



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en la empresa Cedecenter S.A. Año 2012.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORAS: Chuquimarca Peña, Yanina Margoth
Mejía Torres, Mónica Patricia.

DIRECTOR(A): Córdova Granda, Nila Birmania, Dra

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Nila Birmania Córdova Granda.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De nuestra consideración:

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, en la empresa Cedecenter S.A. Año 2012”, realizado por: Chuquimarca Peña Yanina Margoth y Mejía Torres Mónica Patricia, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, noviembre de 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras, Chuquimarca Peña Yanina Margoth y Mejía Torres Mónica Patricia, declaramos ser autoras 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, en la empresa Cedecenter S.A. Año 2012, siendo Nila Birmania Córdova Granda, directora del presente trabajo; y eximamos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

f).....
Autora: Chuquimarca Peña Yanina Margoth
Cédula: 1103514939

f).....
Autora: Mejía Torres Mónica Patricia
Cédula: 1103896419

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi esposo y a mi hijo Danny Benjhamín, por quienes cada día de mi vida tiene sentido, el testigo silencioso de mis luchas cotidianas, en busca de un mejor futuro, a ellos mi esperanza, mi alegría, mi vida y la culminación de este trabajo y lo que representa.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo, a ellos dedico cada día de esfuerzo, para lograr lo que hoy soy y ofrezco.

A mis hermanos, por estar siempre presentes apoyándome, a todos mis familiares y amigas/os que con su entusiasmo y cariño de una manera u otra me han llenado de sabiduría para terminar mi tesis.

Chuquimarca Peña Yanina Margoth .

Quiero dedicar esta Tesis principalmente a Dios por regalarme la vida y permitir que alcance a plenitud la culminación de mi carrera profesional, a mis padres, por su apoyo, constancia y sacrificio, para ellos mi admiración y respeto, a mis familiares y amigos que de una u otra manera me motivaron a superar a través de sus sabios consejos.

Mejía Torres Mónica Patricia.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por ser el centro de enseñanza que inculcó en mí, la responsabilidad, el trabajo y la dedicación.

Agradezco de manera muy especial a mi directora de tesis Dra. Nila Córdova, ya que con sus correcciones y sabios consejos, nos ha permitido culminar con este trabajo. A todo el personal de la empresa CEDECENTER, de manera especial al Mgs. Patricio Chuquimarca, por permitirnos desinteresadamente toda la información necesaria para la realización de la misma.

Finalmente a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de nuestro camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

Chuquimarca Peña Yanina Margoth.

A la Universidad Técnica Particular de Loja por haber sido la sede principal que me brindó la oportunidad de cumplir con uno de mis primordiales objetivos; llegar hacer una profesional de bien útil a la sociedad. Al personal Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, quienes con esmero y afán me inculcaron sus sabios conocimientos en el trayecto de mi vida universitaria.

Mi más sincero agradecimiento a la Dra. Nila Birmania Córdova Granda, por su valioso apoyo y asesoramiento para la realización de la tesis. Al personal Administrativo de la empresa "CEDECENTER" en la persona del Sr. Mgs. Patricio Chuquimarca, quien amablemente ha contribuido facilitándome la información requerida para el desarrollo y terminación de la misma, a todos ustedes muchas gracias.

Mejía Torres Mónica Patricia.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.	2
INTRODUCCIÓN.....	3
1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador. ...	5
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	6
1.1.1. Visión general de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	6
1.1.2. Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable	8
1.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S Vigentes.	11
1.3. Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	12
1.4. Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	12
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	13
1.5.1. A nivel local.	13
1.5.2. A nivel internacional.....	14
1.6. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a nivel mundial.....	15
1.6.1. Países donde se está aplicando en la actualidad	15
1.6.2. Cuadro resumen. Oportunidades y desafíos.....	15
1.7. Evolución de la normativa contable	17
1.7.1. Transición NEC, NIC y NIIF	17
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.	19
1.8.1. Superintendencia de compañías.....	19
1.8.1.1. <i>Definición.</i> -	19
1.8.1.2. <i>Misión.</i> -.....	19
1.8.1.3. <i>Visión.</i> -	20
1.8.1.4. <i>Rol que desempeña.</i> -	20
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	20
1.8.2.1. <i>Definición.</i> -	20
1.8.2.2. <i>Misión.</i> -.....	20

