sólo trata cuestiones de carácter general de la presentación de estados financieros, porque en las secciones anteriores se da un pormenorizado de cada uno de estos componentes.
	Cuando se presenten aplicaciones retroactivas de políticas contables, reexpresiones de partidas, en los Estados Financieros, o por reclasificación de partidas, se deberá incluir un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.	En caso de aplicaciones retroactivas de políticas, reexpresiones o reclasificación de partidas no tiene que presentar un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.
	Presentar ganancias por acción de conformidad con la NIC.	Las ganancias generadas por las acciones se presentan de una forma unificada.

<p><b>SECCIÓN 4</b></p> <p><b>Estado de Situación Financiera</b></p>	<p>Se requiere la clasificación de activos no corrientes mantenidos para la venta</p>	<p>No se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, excepto en negociaciones el leasing.</p>
<p><b>SECCIÓN 5</b></p> <p><b>Estado de Resultados y del Otro Resultado Integral, y Estado de Resultados</b></p>	<p>Incluyen partidas adicionales como: cambios acumulativos en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta y las ganancias sobre la revaluación de propiedades, planta y equipo y bienes intangibles.</p>	<p>La conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como “otros resultados integrales</p>
	<p>Clasifica sus gastos por función, también se le exige que revele información sobre la naturaleza de los gastos</p>	<p>No exige explícitamente que se revele esta información adicional sobre la naturaleza de los gastos.</p>
<p><b>SECCIÓN 6</b></p> <p><b>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas</b></p>	<p>No se requiere de un estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>Presenta un estado de resultados y ganancias acumuladas,</p>
	<p>Exigen la presentación de un estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.</p>	<p>Presenta un estado individual de estado de resultados y ganancias acumuladas si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables.</p>
	<p>Exige la reclasificación a resultados de las diferencias de cambio acumuladas que se reconocieron anteriormente en otro resultado integral.</p>	<p>No exige la reclasificación a resultados de las diferencias de cambio acumuladas que se reconocieron anteriormente en otro resultado integral.</p>

<p><b>SECCIÓN 7</b></p> <p><b>Estado de flujo de efectivo</b></p>	<p>Una inversión para ser equivalente de efectivo no debe estar sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor.</p>	<p>No realiza ninguna aclaración.</p>
<p><b>SECCIÓN 8</b></p> <p><b>Notas a los Estados Financieros</b></p>	<p>Las notas a los estados financieros son más extensas en virtud de la complejidad transaccional de las empresas grandes económicamente; entre ellas se presentan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Un pormenorizado del movimiento de las acciones.</li> <li>❖ Una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en el patrimonio.</li> <li>❖ Y un detalle anexo a cada partida que implica análisis profundo y de mayor conocimiento para los usuarios de la información.</li> </ul>	<p>Son más concisas, debido al tamaño económico de estas, incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES</li> <li>❖ Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.</li> <li>❖ Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el en que este se presente.</li> </ul>

**Fuente:** [http://www.grantthornton.ec/images/NIIF\\_PYMES.pdf](http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf)

**Autor:** Torres Torres, Teobaldo Esteban.

## **2.8. Análisis de los formatos de la SIC.**

Los Estados Financieros son informes muy importantes para la empresa, toda vez que contiene un extracto de la realidad financiera de la empresa, deben ser pertinentes, fiables, comparables y comprensibles.

### **Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF**

El Estado de Situación Financiera o Balance General es un extracto que demuestra la realidad financiera de la empresa, contiene cuentas de activo, pasivo y patrimonio; es la base sobre la cual sus usuarios pueden tomar decisiones; según las NIIF tienen diferencias importantes, entre las cuales se detallan las siguientes:

Los activos se clasifican en corrientes y no corrientes.

En las cuentas de activo se registra las cuentas de deterioro acumulado, tanto en: activos financieros, cuando existen dificultades financieras significativas por parte del emisor, infracciones en el contrato, probabilidad de quiebra por parte del deudor, disminución en flujos de efectivo; entre otros; deterioro en inventarios por daños, obsolescencia, o precios de venta decrecientes; en activos fijos a más de los motivos de deterioro de los inventarios indicados anteriormente, cuando están en desuso; este rubro tiene afectación directa al patrimonio empresarial.

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, siempre considerando el menor; pueden registrar al método de valoración FIFO o al promedio.

La vida útil para calcular la depreciación de activos fijos, se la realiza en base a la asignación técnica que realice la empresa mas no de acuerdo a lo que exige rentas.

Los pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes; se pueden reconocer a valor razonable, amortizable o valor neto de acuerdo con el tipo de obligación.

Una empresa de gran tamaño económico tiene todas estas cuentas que aparecen en estos Estados Financieros, puesto que tienen relación con empresas multinacionales, otras son sociedades en las que su gestión operativa es considerable.

Finalmente la forma en la cual se debe presentar este Estado Financiero según las NIIF, ofrece información más real a la empresa; esto facilita la toma de decisiones sobre bases más sólidas y confiables. (*Ver anexo 5, Pág. 114*).

### **Conciliación del Estado del Resultado Integral.**

El Estado de Resultados Integral, contiene cuentas de ingreso por actividades ordinarias, cuentas de costo, otros ingresos, gasto de venta, administración y financieros, así como y otras cuentas de resultado integral, se determina el resultado de un ejercicio contable, según las NIIF, también afectan cuentas de gasto como el deterioro, que son contra cuentas del deterioro acumulado afectado en inventarios, activos financieros y activos fijos del balance general; los ingresos y gastos se registran a valor razonable; en este balance primero se presenta los valores según las NEC, para luego a través de un asiento de ajuste realizar la conversión, para finalmente determinar el saldo extracontable según NIIF. *(Ver anexo 5, Pág. 117).*

### **Conciliación del Estado de Flujos de efectivo de NEC a NIIF.**

El Estado de Conciliación de Flujo de Efectivo, demuestra la capacidad de la empresa para general efectivo a la empresa; registra entradas y salidas de efectivo en un determinado periodo contable; se lo elabora para conciliar la información de NEC a NIIF; presenta información de los saldos NEC al final del periodo de transición, los ajustes por conversión y saldos extracontables NIIF al final del periodo transición; incluye información del flujo de efectivo procedentes y utilizados de actividades de operación; de inversión y financiamiento; con esta información la empresa presenta el primer flujo de efectivo transformado a NIIF. *(Ver anexo 5, Pág. 120).*

### **Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF.**

El resumen de Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, contiene cuentas de Patrimonio como: capital social, aporte para futura capitalización, prima de emisión de acciones, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados y resultados del ejercicio; que demuestra los valores reales del patrimonio de la empresa, luego de la transición a las NIIF; con ello la empresa está acorde a las disposiciones contables emitidas a nivel internacional.

Contiene el saldo inicial del periodo de transición en NEC al 1° de Enero, afectación por corrección de error y el detalle de ajustes pro NIIF, lo que permite determinar el saldo inicial del periodo de transición en NIIF; posteriormente, se necesita los saldos al final del periodo contable, con lo que los saldos finales quedan transformados a NIIF, muy importantes para la empresa en la medida que demuestra los valores base, con los cuales la empresa continuará registrando las operaciones de la empresa bajo estas normas de aplicación internacional. *(Ver anexo 5, Pág. 122).*

## **CAPITULO III**

### **3. Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros a Mueblería “Juan Pablo”. Año 2012**

Para ejecutar la práctica del presente trabajo de titulación académica planificado por la Universidad Técnica Particular de Loja, se solicitó en el mes de enero del 2012, la respectiva autorización a **Mueblería “Juan Pablo”**, dejándole entrever a la señora propietaria la necesidad de aplicar la transición contable a los Estados Financieros emitidos por el negocio, en cumplimiento a la disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías; luego de su aprobación se procede a la aplicación de los procesos respectivos; como un aporte para mejorar el control contable de la gestión financiera de la empresa, acorde a las normativas contables vigentes.

Luego de la investigación preliminar realizada a la empresa, 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.**

La empresa se crea el 15 de agosto del 2005, como **Mueblería “Juan Pablo”**, su propietaria es la Sra. Cueva Camacho Alondra Enith, en su inicio, se ubica en el cantón Calvas, parroquia Cariamanga, en las calles 18 de noviembre y Eloy Alfaro; sus actividades económicas son venta de: muebles de madera para el hogar, artefactos eléctricos, motocicletas, equipos e implementos de computación, celulares y accesorios; como el flujo transaccional del negocio es considerable, debido a la excelente acogida por parte de sus clientes, y además, con el afán de ofrecer un servicio de calidad, cambia su domicilio a las calles Clotario Paz, Barrio la Merced; actualmente es considerada por el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad.

**Visión:** En cinco años, ser identificados como una empresa líder en la venta de electrodomésticos, muebles para oficina y hogar, en el cantón Calvas, con criterios de calidad, reconocido por la excelencia en el servicio, creciendo rentablemente y logrando el mayor desarrollo y bienestar del negocio, personal y clientes en general.

**Misión:** Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo electrodomésticos, muebles y equipos innovadores, de excelente calidad y alta tecnología, con una esmerada atención y servicio a través de nuestros colaboradores.



**Valores empresariales:** Honestidad, Honradez, Responsabilidad, Integridad, Confianza, Innovación.

**Objetivo:** Ofrecer un servicio de calidad, que cumpla con las expectativas de los clientes, ofreciendo los precios más competitivos, para lograr posicionarse en el cantón Calvas y generar un alto nivel de rentabilidad de la empresa.

### 3.2. Estructura organizacional.



**GRÁFICO 1 Estructura Organizacional de Mueblería “Juan Pablo”**

*Fuente:* Departamentos de la Empresa

*Autor:* Torres Torres, Teobaldo Esteban.

### 3.3. Procesos generales.

**Mueblería “Juan Pablo”**, ofrece a la colectividad Cálvense y sectores aledaños electrodomésticos y mueblería; gracias a la calidad, innovación permanente de su mercadería, y excelente atención a los clientes, ha logrado ubicarse en el mercado de este sector; en tal virtud, y con el afán de optimizar el control de su gestión operativa, se cree imprescindible la implementación de los siguientes procesos:

- ✦ **Compras:** Se procede a realizar las compras cuando: el stock está por agotarse y en otros casos cuando ya se han agotado; una vez verificadas las necesidades de adquirir un producto se realiza una orden de pedido y se la envía a través del correo electrónico a las distribuidoras de las ciudades de Cuenca en caso de los Muebles; mientras que, los electrodomésticos a las diferentes casas proveedoras de las ciudad de Guayaquil,

cuando ya han confirmado la aceptación del pedido, se procede a realizar el depósito en la cuenta del proveedor.

- ✦ **Recepción de la mercadería:** Se recibe la mercadería en las instalaciones de la empresa, se recibe la factura, procediendo a comprobar con los productos que han llegado, se verifica de acuerdo a las características solicitadas, tanto en cantidad, calidad como en el precio; y se firma un documento denominado entrega recepción del producto, el mismo que es legalizado por el representante del proveedor y por la propietaria de la empresa.
- ✦ **Ingreso a bodega:** Una vez firmado el documento de entrega recepción del producto que indica la conformidad de la mercadería, se ingresa a bodega y se registra en las kardex respectiva 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 hacen las respectivas decoraciones de los productos, generando así la atención de los clientes.
- ✦ **Ventas:** La empresa procede a vender los artículos al por menor, se otorga la factura correspondiente que sustenta la venta y se la registra en la tarjeta Kardex respectiva.

### **Control Interno.**

La empresa tiene implementado algunos procedimientos de control interno, administrativo y financiero, esto permite salvaguardar los recursos que dispone y obtener información oportuna, veraz y confiable; entre ellos se mencionan los siguientes:

- ✦ Verificación de la mercadería que recibe, en condiciones de cantidad, calidad y precios.
- ✦ Control de los registros contables con la mercadería realmente recibida.
- ✦ Se mantiene codificados los inventarios.
- ✦ Comprobar la mercadería vendida al cliente, con la registrada en las facturas.
- ✦ Se realizan inventarios físicos de bodega en forma mensual.
- ✦ Se realizan arqueos de caja sorpresivos diariamente.
- ✦ Se mantienen tarjetas de control individual de cuentas por cobrar.
- ✦ 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 la empresa ha establecido se detallan las siguientes:

- ✧ Se establece una provisión general del 1% de los créditos correspondientes al periodo contable.
- ✧ 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 para tres meses plazo, con una entrada equivalente al 50% del costo del bien.
- ✧ Las ventas a crédito por un valor mayor a \$ 1.000.00, solamente se las realiza a personas conocidas que tienen una buena solvencia y se les recarga el 11,38% de interés anual de acuerdo a la tasa vigente que emite el Banco Central del Ecuador.
- ✧ Los créditos se otorgan previo a la firma de la letra de cambio del deudor y dos garantes que necesariamente deben ser empleados públicos.
- ✧ Las ventas a crédito se respaldan con una letra de cambio.
- ✧ La depreciación de activos fijos 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, esto para no pagar recargo intereses.

## **Disposiciones legales que rigen las actividades de la empresa.**

- ✧ 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.

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

Se emplea el siguiente plan de trabajo con el propósito de proceder a la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo criterios NIIF para Pymes:

**CUADRO 10 Plan de trabajo para la implementación de las NIIF para las PYMES**

MUEBLERÍA "JUAN PABLO" PLAN DE TRABAJO ELABORADO PARA EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES		
Nº	PROCEDIMIENTO	Realizado por
1	Revise la disposición legal correspondiente y establezca la fecha desde la cual <b>Mueblería "Juan Pablo"</b> , debe implementar las NIIF para las PYMES (Ver base Legal/Cronograma de aplicación General).	T/T
2	Realice un análisis del negocio y formule el cronograma de implementación requerida por la Superintendencia de Compañías.	T/T
3	Analice el Plan de Cuentas de <b>Mueblería "Juan Pablo"</b> y proponga el nuevo plan de cuentas necesario para la aplicación de NIIF para PYMES en el negocio.	T/T
4	Revise y analice la información que dispone en los archivos, a efecto de evaluar el cumplimiento de la normativa contable de <b>Mueblería "Juan Pablo"</b> , en lo relacionado a los requerimientos básicos de las NIIF para PYMES.	T/T
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/T
6	Como parte del entendimiento y para fines de elaboración de nota del conocimiento del negocio, políticas y prácticas contables relevantes.	T/T
7	Prepare el nuevo Plan de Cuentas bajo NIIF, tome como referencia el plan de cuentas emitidos por la Superintendencia de Compañías.	T/T
8	Para el caso de Efectivo, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Propiedad, planta y equipo, Cuentas por pagar y Patrimonio, elaborar la política apropiada de reconocimiento y valoración.	T/T
9	Revise los documentos soportes 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/T
10	Prepare los cuatro estados financieros con la conversión de NEC a NIIF.	T/T
11	Prepare las Notas Explicativas de los estados financieros, que incluya el soporte legal, las políticas y prácticas importantes del negocio, y la revelación exigida en la normativa.	T/T

### 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.

Para el registro del flujo transaccional y la emisión de Estados Financieros de los años 2010 y 2011, se especifica el plan de cuentas que utilizaba la empresa, cabe mencionar que hace tres años la empresa reestructuró este nuevo plan de cuenta:

**CUADRO 11 Plan de cuentas de Mueblería “Juan Pablo” de los años 2010 y 2011**

<b>MUEBLERÍA “JUAN PABLO” PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
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
<b>1.2.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
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

<b>1.4</b>	<b>DIFERIDO</b>
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
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTES</b>
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
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTES (LARGO PLAZO O FIJO)</b>
2.2.01	Préstamos bancarios l/p
2.2.02	Documentos por pagar préstamos l/p
2.2.03	Hipotecas por pagar l/p
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
3.1.1	Capital
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
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)
<b>4.</b>	<b>RENTAS – INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>OPERATIVAS</b>
4.1.01	Ventas
4.1.02	Recargo en ventas
<b>4.2</b>	<b>NO OPERATIVAS</b>
4.2.01	Comisiones ganadas
4.2.03	Intereses ganados

<b>4.3</b>	<b>EXTRAORDINARIOS</b>
4.3.01	Utilidad en venta de activos fijos
<b>5.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>OPERATIVOS</b>
6.1.01	Sueldos y salarios
6.1.02	Comisiones pagadas
6.1.03	Arriendos pagados
6.1.04	Publicidad pagada
6.1.05	Mantenimiento y reparación de activos fijos
6.1.06	Combustibles, lubricantes y repuesto
6.1.07	Gasto cuentas incobrables
6.1.08	Depreciación de activos fijos
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
<b>5.2</b>	<b>NO OPERATIVOS</b>
5.2.01	Agasajos a trabajadores
5.2.02	Comisiones bancarias
5.2.03	Multas e intereses al fisco
5.2.04	Gastos generales
<b>6.</b>	<b>DE ORDEN</b>
<b>6.1</b>	<b>DEUDOR</b>
6.1.01	Mercaderías entregadas en consignación
6.1.02	Garantías entregadas
6.1.03	Inmuebles entregados en garantía
<b>6.2</b>	<b>ACREEDORA</b>
6.2.01	Mercaderías recibidas en consignación
6.2.02	Inmuebles en garantías
6.2.03	Garantías entregadas
<b>7.</b>	<b>TRANSITORIAS</b>
<b>7.1</b>	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>

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

Luego de hecha la comparación entre los dos planes de cuenta se encontraron algunas diferencias importantes, entre las cuales se especifican a continuación:

En lo que se refiere al grupo de activos:

- ✧ En los activos corrientes se los clasificaba en el orden de disponible, exigible, realizable, prepagados; en la actualidad este grupo se lo 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.
- ✧ En el plan de cuentas que posee la empresa para clasificar a los bienes de larga duración utiliza el grupo de activos fijos; mientras que actualmente debe utilizar el grupo de Activos no Corrientes, y como un subgrupo 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 en 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 surge un nuevo rubro denominado Deterioro, el que registra cualquier quebranto significativo que han padecido los activos, esto con el objeto de presentar la información de la empresa lo más real posible y así cumplir con uno de los objetivos de las NIIF.
- ✧ En lo que concierne al patrimonio, se dividía en tres grupos: Capital, Reservas y Resultados; actualmente se agrega 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*.