1.8.2.3.	<i>Visión.-</i>	21
1.8.2.4.	<i>Rol que desempeña.-</i>	21
1.8.3.	Superintendencia de Bancos y Seguros	21
1.8.3.1.	<i>Definición.-</i>	21
1.8.3.2.	<i>Misión:</i>	22
1.8.3.3.	<i>Visión:</i>	22
1.8.3.4.	<i>Rol que desempeña.-</i>	22
1.9.	Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.	23
1.9.1.	Base legal.....	23
2.	Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF´s relacionadas con la presentación de estados financieros NIC 1, NIC 7, NIC 12, NIC 18 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para PYMES.....	27
2.1.	Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	28
2.1.1.	Descripción del marco conceptual vigente.....	28
2.1.2.	Objetivos de los estados financieros	29
2.1.3.	Características Cualitativas	29
2.1.4.	Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros.	30
2.1.5.	Restricciones a la información.....	34
2.2.	NIC1 Presentación de estados financieros.	35
2.2.1.	Objetivo:	35
2.2.2.	Alcance:.....	35
2.2.3.	Juego completo de los Estados Financieros.....	35
2.2.4.	Normativa del Marco Conceptual.....	36
2.3.	NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.	36
2.3.1.	Objetivo	36
2.3.2.	Alcance.....	36
2.3.3.	Normativa del Marco Conceptual.....	37
2.4.	NIC 12 Impuestos a las Ganancias.....	37
2.4.1.	Objetivo.	37
2.4.2.	Alcance:.....	38
2.4.3.	Normativa del Marco Conceptual.....	38
2.5.1.	Objetivo	38
2.5.2.	Alcance.....	39
2.5.3.	Normativa del Marco Conceptual.....	39
2.6.	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.	39
2.6.1.	Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.....	40
2.6.1.1.	<i>Por qué contar con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.</i>	41
2.6.1.2.	<i>Ventajas de su aplicación.</i>	42

2.6.2.	Secciones de la 2 a la 8.....	43
2.6.2.1.	Sección 2.- <i>Conceptos y Principios Generales.</i>	43
2.6.2.2.	Sección 3.- <i>Presentación de Estados Financieros.</i>	43
2.6.2.3.	Sección 4.- <i>Estado de Situación Financiera.</i>	45
2.6.2.4.	Sección 5.- <i>Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.</i>	45
2.6.2.5.	Sección 6.- <i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas.</i>	46
2.6.2.6.	Sección 7.- <i>Estado de Flujos de Efectivo.</i>	47
2.6.2.7.	Sección 8.- <i>Notas a los Estados Financieros.</i>	49
2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8). 49	
2.8.	Análisis de los formatos de la Superintendencia de Compañías.	53
3.	Aplicación práctica.	64
3.1.	Antecedentes generales de la empresa.	65
3.1.1.	Breve reseña histórica.	65
3.1.2.	Misión:	66
3.1.3.	Visión:.....	66
3.1.4.	Valores empresariales:	66
3.1.5.	Objetivos:	66
3.2.	Estructura organizacional.	67
3.3.	Procesos generales.	67
3.3.2.	Análisis del proceso de control interno.....	69
3.4.	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.	71
3.4.1.	Elaboración del plan de cuentas.	72
3.4.2.	Elaboración de políticas contables y estimaciones.	83
3.4.3.	Procesos de control interno aplicables para NIIF.	89
3.4.4.	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	92
3.4.4.1.	<i>Estados financieros comparativos.</i>	92
3.4.4.2.	<i>Notas explicativas.</i>	95
3.4.4.3	Papeles de trabajo del análisis de la implementación.	100
	CONCLUSIONES	139
	RECOMENDACIONES	140
	BIBLIOGRAFÍA.....	141
	ANEXOS.....	143

RESUMEN.

En el presente trabajo de investigación, se realizó un análisis exhaustivo a la información que contienen los estados financieros de CEDECENTER S.A, empresa que se tomó de base para la aplicación de las Normas Internacionales de Información NIIF, utilizando para ello la información que dispone el ente al momento de la ejecución del trabajo, así como el marco teórico sobre las normativas, como sustento de lo realizado; se efectuaron cambios significativos como la implementación del plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías, disposiciones del SRI, y en función a las necesidades de la empresa se encontraron variaciones importantes que permitieron demostrar el proceso de transición; fue indispensable la implantación de políticas que facilitarán controles posteriores; se ha elaborado las notas explicativas como una aclaración a los valores presentados en los estados financieros; estos procesos servirán para que la contadora de la empresa los ponga en práctica en los siguientes periodos.

PALABRAS CLAVES: NIIF para PYMES, Pequeñas y Medianas Empresas, Normas Internacionales de Información Financiera.

ABSTRACT.

The present research work, we conducted a comprehensive analysis of the information contained in the financial statements CEDECENTER SA, which was taken as a basis for the application of International Financial Reporting Standards IFRS, using information available to the agency to time of execution of work as well as the theoretical framework of the regulations, as the basis of what has been done, significant changes were made as the implementation of the plan of accounts issued by the Superintendence of Companies, provisions of SRI and according to the needs of company, significant variations were found that allowed demonstrating the transition process was essential to implement policies that will facilitate subsequent tests, has been prepared explanatory notes as clarification to the values presented in the financial statements, these processes will assist the company accountant implement in the following periods.

KEYWORDS: IFRS to SMEs, Small and Medium Company`s, International Financial Reporting Standards.

INTRODUCCIÓN.

En la economía de nuestro país el Sistema Contable juega un papel muy importante dentro de las Entidades Financieras es por ello que ante la creciente internacionalización de mercados y empresas, no se puede negar lo importante que es para los países adaptar sus legislaciones y prácticas contables a los nuevos tiempos. Por lo que, los mercados de capitales, necesitan de un conjunto de principios contables globales que tengan aplicación consistente en los diversos países y sea un lenguaje común que atraviese fronteras para facilitar el movimiento de los recursos alrededor del mundo. Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF ayudan a las empresas a mejorar la transparencia y comparación de información financiera de manera más acertada a la realidad de estas, es importante su aplicación para entender de mejor manera los estados financieros y poderlos comparar en cualquier lugar del mundo, y así evitar los fraudes.

En base a esta necesidad desarrollamos el presente trabajo de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionados con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012.** El mismo que tiene la siguiente estructura:

CAPITULO I que abarca una revisión de los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.

CAPITULO II hace referencia al marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, dando a conocer los objetivos y alcance de las **(NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)**, se realiza un cuadro comparativo de las diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.

CAPITULO III se ejecuta un análisis contable de preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES en la empresa “CEDECENTER”.

Como resultado de la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa CEDECENTER se implementan cambios en sistemas y procesos internos, en donde se aplicó las normativas; facilitando así, el cumplimiento de las disposiciones exigidas 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 fue necesario cumplir con las disposiciones emitidas por la universidad, buscar bibliografía que permita disponer del marco teórico necesario que sustente el trabajo realizado; se visitó las dependencias de la empresa para obtener información real, tanto de los Estados Financieros, información tributaria, registros de clientes, inventarios; propiedad, planta y equipo, entre otros, lo que facilitó el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Se estructuraron cuadros para ingresar la información y aplicar los procesos respectivos en una forma ordenada, esto contribuyó a la obtención de 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, estamos seguras que este trabajo de investigación servirá de guía a los funcionarios de la empresa en la ejecución del proceso contable como introducción a las normativas y en los procesos subsiguientes; y como egresadas nos ha servido para formar nuestro perfil profesional, y tener una guía para incursionarnos positivamente en el campo laboral.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

1.1.1. Visión general de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentan una visión orientada a la valorización desde el punto de vista financiero de los activos financieros y fijos.

La visión está basada en lograr información financiera transparente, objetiva y confiable sobre el desempeño de las entidades económicas, que sirva a los objetivos de los emisores y usuarios de la información. No se trata solamente de una cuestión de principios de contabilidad y de información sino también de un conjunto de prácticas corporativas para las empresas que deben estar especialmente dirigidas a los directores, comités de auditoría y auditores, conforme a los requerimientos de los usuarios y emisores de la información.

Como se menciona anteriormente la visión está enfocada a que la información de los estados financieros sean elaborados y auditados de conformidad con un solo conjunto de normas aceptadas mundialmente, y que dicha preparación y auditoría proporcione a los interesados de la información: transparencia, credibilidad y comparabilidad acerca de la situación financiera en forma global, así mismo para alcanzar dicha visión es necesario que todos los usuarios de menor y mayor jerarquía de la organización participen y formen parte de ella .

1.1.2. Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo.

Sin embargo, la globalización de la economía que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de la Bolsa de Valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común. Cuando una compañía compra o vende productos en otros países, la falta

de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras mediante la cual una compañía vende sus títulos valores en los mercados de capitales de otras naciones se encuentran en constante evolución.

Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, fueron adoptadas por los países de la Comunidad Europea CE desde el año 2005 debido a que la información financiera en el mundo ha experimentado una rápida evolución en sus estándares.