La Contadora de la empresa elaboró el cronograma de capacitación para la adopción de las NIIF, se lo socializó y en los próximos meses se lo aplicará en forma periódica.



Para aplicar el proceso de transición a las NIIF y en función a las necesidades de la empresa, el Nuevo Plan de Cuentas está estructurado de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

**CUADRO 12** *Plan de cuentas de Mueblería “Juan Pablo” de acuerdo a la Superintendencia de Compañías*

<b>MUEBLERÍA “JUAN PABLO” PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
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
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS
1010307	MERCADERIAS EN TRÁNSITO
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO: POR LOS PAGOS ADELANTADOS QUE REALIZA EL NEGOCIO AL PROPIETARIO DEL LOCAL ARRENDADO
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DESCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
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	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	SOFTWARE
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE
1020405	DETERIORO ACUMULADO ACTIVOS SOFTWARE
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
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
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
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
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
30502	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
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
<b>42</b>	<b>GANANCIAS BRUTA</b>
<b>43</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS

4304	RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>
5201	GASTOS DE VENTAS
520101	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
52010201	APORTE PATRONAL
52010202	FONDO DE RESERVA
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES
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
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
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES
52020301	BONIFICACIONES SOCIALES
52020302	DÉCIMO TERCER SUELDO
52020303	DÉCIMO CUARTO SUELDO
52020304	VACACIONES
520204	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52020402	GASTOS CAPACITACIÓN PERSONAL

520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	ARRIENDOS
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
520214	SEGUROS Y REASEGUROS
520215	TRANSPORTE
52021501	MOVILIZACIONES
52021502	GASTOS POR TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS AL PERSONAL Y CLIENTES)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	SERVICIOS BASICOS
520220	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL
520221	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
520226	VALOR NETO DE REALIZACIONES DE INVENTARIOS
52022602	GASTOS DE EMBALAJE
520227	OTROS GASTOS
52022701	ÚTILES DE OFICINA
52022702	MATERIAL ASEO Y LIMPIEZA
52022703	GASTOS VARIOS
52012704	IVA EN GASTOS
52012705	OTROS GASTOS
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
520302	COMISIONES
52030201	INTERESES/COMISIÓN/BANCOS
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
52030501	MULTAS E INTERESES
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
<b>60</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS.
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
<b>80</b>	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>
<b>81</b>	<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>
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)
<b>82</b>	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>

**Fuente:** <http://www.supercias.gob.ec>

### **3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.**

Los Estados Financieros emitidos por la empresa fueron revisados y analizados cuidadosamente, también, la documentación de carácter general que estuvo al alcance y con la fundamentación teórica de las NIIF para las PYMES; por lo cual se cree necesario el establecimiento de políticas y notas explicativas necesarias para la aplicación de este proceso de singular importancia en esta entidad.

## **POLÍTICAS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Sec. 3.24 (a) Mueblería “Juan Pablo”,** consta en el registro mercantil del cantón Calvas con N°. A39005. Folio 2; inscrita en el Servicio de Rentas Internas desde el 15 de Septiembre del 2005, con número de RUC: 0703184291001.

**Sec. 3.24 (b)** Es una empresa considerada 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 son venta de: muebles de madera para el hogar, artefactos eléctricos, motocicletas, equipos e implementos de computación, celulares y accesorios.

### **Sec. 3.3 2. BASE 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 las PYMES), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Sec. 4.1** Los Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia de la empresa el 30 de Noviembre del 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.

### **Sec. 10.1 d) Uso de estimaciones y juicio**

**Sec. 10.4** La preparación de los Estados Financieros exige a la administración de la empresa realice estimaciones, juicios y supuestos que permitan solucionar alguna divergencia, esto afecta la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados; cabe recalcar que los resultados reales pueden diferir por éstas estimaciones.

**Sec. 10.17** Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados periódicamente y reconocidos en cada periodo según las necesidades.

### **Sec. 10.8 e) Cambios en las políticas contables**

#### **(i) General**

A partir del 1 de Enero del 2012, la empresa ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

A partir de Septiembre del 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; y, se presenta el juego completo de los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Evolución Patrimonial y Estado de Flujo de Efectivo.

**Sec. 3.10** Para presentar la información financiera comparativa se toma como base los balances emitidos por la empresa durante el periodo contable del año 2010.

**Sec. 23.1** (a) La empresa obtiene sus ingresos de las actividades de operación por venta de: muebles de madera para el hogar, artefactos eléctricos, motocicletas, equipos e implementos de computación, celulares y accesorios.

## **(ii) Presentación de estados financieros**

**Sec. 35.3** A partir de enero del 2012 la empresa 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 disposiciones; esta empresa pertenece al tercer grupo. (Esto de una forma didáctica, puesto que se está refiriendo a una Persona Natural con Contabilidad) para la cual no hay una disposición de este cumplimiento, se tomó la empresa como referencia.

**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 en la empresa se exigirá la aplicación de las políticas contables adoptadas en el año 2011 durante el proceso de transición para preparación de los Estados Financieros, con el objeto de mejorar su presentación, análisis y toma de decisiones.

#### **a) Efectivo y sus equivalentes**

**Sec. 7.1** Se presentará 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 de la empresa, 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 de la empresa.

#### **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 la empresa 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.

**Sec. 13.1 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. 13.6** Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán: 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** La empresa 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 la empresa reconocerá cada partida del activo revisando que éste se pueda medir con fiabilidad y que además aporte beneficios económicos futuros a la empresa.

**Sec. 17.15** La empresa valorará las partidas de propiedad, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de su valor, se incluirá costos de mantenimiento en los resultados del periodo en el que incurran los costos.

**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 efectuar 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** Las 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 negocio en estudio se estimará de acuerdo a los siguientes parámetros:

**PARAMETROS BASE PARA DEPRECIAR EL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>Activo Fijo a depreciar</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Edificio	30	10%
Muebles de Oficina	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación	3	10%

**Sec. 17.22** Se utiliza en Método de Línea Recta para el cálculo de la depreciación.

**Sec. 17.23** Se revisaron las depreciaciones determinando que no están cumpliendo con los parámetros establecidos, por lo que es necesario realizar ajuste respectivos.

**Sec. 35.10(d)** Se realizaron constataciones físicas a propiedad, planta y equipo, determinando la existencia de un terreno con subestimado al actual, por lo que es necesario realizar el ajuste.

**Sec. 18.2 a) Activos intangibles distintos a la plusvalía**

Incluyen los activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, y es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad, se incluirá el Software que adquiera en la empresa.

**Sec. 28.1 e) Beneficios a los empleados**

Incluyen toda clase de remuneraciones que la empresa 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 la empresa

**Sec. 23.1 f) Ingresos por ventas**

La empresa contabiliza los ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de mercadería que dispone la empresa, que en este caso es de electrodomésticos, muebles y equipos tecnológicos y accesorios.

**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 la entidad.

- Sec. 23.28** La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados a la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- Sec. 23.29** Los intereses generados por la venta de mercadería a crédito serán medidos de acuerdo con la tasa de interés efectivo emitido por el Banco Central del Ecuador.
- Sec. 29.1** **h) Impuestos a las ganancias**
- Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros en función a ganancias fiscales.
- Sec. 29.2** El impuesto a las ganancias significa el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y aquellos sucesos reconocidos en los Estados Financieros.
- Sec. 29.3 (h)** Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados cuando estén relacionados con las partidas reconocidas 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.

Para analizar el control interno en la preparación de los Estados Financieros de **Mueblería “Juan Pablo”**, se utiliza el cuestionario de control interno a efecto de tener un conocimiento pleno de los impactos encontrados en los procesos aplicados para el control de la gestión operativa, permitirá tomar los correctivos necesarios para desarrollar su control.

**CUADRO 13** *Cuestionario del control interno*

MUEBLERÍA "JUAN PABLO" CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
	FACTORES DE RIESGO	SI	NO	C.T.	%	OBSERVACIONES
<b>Nº</b>	<b>FACTORES DE RIESGO INHERENTE</b>			<b>16</b>	<b>72,73%</b>	
1	¿La información financiera se presenta de manera oportuna a los organismos de control?	2				De acuerdo a los requerimientos de los organismos de control
2	¿Se realizan asientos de ajuste por daños que han sufrido los inventarios?		2			No se ha considerado
3	¿Se realizan asientos de ajuste por revalorización de activos?		2			No se ha considerado
4	¿Se presentan los cuatro estados financieros?	2				Si, en cumplimiento a las disposiciones emitidas por los organismos de control
5	¿Los términos utilizados para la presentación de la información están en función a la normativa legal?	2				En cumplimiento a la disposición legal vigente
6	¿Los estados financieros presentan notas explicativas?	2				En parte
7	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?	2				En parte
8	¿El rubro de cuentas por cobrar, refleja la realidad de la empresa?	2				Se cumple con los parámetros legales
9	¿Se ha incluido en los estados financieros a todos los bienes que dispone el negocio?	1				Existe una computadora de escritorio que no se la ha declarado.
10	¿La depreciación acumulada refleja la realidad de la empresa?	1				Si está de acuerdo a los lineamientos establecidos
11	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?	2				Se han elaborado formatos, el plan de cuentas necesario para el proceso de transición a las NIIF
	<b>TOTAL PONDERADO</b>			<b>22</b>		

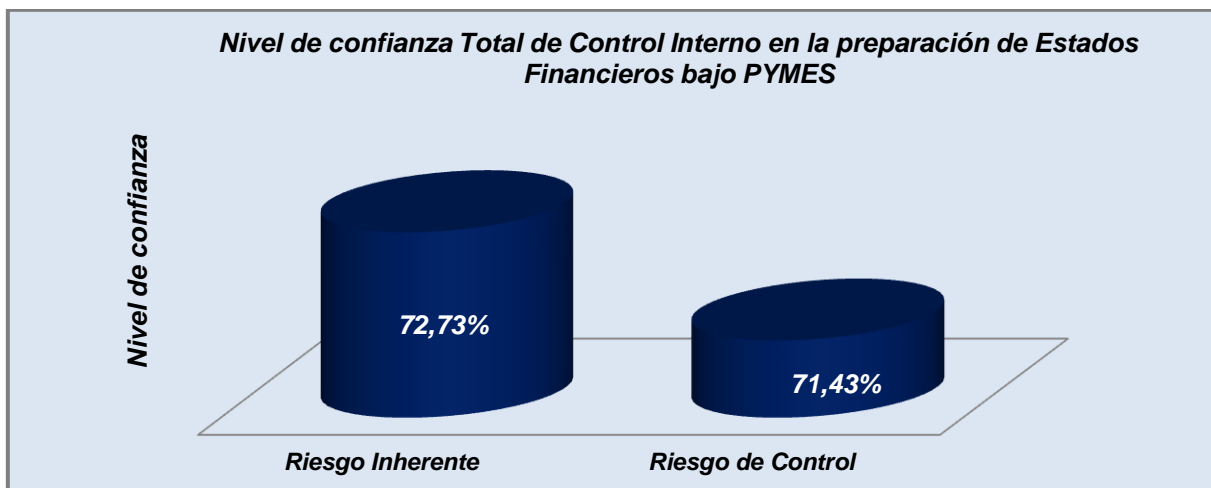
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL				10	71,43%	
1	¿Se lleva un control detallado de las cuentas por cobrar a los clientes?	2				Se utiliza tarjeta para cada cliente
2	¿Se realiza la provisión de las cuentas incobrables?	2				De acuerdo a los lineamientos legales
3	¿Se ha calculado correctamente la provisión de cuentas incobrables en los estados financieros presentados?	2				De acuerdo a los lineamientos legales
4	¿Cuándo se realizan asientos de ajuste y reclasificación estos son respaldados?		2			No existe documentación de respaldo
5	¿Se utilizan registros auxiliares para el control de las operaciones que lo requieran?	2				Se utilizan auxiliares para control de efectivo, bancos, clientes, mercadería, propiedad, planta y equipo
6	¿Las cuentas están debidamente codificadas y clasificadas?	1				En parte
7	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	1				En parte
<b>TOTAL PONDERADO</b>				<b>14</b>		

**CUADRO 14 Componentes del control interno**

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
Riesgo Inherente	16	22	72,73%
Riesgo de Control	10	14	71,43%
<b>Nivel de Confianza Total</b>	<b>26</b>	<b>36</b>	<b>72,22%</b>

**CUADRO 15 Calificación de los componentes del control interno**

CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL				
COMPONENTES	% N.C.	CALIFICACIÓN		
		CONFIABLE	ACEPTABLE	NO CONFIABLE
Riesgo Inherente	72,73%	x		
Riesgo de Control	71,43%	x		
<b>Nivel de Confianza Total</b>	<b>72,22%</b>	<b>x</b>		



**GRÁFICO 2** *Nivel de confianza del control interno*

A través de la evaluación al sistema de control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros de **Mueblería “Juan Pablo”** se obtuvo un nivel de confianza **72.22%**, lo que muestra que hay una buena presentación de estos reportes, sin embargo se descubrió algunas falencias: no se han revalorado algunos activos, no se les ha dado de baja a los activos deteriorados, también no se han declarado algunos bienes a los Estados Financieros.

#### **3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.**

Los Estados Financieros han sido elaborados, de acuerdo al plan de cuentas implementado con las exigencias establecidas por la Superintendencia de Compañías; expuestos a continuación:

- ✦ 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.

Seguidamente 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 que contienen los hallazgos o debilidades detectadas durante la aplicación de procesos para la transición de las NEC a NIIF; se adicionan las notas explicativas a cada rubro presentado en los reportes financieros con el propósito de tener un mejor conocimiento de los rubros involucrados.

## Estados financieros comparativos.

En la ejecución de los procedimientos para la transición de las NIIF, surgieron algunos impactos relevantes en la afectación de los valores y rubros presentados en los Estados Financieros; entre los que se destacan los siguientes: Inventario deteriorado por varias causas, baja de activos, revalorización de activos, bienes que no han sido declarados.