Hoy en día más de 100 países alrededor del mundo están adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S con el propósito de ofrecer procesos y sistemas uniformes que aumenten la calidad de la información financiera preparada por la administración; es así que para el año 2012 se prevé la complementación de las NIIF en el Ecuador.

Inversionistas, analistas y otros terceros están convencidos y conscientes que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, constituirán en breve plazo el marco contable global al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores, ya que por mucho tiempo se ha trabajado en la formulación de Normas Contables a ser aplicables en forma uniforme por todas las empresas del mundo, todo esto con el objetivo de facilitar el entendimiento de la información financiera sin importar las fronteras, y agilizar el flujo de capitales en un entorno globalizado que demanda información financiera transparente.

Es por ello que tenemos que cambiar, para dejar atrás los principios contables convencionales y poner nuestra mirada en el horizonte, para conocer, estudiar, analizar, y finalmente implementar en cada una de nuestras empresas, los estándares contables internacionales emitidos por los organismos que regulan la profesión contable a nivel mundial.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

➤ Consejo de Normas de Contabilidad Financiera FASB

Es una organización que provee directrices para la normalización de la información financiera. La misión de la Junta de Normas de contabilidad Financiera FASB es establecer y mejorar las normas de contabilidad y presentación de informes financieros para la orientación y educación de la población, incluidos los emisores, los auditores, y los usuarios de la información financiera.

El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera FASB está integrada por siete miembros apoyados por un equipo de 45 especialistas técnicos y una multitud de empleados administrativos y de otros tipos. A las normas de este organismo se las considera como principios contables generalmente aceptados, y los documentos publicados por ella reciben el nombre de Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera. Tomando en cuenta que la contabilidad ejerce efectos de gran alcance, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera FASB tiene miembros con antecedentes en contabilidad pública así como en las actividades industriales, gubernamentales, académicas y del mercado de valores.

➤ Federación Internacional de Contadores IFAC

A través de sus consejos independientes emisores de normas, la Federación Internacional de Contadores IFAC, desarrolla normas internacionales sobre ética, auditoría, aseguramiento, y formación de las normas internacionales de contabilidad del sector público. También ofrece guía para apoyar a contadores profesionales en empresas, en firmas profesionales pequeñas, medianas y en naciones en desarrollo. Además La Federación Internacional de Contadores IFAC, emite documentos de posición política sobre temas de interés público.

La Federación Internacional de Contadores IFAC, reconoce al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, como única corporación responsable y con capacidad para publicar en su propio nombre Normas Internacionales de Contabilidad NIC. En el campo de la ética profesional, la Federación Internacional de Contadores IFAC, no tiene directas facultades punitivas, pero ha desarrollado a través de un comité de ética un conjunto de pronunciamientos que despliegan determinados principios deontológicos de la profesión contable, entendiendo como tal el colectivo de personas que ejercen labores profesionales relacionadas con la contabilidad y la auditoría, ya sea privada o públicamente.

➤ **Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC**

El Internacional Accounting Standard Comité IASC hoy International Standard Accounting Board IASB, desde sus inicios como organismo emisor en 1973, gracias al resultado de un acuerdo realizado por expertos en contabilidad de nueve países, se ha trazado como meta la aceptación generalizada de las normas internacionales de contabilidad por ellos emitidas, hoy International Financial Reportings Standars IFRS, para que a nivel mundial haya un lenguaje entendible en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma.

En principio, cuando el International Standard Accounting Board IASB aún no reemplazaba el Internacional Accounting Standard Comité IASC, todas las normas emitidas por este organismo tenían la pretensión de que una vez que se aplicaran en los diversos sistemas contables se asimilaran al modelo Norte Americano US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), ya que en esencia las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, no estaban en contra de dicho modelo, algo que a la luz de los expertos no respondía la pregunta que el mundo globalizado se estaba haciendo. ¿Cómo hacer que los diferentes sistemas contables hagan que su información cumpla con parámetros de comparabilidad?; razón por la cual el Internacional Accounting Standard Comité IASC, y el International Standard Accounting Board IASB, debía en la emisión de nuevas normas hacer que estas aportaran un carácter comparable en la revelación de la información financiera, con esto era necesario eliminar de las normas ya emitidas aquellos aspectos que por su excesiva flexibilidad estaban obstruyendo el proceso de armonización internacional.

Para lograr esto fue necesario la creación de un marco conceptual que calificara con más rigidez los aspectos relacionados con la aplicación de las normas, de tal forma que se suprimieran los vacíos teóricos y existiera una base para la implementación de las mismas, de manera que los estándares a emitir estuvieran en congruencia con el marco conceptual y así se incrementara la calidad en las mismas.

Dado que por la aplicación de las normas se empezaron a generar diversos tratamientos y distinciones en las definiciones fue necesario para el Internacional Accounting Standard Comité IASC, y el International Standard Accounting Board IASB crear en el año de 1997 el Standing Interpretations Comitee SIC, cuyo valor no era el mismo de las Normas, pero del cual se desprendía parámetros mediante los cuales se podían implementar y aplicar las normas de manera adecuada.

Por considerarse que el Internacional Accounting Standard Comité IASC, era un organismo armonizador a nivel mundial se pretendía que este fuera idóneo y que estuviera acorde con los cambios económicos, que las naciones que este armonizaba estaban experimentando, resultado de esto fue la reforma en el 2000 mediante la cual el Internacional Accounting Standard Comité IASC dejaría de existir y daría paso al International Standard Accounting Board IASB, quien se pondría en la tarea de emitir normas que se integrarán con el mercado bursátil en el cual las economías mundiales cada vez se hacen más participes, por ello el Internacional Accounting Standard Comité IASC y el International Standard Accounting Board IASB, empezó un trabajo de forma coordinada con la International Organization of Securities Commissions IOSCO, que es el organismo regulador de las bolsas con más importancia en el mundo.

➤ **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB**

El International Accounting Standards Board IASB, fue creado en el año 2001, periodo en el que sustituye al International Accounting Standards Committee IASC, en la emisión de normas contables internacionales.

Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera y funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC.

Los objetivos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB son:

- ✓ Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- ✓ Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- ✓ Cumplir con los objetivos anteriores, teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas, medianas, de economías emergentes; y

- ✓ Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera, hacia soluciones de alta calidad.

1.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S Vigentes.

En la actualidad las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2013 son las siguientes:

NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF 2.- Pagos basados en acciones

NIIF 3.- Combinaciones de empresas

NIIF 4.- Contratos de seguros

NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales.

NIIF 7.- Instrumentos financieros: información a revelar.

NIIF 8.- Segmentos de operación.

NIIF 9.- Instrumentos Financieros.

NIIF 10.- Estados financieros Consolidados.

NIIF 11.- Acuerdos conjuntos.

NIIF 12.- Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

NIIF 13.- Medición del valor razonable.

(Antonio, 2009)

1.3. Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de guías, normas y principios establecidos para preparar la información contable y financiera indicando la forma como se deben reportar los estados financieros y cuya importancia radica en que esa información obtenida sea comprensible por los usuarios en cualquier parte del mundo.

En base a esta definición podemos decir que las Normas Internacionales de Información Financiera son un instrumento muy útil en el sistema financiero ya que se encuentran basadas en principios no en reglas, lo que da lugar a una cierta aplicación en su flexibilidad para proporcionar a los propietarios, directores de las entidades, participantes de los mercados de capitales y contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sea de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso adecuado de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente, y comparable facilitándoles de ésta manera la toma de decisiones económicas.

1.4. Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Entre los objetivos más relevantes en la aplicación de las NIIF podemos citar los siguientes:

- El principal objetivo de estas normas es la integración de los mercados, y la armonización de la información financiera para que las entidades de los diferentes países proporcionen a sus inversores y a cualquier otro interesado, la adquisición de un lenguaje contable común a nivel mundial que permita comparar los resultados y valorar la gestión.
- Asegurar que los estados financieros con propósito de información general, así como otras informaciones financieras de todas las entidades con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera , adquieran información de alta calidad que:
 - ✓ Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
 - ✓ Suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas internacionales de información financiera.
 - ✓ Pueda ser obtenida a un coste que no exceda los beneficios propiciados.

- Fortalecer la confianza general permitiendo un acceso mayor y mejor de los recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

Los objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera son de reconocido valor teniendo en cuenta que desarrollan estándares contables de carácter global de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios a tomar decisiones económicas y brindar solución a los problemas contables que se pudiesen presentar.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

A continuación vamos a analizar con mayor grado de detalle la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y los beneficios derivados para el estudio de las mismas.

1.5.1. A nivel local.

- **Disminución de los costes de elaboración de información:** En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.
- **Uso más eficiente y disponibilidad de recursos.-** Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ofrecen la oportunidad para desarrollar procesos de contabilidad centralizados, mediante un enfoque de servicios compartidos, permitiendo el uso eficiente de los recursos. También facilita el desarrollo de programas.
- **Controles mejorados, logro de sistemas y procesos uniformes.-** Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, permiten mayor control sobre la presentación de reportes y aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración.