Balances comparativos bajo las NEC y las NIIF:

### CUADRO 16 Efecto de la transición de NEC a NIIF – Estado de Situación Financiera

<b>MUEBLERÍA “JUAN PABLO”</b>				
<b>EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>(Expresado en US\$ Dólares)</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE DE CUENTA</b>	<b>SALDOS NEC 2010</b>	<b>NOTA</b>	<b>SALDOS NIIF 2011</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>130.974,15</b>		<b>154.804,98</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>80.103,66</b>		<b>89.929,96</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	38.395,88	1	50.277,69
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	6.819,17	2	7.220,52
10103	INVENTARIOS	32.170,10	3	28.056,62
1010301	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	182,13	4	33,13
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.316,65	5	4.342,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	219,73	6	
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>50.870,49</b>		<b>64.875,02</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>50.870,49</b>	<b>7</b>	<b>64.875,02</b>
1020101	TERRENO	45.000,00		60.000,00
1020103	MUEBLES Y ENSERES	2.039,00		2.039,00
102011201	(-) DEPPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-734,04		-917,55
1020104	EQUIPO DE OFICINA	2.765,86		2.765,86
102011202	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-995,71		-1.244,64
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.027,00		3.813,00
102011203	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-908,10		-2.052,00
1020107	LIBROS Y COLECCIONES	200,00		0,00
102011204	(-) DEPRC. ACUM. LIBROS Y COLECCIONES	-72,00		0,00
1020106	HERRAMIENTAS	857,00		857,00
102011205	(-) DEPREC. ACUM. HERAMIENTAS	-308,52		-385,65
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>4.773,40</b>		<b>8.849,85</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.773,40</b>	<b>8</b>	<b>8.849,85</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1.050,88		791,99
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			2.666,83
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	942,98		1.381,03
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.779,54		4.010,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>126.200,75</b>	<b>9</b>	<b>145.955,13</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASGNADO	110.806,85		110.806,85
306	RESULTADOS ACUMULADOS			
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	10.050,37		15.393,90
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			15.440,20
<b>307</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
30701	GANACIA NETA DEL PERIODO	5.343,43		4.314,18
	<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>130.974,15</b>		<b>154.804,98</b>

**CUADRO 17 Efectos de la transición de NEC a NIIF - Estados de resultados**

<b>MUEBLERÍA "JUAN PABLO"</b>				
<b>EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>(Expresado en US\$ Dólares)</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDOS NEC 2010</b>	<b>NOTA</b>	<b>SALDOS NIIF 2011</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>65.881,86</b>	<b>10</b>	<b>84.214,08</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>65.881,86</b>		<b>84.214,08</b>
4101	VENTA DE BIENES	64.730,00		83.584,31
410101	VENTAS	64.730,00		83.584,31
4106	INTERESS	1.151,86		629,77
410601	INTERESES FINANCIEROS (recargo)	1.151,86		629,77
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>46.062,21</b>	<b>11</b>	<b>60.035,91</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>13.533,26</b>		<b>18.482,97</b>
<b>5201</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>	<b>7.262,94</b>		<b>10.481,22</b>
520101	SUELDOS Y SALRIOS	4.365,76	<b>12</b>	5.830,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	530,44		708,35
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1.440,00		2.400,00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	198,76		321,00
520118	SERVICIOS BÁSICOS	324,87		780,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	311,35		311,35
520122	CUENTAS INCOBRABLES	69,76		74,52
520127	OTROS GASTOS (Suministros)	22,00		56,00
<b>5202</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>6.270,32</b>		<b>8.001,75</b>
520201	SUELDOS Y SALARIOS	3.265,76		4.581,75
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	396,79		556,68
520209	ARRIENDOS PAGADOS	1.200,00		1.200,00
520218	SERVICIOS BÁSICOS	169,25		446,00
520221	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	1.124,44		1.124,32
520227	OTROS GASTOS (Suministros)	114,08		93,00
<b>62</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>6.286,39</b>		<b>5.695,20</b>
2010705	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	942,96		1.381,03
210702	IMPUESTO A LA RENTA	0,00		0,00
30701	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>	<b>5.343,43</b>		<b>4.314,18</b>



## Notas explicativas a los Estados Financieros.

Las notas explicativas, como su nombre lo indica explican aspectos significativos de los rubros que están exhibidos en los Estados Financieros, las notas deben ser descriptivas cualitativas, cuantitativas.

### Sec. 7.2 Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Sec. 7.2	Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
	Caja	5.921,37	8.021,37
	Banco de Loja	32.474,51	42.256,32
	<b>TOTAL</b>	<b>38.395,88</b>	<b>50.277,69</b>

**Mueblería. “Juan Pablo”**, dispone una cuenta corriente en el Banco de Loja con el N°. 2900700008, este dinero se lo emplea 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 Nota 2. Activos financieros

Sec. 11.5 (d) Sec. 11.8 (b)	Activos Financieros	2010	2011
	Clientes	6.976,32	7.452,19
	Provisión	-157,15	-231,66
	<b>TOTAL</b>	<b>6.819,17</b>	<b>7.220,52</b>

Movimiento	2010	2011
Saldo al inicio del periodo	8.739,18	6.976,32
Durante el periodo	15.776,31	20.490,05
<b>Total final del periodo</b>	<b>24.515,49</b>	<b>27.466,37</b>
Canceladas al vencimiento	-5.261,75	-13.009,22
Canceladas después del vencimiento	-12.277,42	-7.004,96
<b>Total</b>	<b>6.976,32</b>	<b>7.452,19</b>

### Determinación saldo provisiones

Movimiento	2010		2011	
	Valor		Valor	
Saldo al 1° de enero		87,39		157,15
Cuentas por cobrar durante periodo	6.976,32	69,76	7.452,19	74,51
<b>Total Provisión al 31 de diciembre</b>		<b>157,15</b>		<b>231,66</b>

Dentro de los activos financieros se registran el monto de las ventas a crédito que se ha otorgado a los clientes, a un plazo máximo de tres meses, con el anticipo del 50% del costo de los artículos comprados; estos créditos se hace solamente a personas con una solvencia conocida; además a partir del mes de Noviembre del 2011 se exige el respaldo de la deuda con dos garantes que sean empleados públicos.

A sí mismo la contadora informa que el rubro cuentas por cobrar no arrastra deudas de años anteriores mayores a 3 meses, por cuanto se aplica una política de cobro muy rigurosa, la cartera de créditos se incrementa significativamente en diciembre por época de navidad.

Por lo tanto, de acuerdo a la información obtenida por parte de la propietaria y contadora de la empresa se deduce que no amerita aplicar el cálculo de valor realizable, puesto que, la cartera de crédito no arrastra saldos de deudas anteriores mayores a un año; así como también a los intereses por los créditos vencidos se les aplica la tasa de interés en función a la que emite el Banco Central del Ecuador, eso con el afán de captar más clientes, al no cobrar intereses excesivos que incrementan significativamente el costo de los bienes

**Sec. 13.6 Nota 3. Inventarios**

<b>Inventarios</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Inventario de mercaderías	32.170,10	31.568,27
Deterioro		3.511,65
<b>TOTAL</b>	<b>32.170,10</b>	<b>28.056,62</b>

Se dio de baja al inventario de artículos para la venta por encontrarse en mal estado, por mal uso que pierde la garantía y piezas de la vajilla defectuosas dañadas al momento del ingreso a bodega, y en el caso de las cortinas por las manchas de pintura que les cayo mientras se pintaba parte el local.

**Sec. 13.6 Nota 4. Inventarios suministros y materiales**

**Sec. 13.1 (c)**

<b>Inventarios de suministros y materiales a ser consumidos por la prestación de servicios</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Suministros de oficina	78,67	26,67
Suministros de limpieza	103,46	6,46
<b>TOTAL</b>	<b>182,13</b>	<b>33,13</b>

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

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Servicios y otros pagos por anticipados</b>		
<b>Anticipo a proveedores</b>		
Muebles Metálicos (Cuenca)	1.848,85	
Ochoa Electrodomésticos S.A.		3.802,00
<b>Subtotal</b>	<b>1.848,85</b>	<b>3.802,00</b>
<b>Anticipo Sueldos</b>		
Anticipo a Secretaria y Auxiliar de Secretaria	200,00	150,00
Anticipo Asistente de Ventas	167,80	150,00
Anticipo Estibador	100,00	240,00
<b>Subtotal</b>	<b>467,80</b>	<b>540,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.316,65</b>	<b>4.342,00</b>

**Sec. 11.7**

La mercadería pagada por anticipado debe llegar al almacén máximo en ocho días. Los anticipos se dan máximo por el 50% del sueldo mensual del empleado.

**Sec. 29 Nota 6. Activos por impuestos corrientes**

**Sec. 4.2 (b)**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Crédito tributario a favor de la empresa</b>		
Crédito tributario IVA	219,73	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>219,73</b>	<b>0,00</b>

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

Sec. 17

Nota 7. Propiedad, planta y equipo

LISTA DE ACTIVOS MUEBLERÍA "JUAN PABLO" 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 31/12/10	Adiciones	Bajas	Saldo en NIIF 31/12/2011	Valor residual	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	Depreciación ajustada bajo NIIF	Saldo en libros al 31/12/2011
TERRENO	45.000,00	15.000,00		60.000,00					
MUEBLES Y ENSERES	2.039,00			2.039,00			917,55		917,55
EQUIPO DE OFICINA	2.765,86			2.765,86			1.244,64		1.244,64
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.027,00	786,00		3.813,00	381,30	3.431,70	1.816,20	235,80	2.052,00
LIBROS Y COLECCIONES	200,00		200,00	0,00		90,00	90,00	-90,00	0,00
HERRAMIENTAS	857,00			857,00			385,65		385,65
<b>TOTAL</b>	<b>53.888,86</b>	<b>15.786,00</b>	<b>200,00</b>	<b>69.475,26</b>	<b>381,30</b>	<b>3.521,70</b>	<b>4.454,04</b>	<b>145,80</b>	<b>4.599,84</b>

El cuadro presenta información sobre un terreno que ha sido revaluado, la colección de libros que ha sido dada de baja, la computadora que no ha sido declarada en los Estados Financieros, y el ajuste a la depreciación acumulada.

Sec. 4.7

Nota 8. Pasivos corrientes

Cuentas y documentos por pagar	2010	2011
<b>Proveedores</b>		
Importadora Bernald	1.050,88	791,99
<b>Subtotal</b>	<b>1.050,88</b>	<b>791,99</b>
<b>Otras obligaciones</b>		
Con la Administración Tributaria por liquidación de retenciones		2.666.83
<b>Subtotal</b>		<b>2.666.83</b>
<b>Participación trabajadores por pagar</b>		
15% de trabajadores por pagar	942,98	1.381,03
<b>Subtotal</b>	<b>942,98</b>	<b>1.381,03</b>
<b>Anticipo clientes</b>		
Varios clientes	2.779,54	4.010,00
<b>Subtotal</b>	<b>2.779,54</b>	<b>4.010,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.773,40</b>	<b>8.849,85</b>

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

**Sec. 4.11 Nota 9. Capital y patrimonio**

<b>Sec. 4.11 (f)</b>	<b>Capital Social</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
	Capital Aportado Propietaria	110.806,85	110.806,85
	Ganancias Acumuladas	10.050,37	15.393,90
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		15.440,20
	Utilidad del ejercicio	5.343,53	4.314,18
	<b>TOTAL</b>	<b>126.200,75</b>	<b>145.955,13</b>

La aportación del capital que ha efectuado la propietaria permanece, se registran las ganancias que se han ido acumulando en los distintos 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 10. Ingreso de las actividades ordinarias**

<b>Sec.23.1 (a)</b>	<b>Ingresos Ordinarios</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Sec. 23.3</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>Sec. 23.10</b>	Venta	65.249,49	83.898,08
<b>Sec.23.28</b>	Intereses (recargo)	632,37	316,00
	<b>TOTAL</b>	<b>65.881,86</b>	<b>84.214,08</b>

Los ingresos que percibe el negocio se originan de las ventas de muebles para el hogar, electrodomésticos, motos, equipos de computación y accesorios, así como del interés en recargo de las ventas que realiza a crédito, cuando los valores superan los quinientos dólares.

**Resumen cobro de cartera recuperada después del vencimiento con recargo de intereses periodo 2010**

Vencimiento	Valor adeudado	Interés calculado	VALORES CANCELADOS		SALDO ADEUDADO	
			Capital	Interés pagado	Capital	Interés
1 mes	2.320,44	22,88	2.320,44	22,88	0	0
2 meses	1.819,54	35,88	1.819,54	35,88	0	0
6 meses	3.456,87	204,47	3.456,87	204,47	0	0
8 meses	4.680,57	369,14	4.680,57	369,14	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>12.277,42</b>	<b>632,37</b>	<b>12.277,42</b>	<b>632,37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Resumen cobro de cartera recuperada después del vencimiento con recargo de intereses periodo 2011**

Vencimiento	Valor adeudado	Interés calculado	VALORES CANCELADOS		SALDO ADEUDADO	
			Capital	Interés pagado	Capital	Interés
1 mes	560,21	5,52	560,21	5,52	0	0
2 meses	729,76	28,78	729,76	28,78	0	0
4 meses	5.714,99	281,70	5.714,99	281,70	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>7.004,96</b>	<b>316,00</b>	<b>7.004,96</b>	<b>316,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

La Gerente Propietaria de la empresa indica que por sugerencia de la contadora a los créditos que no han sido cancelados en el tiempo establecido se les cobre un porcentaje de interés de acuerdo a la tasa que dispone el Banco Central del Ecuador, el mismo que para el 2010 y 2011 comprende el 11.83%

**Sec. 13**

**Nota 11. Costo de venta**

<b>Costo de Venta</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Costo de Venta	46.062,21	60.035,91
<b>TOTAL</b>	<b>46.062,21</b>	<b>60.035,91</b>

Al costo normal del 2011 de \$ 56.524,26 se le agregó el \$ 3.511.65 del inventario dado de baja, dando un total de \$ 60.035,91.

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

<b>Gasto del Personal</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sueldos y Salarios	3.265,76	4.581,75
Aporte a la Seguridad Social	396,79	556,68
<b>TOTAL</b>	<b>3.662,55</b>	<b>5.138,43</b>

Los sueldos del personal se cancelan de acuerdo con la Ley vigente.



## Papeles de trabajo del análisis de la implementación.

Se elaboró una matriz de procesos con la finalidad de organizar la actividad a realizar, para empezar el proceso de transición de NEC a NIIF:

**CUADRO 18** *Matriz de procesos a efecto de organizar la actividad a realizar*

MUEBLERÍA "JUAN PABLO"					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/ NO APLICABLE	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ACUMULADA	EFFECTOS CONTABLES
	<b>Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos requeridos por las NIIF para las PYMES</b>				
P1-1	Reserva para Cuentas Incobrables	N/A			
P1-2	Obligaciones a Largo Plazo	N/A			
P1-3	Bienes que se están usando y que no han sido incorporados al inventario de activos		17.2 (a) y (b)	Computadoras de escritorio que se utiliza en el negocio y que sin embargo no forma parte del inventario de activos.	Incorporación al Balance del Negocio
	<b>Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES</b>				
P2-1	Instalaciones no depreciables	N/A			
P2-2	Cuentas de clientes incobrables	N/A			
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos		13.19	De la forma física se determina que un grupo de artículos se han dañado: piezas defectuosas por descuido al ingresarlas a bodega, porque les cayó pintura, daños ocasionados por el mal uso que no tienen derecho a garantía	Por autorización de la Gerente se decide darlos de baja
P2-4	Baja en cuentas y deterioros de propiedad planta y equipo		17.27 (b)	Existe un colección de libros desactualizada, que ya no se utiliza y que además ha sufrido desperfectos por humedad	Por autorización de la Gerente se decide darlos de baja
	<b>Paso 3: Reclasificación requerida por las NIIF</b>				
P3-1	Efectivo y Equivalentes en Efectivo	N/A			
P3-2	Obligaciones de Corto y Largo Plazo	N/A			
	<b>Paso 4: Aplicar las NIIF en la medición de cada uno de los Activos y Pasivos requeridos por las NIIF</b>				
P4-1	Revalorización a propiedad, planta y equipo		35.10 (d)	Los inventarios del negocio registran un terreno por un valor inferior al comercial	Por autorización de la Gerente se decide revalorar el activo

Se hizo importante la elaboración de algunos papeles de trabajo para cada cuenta afectada, como se indica a continuación:

**CUADRO 19 Ajustes extracontables – Equipo de computación**

MUEBLERÍA "JUAN PABLO"					P1-3	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES						
<b>Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con las NIIF para PYMES</b>						
<b>ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>						
CODIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		786,00			
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			786,00	786,00	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	786,00	235,80		550,20	
102011203	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			235,80		
<b>SECCIÓN 17</b>						
17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:						
(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.						
(b) Se esperan usar durante más de un periodo.						
17.16 Los componentes de propiedad, planta y equipo de cada grupo se depreciarán a lo largo de su vida útil						
<b>COMENTARIO</b>						
Del inventario físico de los activos fijos de la empresa se detectó la existencia de una computadora de escritorio SAMGSUM, fue adquirida en el año 2010, pero no fue declarada como activo, su precio de mercado asciende a \$ 786,00 y la vida útil estimada de 3 años, tiempo que se tomará para el cálculo de su depreciación						
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>						
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPR. 2009	DEPR. 2010	DEPR. 2011	TOTAL DEPR. AL 31/12/2011
06/01/2010	Computadora Portátil INTEL PE INTIUM HP GB 4 color negro	1.513,50		454,05	454,05	908,10
06/01/2010	Computadora Portátil INTEL PE INTIUM HP GB 4 Color negro	1.513,50		454,05	454,05	908,10
17/01/2010	Computadora de escritorio	786,00			235,80	235,80
	<b>TOTAL</b>	<b>3.813,00</b>		<b>908,10</b>	<b>1.143,90</b>	<b>2.052,00</b>
<i>Realizado por: TorresTorres Teobaldo Esteban</i>						

**CUADRO 20 Ajustes extracontables - Inventarios**

MUEBLERÍA "JUAN PABLO" AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES					P2-3
<b>Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS</b>					
CODIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	550,20	3.511,65		-2.961,45
1010306	Inventario Productos Terminados en almacén comprado a terceros	31.568,27		3.511,65	28.056,62
<b>SECCIÓN 13:</b>					
<p><b>13.19</b> Se reconocerá la pérdida por deterioro de inventario por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes</p>					
<b>COMENTARIO</b>					
<p>Luego del conversatorio realizado con la Sra. Propietaria respecto a los artículos que se encuentran en mal estado, se decide retirar del inventario los artículos dañados porque se han manchado con pintura, las piezas están defectuosas y por el mal uso de equipos que por este motivo han perdido la garantía y no sirven para la venta ni para el uso del negocio, por ello se procedió a dar de baja el inventario por un valor de \$ 3.511,65.</p>					
<p>Para respaldo del ajuste se presenta el inventario físico realizado al 31/12/2011, exponiéndose en papeles de trabajo P2-3.1</p>					
<b>Realizado por:</b> TorresTorres Teobaldo Esteban					

A continuación se hace especificación del inventario de mercadería encontrada al momento de la constatación física realizado:

**CUADRO 21 Ajustes extracontables – Inventario según muestra física**

MUEBLERÍA "JUAN PABLO" AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES					P2-3.1
Paso: Reconocimiento de Activos y Pasivos que cumplan con las NIIF para PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS					
INVENTARIO SEGÚN MUESTRA FÍSICA REALIZADA EN LA EMPRESA AL 31/12/2011					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO	VALOR	OBSERVACIÓN
LIO089	LICUADORA OSTER	3	76,98	230,94	Sin novedades
LMC198	LICUADORA MABE	4	54,35	217,40	Sin novedades
LCE498	LICUADORA ELECTROLUX	4	48,95	195,80	Sin novedades
LCW187	LICUADORA WHIRPOOL	4	123,00	492,00	Sin novedades
LCK334	LICUADORA KELVINATOR	4	63,40	253,60	Sin novedades
LCL789	LICUADORA LG	5	42,55	212,75	Sin novedades
CU012	CUCHILLAS OSTER	30	3,50	105,00	Sin novedades
RO0458	ROSCAS OSTER	54	2,40	129,60	Sin novedades
REY387	REPOSTERO CHARLOTE MEDIANO	10	1,59	15,90	Sin novedades
PIC572	REPOSTERO CHARLOTE BRANDE	12	1,94	23,28	Sin novedades
1190	PAILA RECORTADA N° 42	1	20,18	20,18	Sin novedades
2052	OLLA PRESION 6L t/V	5	29,46	147,30	Sin novedades
CF600680	COCINETA FLORENTINA C/t	1	35,00	35,00	Sin novedades
CF603483	COCINETA FLORENTINA INOX OLUS	1	60,89	60,89	Sin novedades
CU603698	COCINETA UMCO 2 HORNILLAS	1	16,52	16,52	Sin novedades
CIS520	COCINA INNOVA SABINA	1	312,50	312,50	Sin novedades
PA8411	PLANCHA SECA	1	9,10	9,10	Sin novedades
PV613	PLANCHA VAPOR	1	18,66	18,66	Sin novedades
POZ5803	PLANCHA OSTER A VAPOR	1	18,66	18,66	Sin novedades
CILD	CILINDRO DE GAS 15 KG3 AMARILLO/AZUL	7	46,87	328,09	Sin novedades
VAJ365	VAJILLA 54 PIEZAS BLANCA FILOS DORADOS	3	99,99	299,97	Sin novedades
VAJ365	VAJILLA 54 PIEZAS COLOR ROSA FILO DORADO	2	100,99	201,98	Piezas defectuosas por descuido ingreso a bodega
VEC700	VENTILADOR CONTINENTAL	1	21,43	21,43	Sin novedades
MERD4511	MÁQUINA DE COSER SINGER 52250	1	134,81	134,81	Sin novedades
SAU9568	SANDUCHERA UMCO 9806	2	13,83	27,66	Sin novedades
DC110	DISPENSADOR DE CAFÉ 50 TAZAS UM 0110	1	57,77	57,77	Sin novedades
HRM458	HORNO MICROONDAS LG MS-0741FW	1	67,18	67,18	Sin novedades
HRM784	HORNO MICROONDAS LG MS-1140S	1	98,47	98,47	Sin novedades
LAL549	LAVADORA LG WF51632EK	1	437,47	437,47	Sin novedades
LAVA57	LAVADORA LG WF51632EK	1	486,70	486,70	Sin novedades
LAV348	LAVADORA 16KGTURBO-DROM-WF.S1634EK	1	482,14	482,14	Sin novedades
LAV593	LAVADORA 16KG"LG"-WF-SL1632EK	1	427,68	427,68	Sin novedades
LAV894	LAVADORA LG TR7615209 GF 2D7WWZ4V497	1	464,29	464,29	Sin novedades
ERT297	REFRIGERADORA ELECTRLUX	1	428,57	428,57	Sin novedades
REI124	REFRIGERADORA INNOVA IRAZZU 1000	1	535,71	535,71	Sin novedades
CEG1322	REFRIGERADORA CONTINENTAL	1	285,71	285,71	Sin novedades

REF894	REFRIGERADORA CONTINENTAL CE64402 SILVER	1	184,64	184,64	Sin novedades
REF43	REFRIGERADORA CONTINETAL CE61321 BLANCA	1	228,50	228,50	Sin novedades
TLF447	TELÉFONO INALÁMBRICO KXTG4011LAT PIHILIPS	1	33,93	33,93	Sin novedades
ESP761	EQUIPO DE SONIDO SCD PS-SCAKX52PN-K	1	256,25	256,25	Sin novedades
MINS849	MINICOMPONENTE SAMSUNG SM-MX-E851/ZP-9900W/PMPO/USB	1	419,64	419,64	Sin novedades
ES2873	EQUIPO DE SONIDO SCD TREB 465288674 KO	1	331,48	331,48	Sin novedades
CAG558	CAJA AMPLIFICADORA GRANDE	1	187,50	187,50	Sin novedades
CAP480	CAJA AMPLIFICADORA PEQUEÑA	1	58,04	58,04	Sin novedades
PLAS584	PLASMA 3D SM-PL51E490R46XZE	1	963,97	963,97	Sin novedades
TV023	TELEVISOR TCELL24D14 OLD 10671A0710	1	267,86	267,86	Sin novedades
TV936	TV JTV 20" CF 12029/2039	1	142,86	142,86	Sin novedades
TV015	TELEVISOR RIV-RLED22KL13 LED22"	1	1.235,32	1.235,32	Sin novedades
CLED444	COMBO LCD LG 32C5460 LED LG 22L535000	1	712,87	712,87	Sin novedades
CEML297	COMBO EQUIPO LG MCT 806 LCD LG 22LK230	1	522,09	522,09	Sin novedades
COM710	COMBO MTV 14	1	75,00	75,00	Sin novedades
RGP512	RADIO GRABADORA PHILIPS AZ 380/55	1	62,00	62,00	Sin novedades
RAP724	RADIO GRABADORA PANASONIC PH-AZ380	1	51,79	51,79	Sin novedades
RAP332	RADIO GRABADORA PANASONIC PH-AZ3311	1	86,61	86,61	Sin novedades
LSD501	LCD SONY DUS32EK 204 KW Q.5	1	401,79	401,79	Sin novedades
LSG560	LCD LG-32C5460-3MDM/1USB	1	424,11	424,11	Sin novedades
LRR109	LCD RMIERA RLED-24KL13 RLED 24KL1 302468	1	339,29	339,29	Sin novedades
LDM843	LCD 32"-3M DM/105B-32C5460LG1	1	424,11	424,11	Sin novedades
LER431	LED RMIERA RLEED 30 CH 65	1	428,57	428,57	Sin novedades
C5460	LCD 32	1	424,11	424,11	Sin novedades
LLG428	LCD LG 32"C5460	1	934,00	934,00	Sin novedades
DVS713	DVD SONY DV P-SR 320/BC	1	53,57	53,57	Sin novedades
DVP222	DVD PHILIPS DV P-13850K KX2A1216464979 //	1	71,43	71,43	Sin novedades
DLG618	DVD "LG" GRABA USB/KARAOQUE/DIUX/	1	30,36	30,36	Sin novedades
DDP349	DVD COM USB PH-DVP 3850K	1	38,39	38,39	Sin novedades
DVS1984	DVD SONY	1	36,00	36,00	Sin novedades
LAPSV218	COMPUTADORA PORTATIL SONY-VAIO SVE 14 1141 XB SN 275549023003293 COLOR NEGRO	1	982,14	982,14	Sin novedades
LAPSV088	COMPUTADORA PORTATIL SONY-VAIO PR 16 5423 WM DF 2899765335416510 COLOR ROJO	1	982,14	982,14	Sin novedades
LAPTO0123	COMPUTADORA LAPTOP TOSHIBA SATELLITE INTEL CORE 5 NEGRO	1	964,00	964,00	Daño por mal uso pierde derecho a garantía
LAPHP0654	COMPUTADORA LAPTOP HP G2-1388 CORE COLOR BLANCA	2	495,00	990,00	Sin novedades
LAPAC0102	COMPUTADORA LAPTOP HP G4-32318 CORE COLOR ROJO	1	758,00	758,00	Sin novedades
TE 112	MONITOR LCD M 197W	1	179,56	179,56	Sin novedades
CEL487	CELULAR SAMSUNG CHAMP	1	196,40	196,43	Daño por mal uso pierde derecho a garantía
ES90	CAMARAS SAMSUNG	1	120,10	120,06	Sin novedades
ES120	CAMARAS SAMSUNG	1	146,40	146,42	Sin novedades
CMS798	CAMARA SONY DSC-W630	1	187,50	187,50	Sin novedades
CS5412	CAMARA SONY	1	440,52	440,52	Sin novedades
TRI002	TRICICLO CARS 2 300008-CAR2	1	48,42	48,42	Sin novedades
TRI356	TRICICLO TOY STORY 30008-TS	1	48,42	48,42	Sin novedades
BIC945	BICICLETA ARO 12" M 128 TUBO PARRILLA	1	53,76	53,76	Sin novedades
BIC431	BICICLETA 20" X 18 ESPECIAL PEL-102001	1	87,92	87,92	Sin novedades

MOT198	MOTOCICLETA I MOTOR 1 M1-M 1R200AN163FMLC5103309 COLOR ANARANJADO FEB 2012	1	1.562,50	1.562,50	Sin novedades
MTS284	MOTO SUKIDA SK5200-ROJO SUKIDA 163FMLD5101941	1	1.428,57	1.428,57	Sin novedades
IN003	CORTINA XC003-859 BORDADA CONCHO DE VINO	13	45,00	585,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
IN004	CORTINA XC003-859 BORDADA VERDE	10	45,00	450,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
IN005	CORTINA XC003-859 BORDADA AMARILLA	9	45,00	405,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
C0080	COBERTOR VICTORIA JA CKAC RD	2	46,69	93,38	Sin novedades
C0081	COBERTOR VICTORIA JA CKAC RD 2 1	10	49,58	495,80	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
C0032	COBERTOR VICTORIA C/ BOTONES 1	3	39,74	119,22	Sin novedades
AHM580	ALMOHADAS ECONÓMICAS	11	1,47	16,17	Sin novedades
AHP469	ALMOHADAS DE PLUMON 118 cm	10	2,63	26,30	Sin novedades
CIP132	COLCHONES IMPERIAL PILOTOW 135x190 cm	3	105,00	315,00	Sin novedades
CUN340	COLCHON DE CUNA	1	22,32	22,32	Sin novedades
COE115	COLCHONETA ELITE 135x15 cm	2	33,93	67,86	Sin novedades
COP905	COLCHON IMPERIAL PILOTOW 105x190 cm	1	75,82	75,82	Sin novedades
CCI800	COLCHON CHAIDE & CHAIDE IMPERIAL 135x27 cm	1	116,07	116,07	Sin novedades
CIAN198	COLCHON IMPERIAL ANTIACAROS 105x27 cm	1	111,61	111,61	Sin novedades
PICA76	SILLA MARSELLA BLANACA BEIGE	1	6,25	6,25	Sin novedades
PICA485	SILLA PORTUGAL BLANACA	12	5,86	70,32	Sin novedades
CUM28	CUNA MOISES P/BEBE CD-AO30A	1	225,00	225,00	Sin novedades
CAS606	CAMA CORAZÓN SENCILLA	1	120,00	120,00	Sin novedades
CT8876	CAMA TALLADA DE DOS PLAZAS Y MEDIA CON VELADORES	1	786,00	786,00	Sin novedades
MD0023	JUEGO DE MUEBLES COLOR CAFÉ CON ANARANJADO	1	880,00	880,00	Sin novedades
MD0028	JUEGO DE MUEBLES COLOR NEGRO COLOR ROJO	1	678,00	678,00	Sin novedades
	<b>TOTAL</b>	<b>313</b>	<b>26.677,64</b>	<b>31.568,27</b>	
<b>DETALLE DE ARTÍCULOS QUE SE DAN DE BAJA</b>					
VAJ365	VAJILLA 54 PIEZAS COLOR ROSA FILO DORADO	2	100,99	201,98	Piezas defectuosas por descuido ingreso a bodega
LAPTO0123	COMPUTADORA LAPTOP SATELLITE INTEL CORE 5 NEGRO	1	964,00	964,00	Daño por mal uso pierde derecho a garantía
CEL487	CELULAR SAMSUNG CHAMP	1	196,43	196,43	Daño por mal uso pierde derecho a garantía
ES90	CAMARAS SAMSUNG	1	120,06	120,06	Daño por mal uso pierde derecho a garantía
IN003	CORTINA XC003-859 BORDADA CONCHO DE VINO	13	45,00	585,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
IN004	CORTINA XC003-859 BORDADA VERDE	10	45,00	450,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
IN005	CORTINA XC003.859 BORODADA AMARILLA	9	45,00	405,00	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
C0080	COBERTOR VICTORIA JA CKA RD	2	46,69	93,38	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
C0081	COBERTOR VICTORIA JA CKA RD 2 1	10	49,58	495,80	Deterioro por manchas de pintura mientras ingresa a bodega
	<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>1.612,75</b>	<b>3.511,65</b>	
<b>COMENTARIO:</b>					
Se procede a dar de baja un inventario deteriorado por defectos, mal uso y descuido, se informa a la Gerente lo ocurrido y se procede a realizar el ajuste por el valor de <b>\$ 3.511,65</b>					
				<b>Realizado por:</b> TorresTorres Teobaldo Esteban	

**CUADRO 22 Ajustes extracontables – Libros y Colecciones**

MUEBLERÍA “JUAN PABLO”					P2-4	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES						
<b>Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con las NIIF para PYMES</b>						
<b>ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>LIBROS Y COLECCIONES</b>						
CODIGO	Cuentas	SALDO AL 31/12/2011	BAJA		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-2.961,45	110,00		-3.071,45	
102011204	Depreciación acumulada Libros y Colecciones	0,00	90,00		-90,00	
1020107	LIBROS Y COLECCIONES	200,00		200,00	0,00	
<b>SECCIÓN 17</b>						
<p>17.24 Una entidad aplicará la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, como reconocer y medir la pérdida por deterioro su valor.</p> <p>17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:</p> <p>(a) Cuando disponga de él, o</p> <p>(b) Cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</p>						
<b>COMENTARIO</b>						
<p>La Colección de Libros: DISEÑOS DE MUEBLES EN MADERA Y DAMASCO EDITADO EL 2006; el mismo que hasta la fecha está desactualizado, además se encuentra dañado por humedad del lugar donde se encontraba y no se lo utiliza porque la tecnología que ofrece mejores opciones para observar modelos de muebles, por lo que explicadas las razones a la Sra. Gerente, se procedió a darle de baja</p>						
<b>LIBROS Y COLECCIONES</b>						
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPR. 2007-2009	DEPR. 2010	DEPR. 2011	TOTAL DEPR. AL 31/12/2011
06/01/2006	COLECCIÓN DE LIBROS: DISEÑOS DE MUEBLES EN MADERA Y DAMASCO 2006	200,00	54,00	18,00	18,00	90,00
	<b>TOTAL</b>	<b>200,00</b>	<b>54,00</b>	<b>18,00</b>	<b>18,00</b>	<b>90,00</b>
<i>Realizado por: Torres Torres Teobaldo Esteban</i>						

**CUADRO 23 Ajustes extracontables - Terreno**

MUEBLERÍA "JUAN PABLO" AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES					P4-1
Paso 4: Aplicar las NIIF en la medición de cada uno de los Activos y Pasivos requeridos por las NIIF					
ACTIVO NO CORRIENTE: TERRENO					
CODIGO	Cuentas	SALDO AL 31/12/2011	REVALUACIÓN		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
1020101	TERRENO	45.000,00	15.000,00		60.000,00
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-3.071,45		15.000,00	11.928,55
<b>SECCIÓN 35</b>					
<p><b>35.10 (d) Revaluación como costo atribuido.</b> 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, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.</p>					
<b>COMENTARIO:</b>					
<p>Luego del inventario físico realizado se observó que el terreno ha sido adquirido hace 5 años, además por su ubicación en la actualidad tiene un precio comercial superior al registro en los Estados Financieros; en tal virtud luego de informar este acontecimiento a la Gerente, procedió a contratar la ayuda de un perito (Arquitecto), el mismo que le asignó un valor comercial de \$ 60.000,00; inmediatamente se procedió a realizar el asiento de revaluación.</p>					
<b>Realizado por:</b> Torres Torres Teobaldo Esteban					




Después de realizados los ajustes a las cuentas que han padecido cambios producto de la transición, se sintetiza la información en el libro diario.

**CUADRO 24 Hoja de ajustes extracontables en base al balance del año 2011**


<b>MUEBLERÍA "JUAN PABLO"</b>				
<b>HOJA DE AJUSTES EXTRACONTABLES QUE SE REALIZAN EN BASE AL BALANCE DEL AÑO 2011 COMO CONSECUENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTOS</b>	<b>AUXILIAR</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>AJUSTE POR EL PROCESO DE CONVERSIÓN</b>			
	--- 1 ---			
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		786,00	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ			786,00
	Existencia de una computadora de escritorio SAMGSUM, adquirida en el año 2010, pero no fue declarada como activo			
	--- 2 ---			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		235,80	
102011204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			235,80
	Depreciación acumulada de la computadora de escritorio que no se encontraba registrada			
	--- 3 ---			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		3.511,65	
1010306	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS			3511,65
	Inventario deteriorado al momento de realizar la constatación física.			
	--- 4 ---			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		110,00	
102011206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA LIBROS Y COLECCIONES		90,00	
1020107	LIBROS Y COLECCIONES			200,00
	Colección de libros dados de baja			
	--- 5 ---			
1020101	TERRENOS		15.000,00	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ			15.000,00
	Avalúo de un terreno			
	<b>TOTAL</b>		<b>19.733,45</b>	<b>19.733,45</b>

Como consecuencia de la transición de las NEC a NIIF, los Estados Financieros se mostrarán de la siguiente estructura:


**CUADRO 25 Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF**

	RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"		P POSITIVO							
	Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz		N NEGATIVO							
	No. Expediente:	AÑO: 2011	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)							
	RUC: 0703184291001	Correo electrónico:								
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2010-2011										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:										
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:</b>										
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	130.974,15			130.974,15	142.876,43			154.804,98	
ACTIVO CORRIENTE	101	80.103,66			80.103,66	93.441,61			89.929,96	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	38.395,88			38.395,88	50.277,69			50.277,69	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	6.819,17			6.819,17	7.220,52			7.220,52	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	6.976,32			6.976,32	7.452,19			7.452,19	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-157,15			-157,15	-231,67			-231,67	N
INVENTARIOS	10103	32.352,23			32.352,23	31.601,40			28.089,75	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	182,13			182,13	33,13			33,13	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	32.170,10			32.170,10	31.568,27			31.568,27	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312						3.511,65		-3.511,65	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	2.316,65			2.316,65	4.342,00			4342,00	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	1.848,85			1.848,85	3.802,00			3.802,00	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	467,80			467,80	540,00			540,00	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	219,73			219,73					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	219,73			219,73					P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	50.870,49			50.870,49	49.434,82			64.875,02	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	50.870,49			50.870,49	49.434,82			64.875,02	
TERRENOS	1020101	45.000,00			45.000,00	45.000,00	15.000,00		60.000,00	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	2.039,00			2.039,00	2.039,00			2.039,00	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2.765,86			2.765,86	2.765,86			2.765,86	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.027,00			3.027,00	3.027,00	786,00		3.813,00	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	1.057,00			1.057,00	1.057,00		200,00	857,00	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-3.018,37			-3.028,37	-4.454,04	90,00	235,80	-4.599,84	N
PASIVO	2	4.773,40			4.773,40	8.849,85			8.849,85	
PASIVO CORRIENTE	201	4.773,40			4.773,40	8.849,85			8.849,85	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.050,88			1.050,88	791,99			791,99	
LOCALES	2010301	1.050,88			1.050,88	791,99			791,99	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	942,98			942,98	4.047,86			4.047,86	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701					2.666,83			2.666,83	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	942,98			942,98	1.381,03			1.381,03	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	2.779,54			2.779,54	4.010,00			4.010,00	P
PATRIMONIO NETO	3	126.200,75			126.200,75	134.026,58			145.955,13	
CAPITAL	301	110.806,85			110.806,85	110.806,85			110.806,85	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	110.806,85			110.806,85	110.806,85			110.806,85	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	10.050,37			10.050,37	15.393,90			30.834,10	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	10.050,37			10.050,37	15.393,90			15.393,90	P
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603						15.440,20		15.440,20	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	5.343,53			5.343,53	7.825,83			4.314,18	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	5.343,53			5.343,53	7.825,83	3.511,65		4.314,18	P
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702							19.387,65	19.387,65	N
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.										
AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF										
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL:					FIRMA CONTADOR:					
NOMBRE: ALONDRA ENTH CUEVA CAMACHO					NOMBRE: ROSA SAAVEDRA					
RUC:					RUC:					


## CUADRO 26 Conciliación del Estado del Resultado Integral

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		NOMBRE DE LA ENTIDAD: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"		P POSITIVO	
		Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz			
No. Expediente:				N NEGATIVO	
				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			SALDOS NIF EXTRACONTABLES
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	84.214,08			84.214,08
VENTA DE BIENES	4101	83.898,08			83.898,08 P
INTERESES	4106	316,00			316,00 P
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	56.524,26			60.035,91
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	56.524,26			60.035,91
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	32.170,10			32.170,10 P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	55.922,43			55.922,43 P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	-31.568,27	3.511,65		-28.056,62 N
<b>GANANCIA BRUTA</b>	Subtotal A (41 - 51)	42	27.689,82		24.178,17
<b>GASTOS</b>					
<b>GASTOS DE VENTA</b>	5201	10.481,22			10.481,22
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	5.830,00			5.830,00 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	708,35			708,35 P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	2.400,00			2.400,00 P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	321,00			321,00 P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	780,00			780,00 P
<b>DEPRECIACIONES:</b>	520121	311,35			311,35
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	311,35			311,35 P
<b>OTROS GASTOS</b>	520127	130,52			130,52 P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	5202	8.001,75			8.001,75
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	4.581,75			4.581,75 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	556,68			556,68 P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	1.200,00			1.200,00 P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	446,00			446,00 P
<b>DEPRECIACIONES:</b>	520221	1.124,32			1.124,32
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	1.124,32			1.124,32 P
<b>OTROS GASTOS</b>	520227	93,00			93,00 P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	9.206,85		5.695,20
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	1.381,03			1.381,03 P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	Subtotal C (B-61)	62	7.825,83		4.314,18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	Subtotal D (C-63)	64	7.825,83		4.314,18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	Subtotal H (D+G)	79	7.825,83		4.314,18
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	Subtotal I (H + 81)	82	7.825,83		4.314,18
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			3.511,65	-	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIF 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 NIF</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE: ALONDRA ENTH CUEVA CAMACHO		NOMBRE: ROSA SAAVEDRA			
C/RUC:		RUC:			


**CUADRO 27 Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF**

		<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>				
<b>RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"</b>						
<b>Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz</b>						
<b>No. Expediente</b>						
<b>RUC: 0703184291001</b>						
<b>AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):</b>						
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>						
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)	
			DEBE	HABER		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>11.881,81</b>			<b>11.881,81</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>11.881,81</b>			<b>11.881,81</b>	
Clases de cobros por actividades de operación	<b>950101</b>	81.932,59			81.932,59	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<b>95010101</b>	83.898,08			83.898,08	<b>P</b>
Otros cobros por actividades de operación	<b>95010105</b>	-1.965,49			-1.965,49	<b>P</b>
Clases de pagos por actividades de operación	<b>950102</b>	-70.050,79			-70.050,79	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	<b>95010201</b>	-53.227,01			-53.227,01	<b>N</b>
Otros pagos por actividades de operación	<b>95010205</b>	-16.823,78			-16.823,78	<b>N</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>11.881,81</b>			<b>11.881,81</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>38.395,88</b>			<b>38.395,88</b>	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>50.277,69</b>			<b>50.277,69</b>	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En us\$)	
			DEBE	HABER		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>9.206,85</b>			<b>9.206,85</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>14.204,97</b>			<b>14.204,97</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	<b>9701</b>	145,80			145,80	<b>D</b>
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	<b>9702</b>	3.511,65			3.511,65	<b>D</b>
Ajustes por gasto por participación trabajadores	<b>9710</b>	-1.381,03			-1.381,03	<b>D</b>
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	<b>9711</b>	11.928,55			11.928,55	<b>D</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>4.055,98</b>			<b>4.055,98</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	<b>9801</b>	-401,34			-401,34	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	<b>9802</b>	147,53			147,53	<b>D</b>
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	<b>9803</b>	-1.953,15			-1.953,15	<b>D</b>
(Incremento) disminución en inventarios	<b>9804</b>	750,83			750,83	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otros activos	<b>9805</b>	1.435,67			1.435,67	<b>D</b>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	<b>9806</b>	-258,89			-258,89	<b>D</b>
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	<b>9807</b>	2.666,83			2.666,83	<b>D</b>
Incremento (disminución) en beneficios empleados	<b>9808</b>	438,05			438,05	<b>D</b>
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	<b>9809</b>	1.230,46			1.230,46	<b>D</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>27.467,80</b>			<b>27.467,80</b>	
<p style="text-align: center;">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</p>						
<b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b> NOMBRE: ALONDRA ENITH CUEVA CAMACHO CI/RUC:			<b>FIRMA CONTADOR:</b> NOMBRE: ROSA SAAVEDRA RUC:			


**CUADRO 28 Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF**

	RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"					
	Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz					
	No. Expediente:					
	RUC: 0703184291001					
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:			FECHA:			
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)						
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION: 01/01/2011						
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30601	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC						0,00
1 de Enero de 2011	110.806,85	10.050,37		5.343,53		126.200,75
CORRECCIONES DE ERROR:						
DETALLE AJUSTES POR NIIF:						0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	110.806,85	10.050,37	0,00	5.343,53	0,00	126.200,75
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):						
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30601	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC						0,00
31 de Diciembre de 2011	110.806,85	15.393,90		7.825,83		134.026,58
CORRECCIONES DE ERROR:						
DETALLE AJUSTES POR NIIF:			15.440,20	-3511,65		11.928,55
Depreciación propiedad, planta y equipo (Equipo de computación)			-235,80			-235,80
Incremento de activos fijos			786,00			786,00
Deterioro de activos fijos			-110,00			-110,00
Valuación de activos fijos			15.000,00			15.000,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)				-3.511,65		-3.511,65
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	110.806,85	15.393,90	15.440,20	4.314,18	0,00	145.955,13
<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 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</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE: ALONDRA ENITH CUEVA CAMACHO			NOMBRE: ROSA SAAVEDRA			
CI/RUC:			RUC:			


**CUADRO 29 Estado de Situación Financiera al 01/Enero/2012**

	RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"				
	Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz		Teléfono:		
	No. Expediente		AÑO:		
	RUC: 0703184291001		Correo electrónico:		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>154.804,98</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>8.849,85</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>101</b>	<b>89.929,96</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>201</b>	<b>8.849,85</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>10101</b>	<b>550.277,69</b>	<b>P CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>20103</b>	<b>791,99</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>10102</b>	<b>7.220,52</b>	<b>LOCALES</b>	<b>2010301</b>	<b>791,99</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	7.452,19	P OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	4.047,86
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-231,68	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.666,83
<b>INVENTARIOS</b>	<b>10103</b>	<b>28.089,75</b>	P PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	<b>2010705</b>	<b>1.381,03</b>
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	33,13	P ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	4.010,00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- COMPRADO A TERCEROS	1010306	31.568,27			
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-3.511,65	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3</b>	<b>145.955,13</b>
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>10104</b>	<b>4.342,00</b>			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	3.802,00	P PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	-
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>10105</b>	<b>540,00</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>301</b>	<b>110.806,85</b>
			P CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	110.806,85
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>102</b>	<b>64.875,02</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>306</b>	<b>30.834,10</b>
			<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>30601</b>	<b>15.393,90</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10201</b>	<b>64.875,02</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF</b>	<b>30603</b>	<b>15.440,20</b>
TERRENOS	1020101	60.000,00	P RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	4.314,18
MUEBLES Y ENSERES	1020105	2.039,00	P GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	4.314,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2.765,86			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.813,00			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	857,00			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-4.599,84			
			N		
<b>ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)</b>			<b>PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)</b>		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)					
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  NOMBRE: ALONDRA ENTH CUEVA CAMACHO  CI/RUC:			FIRMA CONTADOR  NOMBRE: ROSA SAAVEDRA  RUC:		

**CUADRO 30 Estado del Resultado Integral al 01/Enero/2012**


 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"		P	POSITIVO
	DIRECCION COMERCIAL: Bolívar y Clotario Paz		N	NEGATIVO
	EXPEDIENTE No.:		D	POSITIVO ONEGATIVO (DUAL)
	RUC: 0703184291001			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):				
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>				
		<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>	
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		41	84.214,08	
VENTA DE BIENES		4101	83.888,08 <b>P</b>	
INTERESES		4106	316,00 <b>P</b>	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>				
		51	60.035,91	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>				
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	32.170,10 <b>P</b>	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	55.922,43 <b>P</b>	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	-28.056,62 <b>N</b>	
<b>GANANCIA BRUTA</b>				
		42	24.178,17	
<b>GASTOS</b>				
		52	18.482,97	
			<b>DE VENTA</b>	<b>ADMINISTRATIVOS</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5201</b>	<b>10.481,22</b>	<b>5202</b>	<b>8.001,75</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	5.830,00	520201	4.581,75 <b>P</b>
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	708,35	520202	556,68 <b>P</b>
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	2.400,00	520209	1.200,00 <b>P</b>
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	780,00	520218	446,00 <b>P</b>
DEPRECIACIONES:	520121	311,35	520221	1.124,32
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	311,35	52022101	1.124,32 <b>P</b>
OTROS GASTOS	520128	130,52	520228	93,00 <b>P</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
			60	5.695,20
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>				
			61	1.381,03 <b>P</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>				
			62	4.314,18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>				
			64	4.314,18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>				
			79	4.314,18
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>				
			82	4.314,18
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ALONDRA ENITH CUEVA CAMACHO CI/RUC:		FIRMA CONTADOR NOMBRE: ROSA SAAVEDRA RUC:		

**CUADRO 31 Estado de Flujos de Efectivo al 01/Enero/2012**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>			
RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"		P	POSITIVO
Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 0703184291001			
AÑO:			
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En us\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	11.881,81	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	11.881,81	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	81.932,59	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	83.898,08	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-1.965,49	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-70.050,79	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-53.227,01	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-16.823,78	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	11.881,81	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9506	38.395,88	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	50.277,69	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	9.206,85	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	14.204,97	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	145,80	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	3.511,65	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-1.381,03	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	11.928,55	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	4.055,98	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-401,35	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	147,53	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-1.953,15	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	750,83	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	1.435,67	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-258,89	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	2.666,83	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	438,05	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	1.230,46	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	27.467,80	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ALONDRA ENITH CUEVA CAMACHO CI/RUC:		FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: ROSA SAAVEDRA CI/RUC:	



**CUADRO 32 Estado de Cambios en el Patrimonio al 01/Enero/2012**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>							
RAZÓN SOCIAL: MUEBLERÍA "JUAN PABLO"							
Dirección Comercial: Bolívar y Clotario Paz						P	POSITIVO
No. Expediente						N	NEGATIVO
RUC: 0703184291001						D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
AÑO: 2011							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	30601	30603	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	110.806,85	15.393,90	15.440,20	4.314,18	0,00	145.955,13	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	110.806,85	15.393,90	0,00	7.825,83	0,00	134.026,58	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	D	P	N	0,00	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:			D			0,00	990102
CORRECCION DE ERRORES:			D			0,00	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	15.440,20	-3511,65	0,00	11.928,55	9902
Depreciación propiedad, planta y equipo (Equipo de computación)		N	-235,80	N		-235,80	990205
Incremento de activos fijos		P	786,00			786,00	990206
Deterioro de activos fijos		D	-110,00	D	D	-110,00	990207
Valuación de activos fijos			15.000,00			15.000,00	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-3.511,65	N	-3511,65	990210
<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 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</p>							
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ALONDRA ENITH CUEVA CAMACHO CI/RUC:				FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: ROSA SAAVEDRA CI/RUC:			

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **Conclusiones y recomendaciones.**

Mediante el presente trabajo de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros**, se constituye las siguientes conclusiones y recomendaciones:

### **Conclusiones:**

- ✧ La aplicación de las Normas internacionales de Contabilidad NIIF, es una oportunidad para que la Información Financiera de las diferentes empresas a nivel nacional e internacional posibilita contar con un método comparativo, que admita su análisis y toma de decisiones de una manera global; facilitando las relaciones comerciales, obtención de créditos, agilidad del sistema comercial y alcanzar un destacado posicionamiento en el mercado.
- ✧ Ecuador ya se ha integrado a este proceso de transición, puesto que permite que las empresas dispongan de información financiera más real, fiable y precisa, puesto que le abre la oportunidad de introducirse al mercado internacional.
- ✧ A partir de Septiembre del 2011 **Mueblería “Juan Pablo”**, empezó con el proceso de transición de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, utilizando el Nuevo Plan de Cuentas para el registro de los ajustes necesarios; se establecieron políticas, se estructuraron formatos que permitan el registro de las incidencias halladas, las que proporcionaron lugar a la emisión de nuevos Estados Financieros.
- ✧ Básicamente el análisis se enfocó a las dos normativas, principalmente en el aspecto conceptual, que es el cambio más marcado, actualmente la información se la presenta de manera comparativa siendo este también un impacto en el cambio, además es de obligatorio cumplimiento las Notas Explicativas para cada una de las cuentas que integran los Estados Financieros.
- ✧ De los procesos aplicados aparecieron aumentos y disminuciones en algunos rubros de los Estados Financieros del negocio como: terrenos, inventarios, equipos de computación y en una mínima parte libros y colecciones.
- ✧ Este proceso de implementación sirvió de mucho para mejorar mi perfil profesional y principalmente para servir de apoyo a la Propietaria de la empresa en este cambio tan significativo para el control de la gestión.

**Recomendaciones:**

- ✧ **Mueblería “Juan Pablo”** debe fomentar el estudio relacionado a las NIIF, implementarlas y permanecer pendientes de los cambios que se susciten durante la gestión operativa que se ejecute.
- ✧ El actual estudio es una fuente de información que la empresa objeto de estudio debe aprovechar como refuerzo en la adopción de las NIIF.
- ✧ Para la capacitación de su personal sobre las NIIF, se debe invertir y luego consolidarlas con la incesante modernización de las normativas.
- ✧ Es importante valorar la normativa legal vigente, su nivel de jerarquía dentro del país para guiar la información financiera en lo que se refiere a su uniformidad, comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.
- ✧ Que la Universidad Técnica Particular de Loja, seguir con la ejecución de estos proyectos que proporcionen la innovación del saber de los estudiantes, para contrarrestar los retos que como profesionales se descubren.

## **BIBLIOGRAFÍA**

## Bibliografía

- Facil Contabilidad. (13 de Octubre de 2012). *Objetivos de los Estados Financieros*. Obtenido de Facil Contabilidad: <http://www.facilcontabilidad.com/objetivo-de-los-estados-financieros-en-la-contabilidad-con-niif/>
- Instituto de Investigación Facultad de Ciencias Contables. (2009). *Objetivos de las NIIF*. Obtenido de Universidad Nacional Mayor de San Marcos: <http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/niif.html>
- Puruncajas, M. (2011). Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera. En M. Puruncajas, *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: Casos Prácticos* (págs. 20-21-22-23-24). Loja-Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Servicio de Rentas Internas. (12 de Mayo de 2012). *Qué es el SRI*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas:<http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=D1479FB225C0F749436642A179E2AD45.sriint>
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (12 de Mayo de 2012). *Visión y misión de la Superintendencia de Bancos y Seguros*. Obtenido de Superintendencia de Bancos y Seguros: [http://www.sbs.gob.ec/practg/p\\_index](http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index)
- Superintendencia de Compañías. (12 de Mayo de 2012). *Visión y Misión de la Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=1&ubc=Inicio>
- Wikipedia. (10 de Marzo de 2012). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de Wikipedia: [http://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informaci3n\\_Financiera](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci3n_Financiera)
- Wikipedia. (17 de Marzo de 2012). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de Wikipedia: <http://es.wikipedia.org/wiki/NIIF>
- Zapata, J. (2012). Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF. En J. Zapata, *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF* (págs. 54-55). Quito, Ecuador: Abya-Yala.
- Zapata, J. (2012). Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF. En J. Zapata, *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. (págs. 98-99-100). Loja, Ecuador: Abya-Yala.

## **ANEXOS**

**Anexos**

**Anexo 1**

Cronograma de Implementación NIIF, enviado a la Superintendencia de Compañías:

**MUEBLERÍA “JUAN PABLO”**

**CRONOGRAMA Y PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA LAS 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 las 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**

## 1. ANTECEDENTES LEGALES

La Superintendencia de Compañías como organismo regulador de las empresas del país, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, estableció que todas las Compañías que están sujetas a su control adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 1 de Enero del 2009.

El 13 de Julio del 2008 mediante Resolución No. ADM 08199, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución emitida en Agosto del 2006.

El 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías exterioriza un cronograma de aplicación obligatoria entre el 2011 y 2012, que permite a las compañías la planificación para la implementación apropiada de las NIIF.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011, decidió:

a) 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

b) Que las Compañías calificadas como PYMES adopten las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

## 2. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA.

**Mueblería “Juan Pablo”**, es considerada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, en la cual se pudo aplicar el proceso de implementación de las normativas, para ello se estima los siguientes datos empresariales:

<b>MUEBLERÍA “JUAN PABLO” PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN</b>	
<b>Nombre de la compañía:</b>	MUEBLERÍA "JUAN PABLO"
<b>Expediente:</b>	
<b>RUC:</b>	0703184281001
<b>Nombre del representante legal;</b>	Alondra Enith Cueva Camacho
<b>Domicilio:</b>	Bolívar y Clotario Paz
<b>Dirección:</b>	Bolívar y Clotario Paz
<b>Lugar donde opera la compañía:</b>	Cariamanga
<b>Actividad principal:</b>	Venta de muebles de madera para el hogar.
<b>Correo electrónico:</b>	
<b>Teléfono:</b>	072688556

## 3. INFORMACIÓN GENERAL Y CATEGORIZACIÓN

Al 31 de diciembre del 2010, los Estados Financieros de la empresa, se evidencia los activos totales por \$ 130.974,43; ventas totales por \$ 63.105,23; 5 trabajadores; de acuerdo con los antecedentes presentados, **Mueblería “Juan Pablo”** debe aplicar las NIIF para Pymes, estimando su período de transición el año 2011.

La empresa durante el año de transición adaptará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC de acuerdo a lo estipulado en las resoluciones anteriores, empezará con la elaboración del documento para la presentación y aprobación de la Gerencia.

#### 4. PLAN DE CAPACITACIÓN.

La Administración de la empresa después del proceso de análisis con relación a la aplicación de la actual normativa, resuelve contratar la capacitación y asesoría de un profesional contable con apta experiencia en la aplicación de las NIIF, la capacitación se hallará dirigida al personal contable, de ventas y control de inventario, se dirigirá con un tiempo de aproximadamente 25 horas, tiempo en el que se analizarán sucesos prácticos de las normas aplicables a la empresa. Con la coordinación decretada por la Gerencia se ha resuelto que en el Programa de Capacitación que se efectuará en la empresa asistirá el siguiente personal:

NOMBRE	CARGO
<b>Alondra Enith Cueva Camacho:</b>	Gerente propietaria
<b>Rosa Saavedra:</b>	Contadora
<b>Maritza Sarango:</b>	Secretaria y Auxiliar Contable
<b>José Carrión:</b>	Vendedor
<b>Carlos Torres:</b>	Bodeguero

Las NIIF para las PYMES se encuentra estructurada de 35 secciones, de donde la empresa exclusivamente aplicará de acuerdo a su flujo transaccional las indispensables, detallándolas así:

- ✧ Conceptos y Principios Generales.
- ✧ Presentación de Estados Financieros.
- ✧ Las Secciones Relativas a los Estados Financieros.
- ✧ Propiedad, Planta y Equipo
- ✧ Inventarios
- ✧ Impuestos a las Ganancias
- ✧ Beneficios a Empleados
- ✧ Otras Especiales

En el mes de Abril del 2011 se dictará el Plan de Capacitación en donde se analizará disposiciones aplicables a la empresa.

Las secciones de las NIIF para las Pymes que se analizarán durante la capacitación serán las siguientes:

<b>SECCIONES</b>	<b>TITULO</b>	<b>FECHA</b>
2	Conceptos y principios generales	09/09/2011
3	Presentación de Estados Financieros	09/09/2011
4	Estado de Situación Financiera	09/09/2011
5	Estado de resultado integral y Estado de resultados	09/09/2011
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	09/09/2011
7	Estado de Flujo de Efectivo	10/09/2011
8	Notas a los Estados Financieros	10/09/2011
10	Políticas contables	10/09/2011
13	Inventarios	10/09/2011
17	Propiedad, planta y equipo	10/09/2011
23	Ingresos de actividades ordinarias	11/09/2011
25	Costos por préstamos	11/09/2011
27	Deterioro del valor de los activos	11/09/2011
28	Beneficios a empleados	11/09/2011
29	Impuesto a las ganancias	11/09/2011
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	12/09/2011
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	12/09/2011
35	Transición a las NIIF para PYMES	12/09/2011

Para enfrentar los desafíos de la normativa, el personal se preparará con los nuevos programas de capacitación que se desarrollen en la ciudad.

## **5. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**

### **Fase 1: Diagnóstico Conceptual**

#### **Definición de Responsabilidades**

La Ley de Compañías, Marco Conceptual de las NIIF y Principios Generales de Control Interno, Preparación de los Estados Financieros es competencia del Representante Legal de la Empresa; en tal virtud el cumplimiento del siguiente Cronograma y el Plan de Implementación NIIF para PYMES es competencia de la Gerencia, la cual debe conocer y aprobar los Estados Financieros que para su respectiva aprobación se presenten.

## Designación del Líder del Proyecto

El líder del proyecto es la Contadora de la empresa, quien sabe la realidad financiera y acoge la capacitación necesaria para la implementación de las normativas adecuadas.

## Identificación de impactos, designados de tareas y responsabilidades

La información presentada en los Estados Financieros emitidos al 31 de Diciembre del 2010, posibilita reconocer los rubros que deberán cambiar en sus registros y en sus valores, surgiendo los nuevos Estados Financieros.

Los grupos de las cuentas principales objeto de análisis, identificación de las políticas contables actualmente utilizadas en NEC y los cambios que se muestran con la implementación de las NIIF, se exhiben en la siguiente matriz:

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, anticipo a proveedores)	Método del costo, se elabora la provisión para incobrables de acuerdo a las peticiones tributarias	Los activos financieros que no posean tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes, al comienzo se miden a la cantidad sin descuento.	Determinarlas a la cantidad sin descuento. Dar de baja cuentas que han sido declaradas incobrables.	Elaborar reportes de antigüedad de los saldos.
Realizable (Mercaderías)		La sección 13 dispone que los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor de realización	Estudiar flujo de inventarios y evaluar la necesidad de hacer provisiones, para deterioro de inventario.	Elaborar reportes que permita definir el nivel de flujo de inventarios
Activos Fijos	Registra al costo y aplicación de depreciación lineal en base a parámetros tributarios.	Registrar inicialmente al costo, después medirlo afectando la depreciación o deterioro del valor.	Registrar los activos fijos, comprobar su apropiada valoración y determinación de vida útil.	Elaborar reportes que permita saber el estado de los inventarios.
Proveedores, cuentas por pagar, préstamos socios		Los pasivos financieros que no posean tasa de interés fija y se clasifican como corrientes, al comienzo se miden a la cantidad sin descuento	Hacer un análisis de cada deuda, estimando deudas canceladas y vencidas	Elaborar 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.	
Ingresos	Método del devengado	Método del devengado		
Presentación del informe preliminar	Presentación de los estados financieros básicos	Informe de conciliación del patrimonio, aclaración de ajustes a estados financieros	laborar información en base a las NIIF y resoluciones de los organismos de control	Modificar las estructuras de los estados financieros implementando la presentación comparativa con el año anterior y el aumento de cuentas a los estados financieros.
Registros contables ajustes		NIIF 1 dispone 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 de NEC a NIIF para las PYMES

Esta fase preliminar permita identificar, conocer la realidad del sistema de información financiera que lleva la empresa, lo que servirá de apoyo para fijar los lineamientos para la implementación de las NIIF.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>							
	Instrumentos financieros básicos ( <b>Sección 11</b> )			x			x	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros ( <b>Sección 12</b> )		x					x
	Inventarios ( <b>Sección 13</b> )			x			x	
	Inversiones en Asociadas ( <b>Sección 14</b> )							
	Inversiones en Negocios conjuntos ( <b>Sección 15</b> )		x					x
	Propiedades de Inversión ( <b>Sección 16</b> )		x					x
	Propiedad, Planta y Equipo ( <b>Sección 17</b> )			x			x	
	Activos Intangibles distinto a la Plusvalía ( <b>Sección 18</b> )			x				x
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía ( <b>Sección 19</b> )							
	Arrendamientos ( <b>Sección 20</b> )		x				x	
	Provisiones y Contingencias ( <b>Sección 21</b> )		x					
	Pasivos y Patrimonio ( <b>Sección 22</b> )			x			x	
	Ingresos de Actividades Ordinarias ( <b>Sección 23</b> )			x			x	
	Subvenciones del Gobierno ( <b>Sección 24</b> )							
	Costos por Préstamos ( <b>Sección 25</b> )		x				x	
	Pagos basados en acciones ( <b>Sección 26</b> )							
	Deterioro del valor de los activos ( <b>Sección 27</b> )			x			x	
	Beneficios a empleados ( <b>Sección 28</b> )			x			x	
	Impuesto a las ganancias ( <b>Sección 29</b> )			x			x	
	Conversión de la Moneda Extranjera ( <b>Sección 30</b> )		x					
	Hiperinflación ( <b>Sección 31</b> )		x					
	Actividades especiales ( <b>Sección 34</b> )		x					
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>							
	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES ( <b>Sección 35</b> )			x		x		
	Presentación de Estados Financieros ( <b>Sección 3</b> )			x			x	
	Estado de Situación Financiera ( <b>Sección 4</b> )			x			x	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados ( <b>Sección 5</b> )			x		x		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas ( <b>Sección 6</b> )			x			x	
	Estado de Flujos de Efectivo ( <b>Sección 7</b> )			x		x		
	Estados Financieros Consolidados y Separados ( <b>Sección 9</b> )	x						
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores ( <b>Sección 10</b> )			x		x		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa ( <b>Sección 32</b> )			x		x		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas ( <b>Sección 33</b> )	x				x		

Mediante el estudio realizado en la empresa, se define la necesidad de la implementación de las NIIF, aun cuando no se den muchos cambios debido a la dimensión de la empresa y en vista de que cumple con algunos controles; no obstante la transición se dirigirá a la adecuada valoración de los rubros que forman parte de los Estados Financieros.

### **Cronograma de implementación.**

Se establece el cronograma de implementación de las NIIF para **Mueblería “Juan Pablo”**, de acuerdo a la siguiente estructura:

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHA (mes/año)</b>
<b>Actividades preliminares</b>		
Estructuración del proyecto	Líder del proyecto	Junio/2011
Elaboración del plan y cronograma	Líder del proyecto	Junio/2011
Asignación de responsables	Líder del proyecto	Junio/2011
Estimación de recursos necesarios	Líder del proyecto	Junio/2011
<b>Evaluar los efectos de cambio entre las políticas contables NEC a NIIF</b>		
Análisis de las políticas contables actuales	Líder del proyecto	Julio/2011
Análisis de requerimientos de revelaciones contables y frecuencia de reportes NIIF	Líder del proyecto	Julio/2011
Evaluar y redefinir políticas en procesos de reconocimiento, medición y revelación	Líder del proyecto	Julio/2011
Cuantificación de cambios en políticas y estimación contables	Líder del proyecto	Julio/2011
Homologación del plan de cuentas	Líder del proyecto	Julio/2011
<b>Analizar los actuales reportes financieros y determinar modificaciones con nuevas exigencias</b>		
Evaluación de reportes contable existentes	Líder del proyecto	Agosto/2011
Definir requerimiento de información interna y externa	Líder del proyecto	Agosto/2011
<b>Determinación del grado de impacto y asistir a la administración en la gestión de cambios</b>		
Identificar acciones tendientes a valorar estos impactos	Líder del proyecto	Agosto/2011
Identificar de cuentas contables pormenorizadas identificando los cambios por cada grupo de cuentas	Líder del proyecto	Agosto/2011
Determinar cambios en la estructura del estado de situación financiera	Líder del proyecto	Agosto/2011
Cambios en el reconocimiento de ingresos y gastos	Líder del proyecto	Agosto/2011
Determinación de cambios a realizar en la estructura del estado de resultados	Líder del proyecto	Agosto/2011
<b>Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones</b>		
Análisis pormenorizado de los nuevos requerimientos y definiciones de los responsables de su elaboración	Líder del proyecto	Agosto/2011
Aplicación de lista de verificación de las revelaciones	Líder del proyecto	Agosto/2011

<b>Evaluar los cambios en la estructura organizacional, validación y rediseño de los sistemas de control interno</b>		
Determinación de cambios en la estructura organizacional y flujos de información	Líder del proyecto	Agosto/2011
Elaboración y rediseño de manual de procedimientos	Líder del proyecto	Agosto/2011
Ajustes o cambios en el sistema de control interno	Líder del proyecto	Agosto/2011
<b>Diseño tecnológico para implementar los cambios determinados</b>		
Evaluación de cambios requeridos	Líder del proyecto	Septiembre/2011
Ejecución de cambios al sistema informático	Líder del proyecto	Septiembre/2011
<b>Preparación de información preliminar para aprobación del Directorio</b>		
Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2010	Líder del proyecto	Octubre/2011
Presentación a la Junta General y a la Superintendencia de Compañías el informe de transición e impactos.	Líder del proyecto	Noviembre/2011
Ajuste o explicación de cambios al estado de resultados	Líder del proyecto	Noviembre/2011
Ajustes o explicaciones de cambios al estado de flujos de efectivo	Líder del proyecto	Diciembre/2011
Presentación del informe al Directorio	Líder del proyecto	Diciembre/2011
Ajuste al balance del período de transición-registros de conversión a NIIF	Líder del proyecto	
Recopilación de información	Líder del proyecto	Enero/2012
Determinación de ajustes	Líder del proyecto	Enero/2012
Registro de ajustes	Líder del proyecto	Enero/2012
<b>Control de calidad de los nuevos estados financieros y demás información adicional</b>		
Emisión de estados financieros preliminares	Líder del proyecto	Febrero/2012
Informe de cambios y modificaciones	Líder del proyecto	Febrero/2012
<b>Cambios y adecuaciones, resultado de la evaluación anterior</b>		



### Fase 3: Implementación y Formulación Paralela de Balances bajo NEC y NIIF para las PYMES, año de transición 2011

Parámetros que admiten la comprobación de las acciones realizadas, con el propósito de evaluar su cumplimiento en la aplicación de las NIIF:

PROCEDIMIENTO	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿El negocio ha diseñado y/o modificado?			
Políticas contables			
Estructura de los estados financieros			
Reportes contables			
¿La estructura de la información financiera bajo NEC y 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

Durante el proceso de adopción NIIF se encontraron estados financieros, los mismos que se detallan a continuación:

<b>MUEBLERIA "JUAN PABLO"</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CAJA		5.921,37
BANCOS		32.474,51
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	6.976,32	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	157,15	6.819,17
INVENTARIO DE MERCADERIA		32.170,10
INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		103,46
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES DE OFICINA		78,67
ANTICIPO PROVEEDORES		1.848,85
ANTICIPO EMPLEADOS		467,80
CREDITO TRIBUTARIO IVA		219,73
<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>80.103,66</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
TERRENO	45.000,00	45.000,00
EQUIPO DE OFICINA	2.765,86	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-995,71	1.770,15
HERRAMIENTAS	857,00	
DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-308,52	548,48
LIBROS Y COLECCIONES	200,00	
DEPREC. ACUM. LIBROS Y COLECCIONES	-72,00	128,00
EQUIPO DE COMPUTACION	3.027,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-908,10	2.118,90
MUEBLES Y ENSERES	2.039,00	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-734,04	1.304,96
<b>TOTAL FIJOS</b>		<b>50.870,49</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>130.974,15</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
ANTICIPO CLIENTES	2.779,54	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	1.050,88	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	942,98	
<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>4.773,40</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4.773,40</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	110.806,85	
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.343,53	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTEROR	10.050,37	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>126.200,75</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>130.974,15</b>

**MUEBLERÍA "JUAN PABLO"**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>VENTAS</b>		<b>65.249,49</b>	
(-) COSTO DE VENTAS		46.062,21	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		19.187,28	
<b>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>			
RECARGO EN VENTAS	632,37		
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>632,37</b>	
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>			
SUELDOS Y SALARIOS		4.365,76	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		530,44	
ARRIENDOS PAGADOS		1.440,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		311,35	
GASTO CUENTAS INCOBRABLES		69,76	
GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		22,00	
SERVICIOS BÁSICOS		324,87	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		198,76	
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>			<b>7.262,94</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
SUELDOS Y SALARIOS		3.265,76	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		396,79	
ARRIENDOS PAGADOS		1.200,00	
GASTO SUMINIS.Y MAT.DE OFICINA		81,67	
GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		32,41	
SERVICIOS BÁSICOS		169,25	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		1.124,32	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>6.270,20</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>6.286,51</b>
UTILIDAD TRABAJADORES 15%			942,98
IMPUESTO A LA RENTA			0,00
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>			<b><u>5.343,53</u></b>

**MUEBLERIA "JUAN PABLO"**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CAJA		8.021,37
BANCOS		42.256,32
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	7.452,19	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-231,67	7.220,52
INVENTARIO DE MERCADERIA		31.568,27
INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		6,46
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES DE OFICINA		26,67
ANTICIPO PROVEEDORES		3.802,00
ANTICIPO EMPLEADOS		540,00
CREDITO TRIBUTARIO IVA		
<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>93.441,61</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
TERRENO	45.000,00	45.000,00
EQUIPO DE OFICINA	2.765,86	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-1.244,64	1.521,22
HERRAMIENTAS	857,00	
DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-385,65	471,35
LIBROS Y COLECCIONES	200,00	
DEPREC. ACUM. LIBROS Y COLECCIONES	-90,00	110,00
EQUIPO DE COMPUTACION	3.027,00	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1.816,20	1.210,80
MUEBLES Y ENSERES	2.039,00	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-917,55	1.121,45
<b>TOTAL FIJOS</b>		<b>49.434,82</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>142.876,43</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
ANTICIPO CLIENTES	4.010,00	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	791,99	
SRI POR PAGAR	2.666,83	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	1.381,03	
<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>8.849,85</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8.849,85</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	110.806,85	
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.825,83	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	15.393,90	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>134.026,58</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>142.876,43</u></b>

**MUEBLERÍA "JUAN PABLO"**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>VENTAS</b>		83.898,08	
(-) COSTO DE VENTAS		56.524,26	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		27.373,82	
<b>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>			
RECARGO EN VENTAS	316,00		
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>316,00</b>	
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>			
SUELDOS Y SALARIOS		5.830,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		708,35	
ARRIENDOS PAGADOS		2.400,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		311,35	
GASTO CUENTAS INCOBRABLES		74,52	
GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		56,00	
SERVICIOS BÁSICOS		780,00	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		321,00	
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>			<b>10.481,22</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
SUELDOS Y SALARIOS		4.581,75	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		556,68	
ARRIENDOS PAGADOS		1.200,00	
GASTO SUMINISTROS Y MATERIAL DE OFICINA		52,00	
GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		41,00	
SERVICIOS BÁSICOS		446,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		1.124,32	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>8.001,75</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>9.206,85</b>
UTILIDAD TRABAJADORES 15%			1.381,03
IMPUESTO A LA RENTA			0,00
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>			<b><u>7.825,83</u></b>

**MUEBLERÍA "JUAN PABLO"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>A.1 RECIBIDO DE CLIENTES</b>		<b>81.932,59</b>
VENTAS	83.898,08	
RECARGO EN VENTAS	316	
DOCUMENTO POR COBRAR	-475,87	
ANTICIPO A PROVEEDORES	-1.953,15	
ANTICIPO A EMPLEADOS	-72,2	
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	219,73	
<b>A.2 PAGADO A PROVEEDORES</b>		<b>-53.227,01</b>
COSTO DE VENTAS	-56.524,26	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	601,83	
ANTICIPO CLIENTES	1.230,46	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	-258,89	
SRI POR PAGAR	2.666,83	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-942,98	
<b>A.3 CUENTAS POR PAGAR OTROS PROVEEDORES</b>		
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-16.823,78</b>	<b>-16.823,78</b>
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		11.881,81
<b>FLUJO NETO TOTAL</b>		<b>11.881,81</b>
+ EFECTIVO FLUJO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		38.395,88
<b>= EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</b>		<b>50.277,69</b>

### Anexo 3

## Efectos transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera.

MUEBLERÍA "JUAN PABLO"							
EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011							
(Expresado en US\$ Dólares)							
CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NEC 2011	NOTAS	AJUSTES		SALDOS NIIF AL 31/12/2011	EFECTOS DE LA TRANSICIÓN A NIIF
				DÉBITO	CRÉDITO		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>142.876,43</b>				<b>154.804,98</b>	<b>-11.928,55</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>93.441,60</b>				<b>89.929,96</b>	<b>3.511,65</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	50.277,69	1			50.277,69	0,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7.220,52	2			7.220,52	0,00
10103	INVENTARIOS	31.568,27	3		3.511,65	28.056,62	3.511,65
1010301	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	33,13	4			33,13	0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.342,00	5			4.342,00	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6				
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>49.434,82</b>				<b>64.875,02</b>	
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>49.434,82</b>	<b>7</b>			<b>64.875,02</b>	<b>-15.440,20</b>
1020101	TERRENO	45.000,00		15.000,00		60.000,00	-15.000,00
1020103	MUEBLES Y ENSERES	2.039,00				2.039,00	0,00
102011201	(-) DEPPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-917,55				-917,55	0,00
1020104	EQUIPO DE OFICINA	2.765,86				2.765,86	0,00
102011202	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-1.244,64				-1.244,64	0,00
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.027,00		786,00		3.813,00	-786,00
102011203	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1.816,20			235,80	-2.052,00	235,80
1020107	LIBROS Y COLECCIONES	200,00			200,00	0,00	200,00
102011204	(-) DEPRC. ACUM. LIBROS Y COLECCIONES	-90,00		90,00		0,00	-90,00
1020106	HERRAMIENTAS	857,00				857,00	0,00
102011205	(-) DEPREC. ACUM. HERAMIENTAS	-385,65				-385,65	0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>8.849,85</b>				<b>8.849,85</b>	<b>0,00</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8.849,85</b>	<b>8</b>			<b>8.849,85</b>	<b>0,00</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	791,99				791,99	0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2.666,83				2.666,83	0,00
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.381,03				1.831,03	0,00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	4.010,00				4.010,00	0,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>134.026,58</b>	<b>9</b>			<b>145.955,13</b>	<b>-11.928,55</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	110.806,85				110.806,85	0,00
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>15.393,90</b>				<b>30.834,10</b>	<b>-15.440,20</b>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	15.393,90				15.393,90	0,00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA DE LAS NIIF				15.440,20	15.440,20	-15.440,20
<b>307</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>7.825,83</b>				<b>4.314,18</b>	<b>3.511,65</b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	7.825,83		3.511,65		4.314,18	3.511,65
	<b>PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>142.876,43</b>		<b>19.387,65</b>	<b>19.387,65</b>	<b>154.804,98</b>	<b>-11.928,55</b>

**MUEBLERÍA "JUAN PABLO"**  
**EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en US\$ Dólares)**

CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NIIF AL 31/12/2011	NOTAS	AJUSTES		SALDOS NIIF AL 31/12/2011
				DÉBITO	CRÉDITO	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>84.214,08</b>				<b>84.214,08</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>84.214,08</b>	<b>10</b>			<b>84.214,08</b>
4101	VENTA DE BIENES	83.898,08				83.898,08
410101	VENTAS	83.898,08				83.898,08
4106	INTERESES	316,00				316,00
410601	INTERESES FINANCIEROS (recargo)	316,00				316,00
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>56.524,26</b>	<b>11</b>	<b>3.511,65</b>		<b>60.035,91</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>18.482,97</b>				<b>18.482,97</b>
<b>5201</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>	<b>10.481,22</b>				<b>10.481,22</b>
520101	SUELDOS Y SALARIOS	5.830,00	<b>12</b>			5.830,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	708,35				708,35
520109	ARRIENDOS PAGADOS	2.400,00				2.400,00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	321,00				321,00
520118	SERVICIOS BÁSICOS	780,00				780,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	311,35				311,35
520122	CUENTAS INCOBRABLES	74,52				74,52
520127	OTROS GASTOS (Suministros)	56,00				56,00
<b>5202</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>8.001,75</b>				<b>8.001,75</b>
520201	SUELDOS Y SALARIOS	4.581,75				4.581,75
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	556,68				556,68
520209	ARRIENDOS PAGADOS	1.200,00				1.200,00
520218	SERVICIOS BÁSICOS	446,00				446,00
520221	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	1.124,32				1.124,32
520227	OTROS GASTOS (Suministros)	93,00				93,00
<b>62</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>9.206,85</b>				<b>9.206,85</b>
2010705	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	1.381,03				1.381,03
210702	IMPUESTO A LA RENTA					
30701	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>	<b>7.825,83</b>		<b>3.511,65</b>		<b>4.314,18</b>



## Anexo 4

### Procedimientos para obtener el flujo de efectivo

MUEBLERÍA "JUAN PABLO"										
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - BALANCE GENERAL										
CÓDIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NEC 2010	SALDOS NIIF 2011	VARIACIÓN	TIPO DE ACTIVIDAD			ELIMINACIÓN	TOTAL	CONTROL
					OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>130.974,15</b>	<b>154.804,98</b>	<b>23.830,83</b>	<b>-3.636,98</b>	<b>15.586,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.949,02</b>	<b>11.881,81</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>80.103,66</b>	<b>89.929,96</b>	<b>9.826,30</b>	<b>-2.055,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-2.055,51</b>	<b>11.881,81</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	38.395,88	50.277,69	11.881,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.881,81
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	6.819,17	7.220,52	401,35	401,35	0,00	0,00	0,00	401,35	0,00
10103	INVENTARIOS	32.170,10	28.056,62	-4.113,48	-4.113,48	0,00	0,00	0,00	-4.113,48	0,00
1010301	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	182,13	33,13	-149,00	-149,00	0,00	0,00	0,00	-149,00	0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.316,65	4.342,00	2.025,35	2.025,35	0,00	0,00	0,00	2.025,35	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	219,73		-219,73	-219,73	0,00	0,00	0,00	-219,73	0,00
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>50.870,49</b>	<b>64.875,02</b>	<b>14.004,53</b>	<b>-1.581,47</b>	<b>15.586,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.004,53</b>	<b>0,00</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>50.870,49</b>	<b>64.875,02</b>	<b>14.004,53</b>	<b>-1.581,47</b>	<b>15.586,00</b>		<b>0,00</b>	<b>14.004,53</b>	<b>0,00</b>
1020101	TERRENO	45.000,00	60.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
1020103	MUEBLES Y ENSERES	2.039,00	2.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102011201	(-) DEPPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-734,04	-917,55	-183,51	-183,51	0,00		0,00	-183,51	0,00
1020104	EQUIPO DE OFICINA	2.765,86	2.765,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102011202	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-995,71	-1.244,64	-248,93	-248,93	0,00		0,00	-248,93	0,00
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.027,00	3.813,00	786,00	0,00	786,00	0,00	0,00	786,00	0,00
102011203	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-908,10	-2.052,00	-1.143,90	-1.143,90	0,00		0,00	-1.143,90	0,00
1020107	LIBROS Y COLECCIONES	200,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00
102011204	(-) DEPRC. ACUM. LIBROS Y COLECCIONES	-72,00	0,00	72,00	72,00	0,00		0,00	72,00	0,00
1020106	HERRAMIENTAS	857,00	857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102011205	(-) DEPREC. ACUM. HERAMIENTAS	-308,52	-385,65	-77,13	-77,13	0,00		0,00	-77,13	0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>4.773,40</b>	<b>8.849,85</b>	<b>4.076,45</b>	<b>4.076,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.076,45</b>	<b>0,00</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.773,40</b>	<b>8.849,85</b>	<b>4.076,45</b>	<b>4.076,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.076,45</b>	<b>0,00</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1.050,88	791,99	-258,89	-258,89	0,00	0,00	0,00	-258,89	0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	2.666,83	2.666,83	2.666,83	0,00	0,00	0,00	2.666,83	0,00
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	942,98	1.381,03	438,05	438,05	0,00	0,00	0,00	438,05	0,00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.779,54	4.010,00	1.230,46	1.230,46				1.230,46	0,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>126.200,75</b>	<b>145.955,13</b>	<b>19.754,37</b>	<b>19.754,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.754,37</b>	<b>0,00</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	110.806,85	110.806,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	10.050,37	15.393,90	5.343,53	5.343,53	0,00	0,00		5.343,53	0,00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA DE LAS NIIF	0,00	15.440,20	15.440,20	15.440,20	0,00	0,00	0,00	15.440,20	0,00
<b>307</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>5.343,53</b>	<b>4.314,18</b>	<b>-1.029,36</b>	<b>-1.029,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.029,36</b>	<b>0,00</b>
	<b>PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>130.974,15</b>	<b>154.804,98</b>	<b>23.830,83</b>	<b>23.830,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.830,83</b>	<b>0,00</b>
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.467,81</b>	<b>15.586,00</b>			<b>-11.881,81</b>	<b>11.881,81</b>

**MUEBLERÍA “JUAN PABLO”**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – ESTADO DE RESULTADOS**

DETALLE DE LA CUENTA	SALDO SEGÚN NIIF AL 31/12/2011	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS
		RECIBIDO	PAGADO	
<b>RESULTADOS</b>				
Ingresos operacionales	84.214,08			84.214,08
Inventarios		4.113,48		4.113,48
Inventario de suministros y materiales a ser consumidos por la prestación de servicios		149,00		149,00
Activo por impuestos corrientes		219,73		219,73
Depreciación acumulada		1.581,47		1.581,47
Otras obligaciones corrientes		2.666,83		2.666,83
Participación trabajadores		438,05		438,05
Anticipo a clientes		1.230,46		1.230,46
Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez		15.440,20		15.440,20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>84.214,08</b>	<b>24.839,22</b>	<b>0,00</b>	<b>110.053,30</b>
Costo operativo	-79.899,90			-79.899,90
15% trabajadores			0,00	0,00
Costo no operativo			0,00	0,00
Gastos administrativos			0,00	0,00
Gastos de venta			0,00	0,00
Gastos financieros			0,00	0,00
Activos financieros-cuentas por cobrar			-401,35	-401,35
Servicios y otros pagos por anticipado			-2.025,35	-2.025,35
Cuentas y documentos por pagar			-258,89	-258,89
Otros pasivos corrientes			0,00	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>-79.899,90</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.685,59</b>	<b>27.467,81</b>
Otros ingresos no operacionales				
Otros gastos no operacionales				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>4.314,18</b>			<b>27.467,81</b>
Impuesto a la renta				0,00
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>4.314,18</b>			<b>27.467,81</b>

## Anexo 5

### Formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías).

#### Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC				AJUSTES POR CONVERSION	
			DEBE	HABER					DEBE	HABER
ACTIVO	1	-		-	-	-	-			
ACTIVO CORRIENTE	101	-		-	-	-	-			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101							P		
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		-	-	-	-			
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							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							N		
INVENTARIOS	10103	-		-	-	-	-			
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							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							P		
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307							P		
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308							P		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309							P		
OTROS INVENTARIOS	1010310							P		
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311							N		
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312							N		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		-	-	-	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401							P		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402							P		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403							P		
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404							P		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		-	-	-	-			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501							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	-		-	-	-	-			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		-	-	-	-			
TERRENOS	1020101							P		
EDIFICIOS	1020102							P		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103							P		
INSTALACIONES	1020104							P		
MUEBLES Y ENSERES	1020105							P		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106							P		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107							P		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108							P		
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109							P		
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110							P		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111							P		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112							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 EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402							N		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403							N		

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-				-	-			-	
TERRENOS	1020201										P
EDIFICIOS	1020202										P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203										N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204										N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-				-	-			-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301										P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302										P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303										P
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304										P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305										N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306										N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-				-	-			-	
PLUSVALÍAS	1020401										P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402										P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403										P
(-) AMORTIZACIÓN 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
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602										N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603										P
(-) PROVISIÓN 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
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705										N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706										P
PASIVO	2	-				-	-			-	
PASIVO CORRIENTE	201	-				-	-			-	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101										P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102										P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-				-	-			-	
LOCALES	2010301										P
DEL EXTERIOR	2010302										P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-				-	-			-	
LOCALES	2010401										P
DEL EXTERIOR	2010402										P
PROVISIONES	20105	-				-	-			-	
LOCALES	2010501										P
DEL EXTERIOR	2010502										P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106										P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-				-	-			-	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701										P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702										P
CON EL IESS	2010703										P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704										P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705										P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706										P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108										P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109										P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110										P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111										P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-				-	-			-	
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201										P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202										P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113										P
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	-				-	-			-	
JUBILACIÓN 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	-			-	-				-	
CAPITAL	301	-			-	-				-	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101										P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102										N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302										P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303										P
RESERVAS	304	-			-	-				-	
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 REVALUACION	30504										P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	-				-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601										P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602										N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603										D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-			-	-				-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701										P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702										N

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

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL:

NOMBRE:


C.I./RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

## Conciliación del estado del resultado integral.


		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
		DEBE	HABER		
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>10.000,00</b>			-
VENTA DE BIENES	4101				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
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>10.000,00</b>			-
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>-</b>			-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				N
<b>(+) MANO DE OBRADIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>-</b>			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				P
<b>(+) MANO DE OBRAINDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>-</b>			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>-</b>			-
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 GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	<b>-</b>		-
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>-</b>			-
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
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>-</b>			-
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	<b>-</b>			-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				P
COMISIONES	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				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 UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	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					P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209					P
COMISIONES	520210					P
COMBUSTIBLES	520212					P
LUBRICANTES	520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214					P
TRANSPORTE	520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (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	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101					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 PRODUCCIÓN:	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					P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
INTERESES	520301					P
COMISIONES	520302					P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303					P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304					P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305					P
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401					P
OTROS	520402					P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal B (A+ 43 - 52)</b>	<b>60</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<b>61</b>				P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
IMPUESTO A LA RENTA		<b>63</b>				P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Subtotal D (C-63)</b>	<b>64</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		<b>71</b>				P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		<b>72</b>				P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal E (71-72)</b>	<b>73</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<b>74</b>				P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal F (E-74)</b>	<b>75</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
IMPUESTO A LA RENTA		<b>76</b>				P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	<b>Subtotal G (F-76)</b>	<b>77</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>79</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	

<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>81</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
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
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>Subtotal I (H + 81)</b>	<b>82</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>				-	-	
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>		<b>90</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
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
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>		<b>91</b>				
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>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</p>						
<p>_____  <b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b>  <b>NOMBRE:</b>  <b>C/RUC:</b></p>			<p>_____  <b>FIRMA CONTADOR:</b>  <b>NOMBRE:</b>  <b>RUC:</b></p>			




## Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF.

		P POSITIVO		N NEGATIVO		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
RAZÓN SOCIAL:							
Dirección Comercial:							
No. Expediente							
RUC:							
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):							
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>							
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICIÓN (En US\$)		
			DEBE	HABER			
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	-			-		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	-			-		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	-			-		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101					P	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102					P	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103					P	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					P	
Otros cobros por actividades de operación	95010105					P	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	-			-		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201					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					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	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	-					
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	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	-			-		
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	

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		950401					D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>9505</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9506					P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		9507	-			-	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF							
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>							
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>96</b>	<b>-</b>				
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		<b>97</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701					D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702					D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		9703					D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		9704					N
Ajustes por gastos en provisiones		9705					D
Ajuste por participaciones no controladoras		9706					D
Ajuste por pagos basados en acciones		9707					D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		9708					D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		9709					D
Ajustes por gasto por participación trabajadores		9710					D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711					D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		<b>98</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801					D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802					D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803					D
(Incremento) disminución en inventarios		9804					D
(Incremento) disminución en otros activos		9805					D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806					D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807					D
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808					D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		9809					D
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810					D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>9820</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
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 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</p>							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:				NOMBRE:			
C/RUC:				RUC:			

## Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.

	RAZÓN SOCIAL:																
	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																	
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																	
0																	
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																	
31 de Diciembre de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
0																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF																	
0																	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>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</p>																	
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL								FIRMA CONTADOR:									
NOMBRE:								NOMBRE:									
CIRUC:								RUC:									

**Anexo Sólido**

**Autorización.**



*Mueblería "JUAN PABLO"*

*Venta de toda clase de electrodomésticos y mueblería en general*

Cariamanga, 25 de junio del 2012.

Sr.  
Teobaldo Esteban Torres Torres  
EGDO. DE ING. DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
DE LA UNIVERSIDAD TECNICA PATICULAR DE LOJA.  
Ciudad.

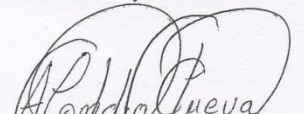
De mis consideraciones.

Cueva Camacho Alondra Enith, propietaria de Mueblería "JUAN PABLO" con RUC N° 0703184291001 de la ciudad de Cariamanga, a petición escrita de parte del interesado, Sr. Ego. Teobaldo Esteban Torres Torres, con CI 1103772768; me permito extender la respectiva autorización para que realice en mi negocio el tema de tesis titulado "Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Aplicables a la Preparación y Presentación de Estados Financieros". Año 2012 lo que me permitirá disponer de información contable acorde con las normativas contables vigentes.


Se adjunta es respectivo RUC del negocio como constancia de la actividad comercial que realizo.

Es todo cuanto puedo informar para fines legales por parte del interesado.

De usted muy atentamente

  
Cueva Camacho Alondra Enith  
PROPIETARIA

# Registro Único de Contribuyentes (RUC).



**SRI**  
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 0703184291001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CUEVA CAMACHO ALONDRA ENITH

**NOMBRE COMERCIAL:** MUEBLERIA JUAN PABLO

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

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** NUMERO:

---

**FEC. NACIMIENTO:** 26/06/1976 **FEC. ACTUALIZACION:** 25/08/2011

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/08/2005 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 15/08/2005 **FEC. REINICIO ACTMIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Número: SN Referencia: FRENTE A LA IGLESIA LA MERCED  
Teléfono: 072688410

**DOMICILIO ESPECIAL:**

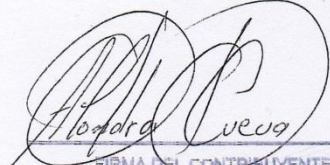
**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**


- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA


---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	\ REGIONAL SURI LOJA	<b>CERRADOS:</b>	0

---

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**Usuario:** VEVV031207 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 25/08/2011 08:10:51

Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0703184291001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CUEVA CAMACHO ALONDRA ENITH

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**Nº. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO:** ABIERTO    **MATRIZ:**      **FEC. INICIO ACT.:** 15/08/2005  
**NOMBRE COMERCIAL:** MUEBLERIA JUAN PABLO      **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA DE MOTOCICLETAS.  
VENTA DE EQUIPO DE COMPUTACION, PARTES Y PIEZAS.  
VENTA DE CELULARES Y ACCESORIOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: CALVAS Parroquia: CARIAMANGA Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: CLOTARIO PAZ Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE CENTRAL Telefono Domicilio: 072698664



*[Handwritten signature]*  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

*[Handwritten signature]*  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: VEVV031207

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 25/08/2011 09:10:51