1.5.2. A nivel internacional.

- **Eliminación de barreras al flujo de capitales:** Con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales. Un único conjunto globalmente aceptado de normas contables ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros. De hecho, esto puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.

- **Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales:** La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.

- **Políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas.-** Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, permiten el desarrollo de un conjunto consistente de políticas de contabilidad y de información financiera para la presentación de reportes tanto estatutario local como para la consolidación, lo cual mejora la comparabilidad de la información financiera y la planeación tributaria. Esto beneficia de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información de alta calidad consistente, para valorar las compañías más allá de las fronteras.

- **Beneficios para los inversores:** La comunidad de inversores busca cada vez información financiera de mayor calidad. Los inversores perciben las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este entorno fomenta la confianza de los inversores.

1.6. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a nivel mundial

1.6.1. Países donde se está aplicando en la actualidad

El proceso de adopción en Latinoamérica se encuentra hoy muy avanzado: en Chile, Ecuador, Panamá, Perú, Uruguay y Venezuela, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, son ya de aplicación obligatoria. En otros países como: Bolivia, México, Paraguay, su aplicación es secundaria para lo no previsto en la normativa contable local. Mientras que Brasil y Colombia han estructurado sus procesos de adopción para los próximos años, toda vez que no quieren permanecer al margen de los procesos de internacionalización económica que se viven en el mundo desde hace ya algunos años atrás.

La Unión Europea, Hong Kong, Australia, Suiza y Sudáfrica, establecieron su aplicación en el año 2005, el uso obligatorio de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en empresas que cotizan sus títulos de valores en bolsas o mercados. Algunos incluso extendieron la obligatoriedad de aplicación al resto de empresas. En 2008 la Securities and Exchange Commission SEC, órgano regulador de mercado de valores en Estados Unidos, dispuso aceptar estados financieros emitidos bajo esta normativa.

(Morales, 2010)

1.6.2. Cuadro resumen. Oportunidades y desafíos.

Cuadro N° 1

DESAFÍOS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">• En cuanto a estándares internacionales de contabilidad, todos los contadores públicos de medianas y grandes empresas, deberán cambiar de mentalidad, romper con ciertos paradigmas, prepararse y capacitarse, puesto que las NIIF obligan a los profesionales a	<ul style="list-style-type: none">• Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

<p>instruirse en nuevos conceptos que permitan desarrollar el criterio profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Otro gran desafío en el proceso de convergencia hacia las NIIF para las pymes, implicará por parte de las empresas incurrir en costos de contratación de personal experto, en capacitación, adquisición de nuevos equipos y programas informáticos. • La implementación de dichas normas traerán consigo variaciones en aspectos tales como la forma de valorar o medir los hechos económicos, la forma de reconocer o registrar las transacciones y la forma de revelar o mostrar en las notas a los estados financieros, los efectos del reconocimiento e implicaciones prospectivas de la información contable, lo cual nos permitirá una información más clara, oportuna y de mayor interés para los usuarios en general. • Un hecho principal de la ley 1314 de 2009 es la separación planteada entre la información contable y la fiscal, con lo cual los contadores se verán obligados a generar una información financiera más clara y confiable, de ese modo 	<ul style="list-style-type: none"> • Frente a la posibilidad de comparar la información financiera de las empresas de todo el mundo, las NIIF constituyen un único conjunto de medidas para analizar el desempeño de las empresas, aumentando la transparencia y confianza para los inversores. • Las NIIF facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo. • Se facilita a inversionistas extranjeros aumentar su inversión, por la sencilla razón de que pueden una vez analizados los estados financieros, tomar la decisión de invertir o no. • La tendencia desde las normas locales a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere por lo tanto de la elaboración de un plan estratégico al más alto nivel, a fin de gestionar la transición de modo integral. • A una empresa cotizante en bolsa de valores, con sucursales en varios países, le ayudaría a estandarizar su estructura financiera por cada Estado donde mantenga negocios. • Reportar los estados financieros bajo Normas Internacionales de
---	--

<p>el contador se enfocará realmente a lo que ha debido enfocarse desde la creación de la profesión contable, al análisis de la información financiera para la toma de decisiones por parte de la gerencia.</p>	<p>Información Financiera NIIF, requerirá la incorporación de nuevos sistemas y procedimientos a través de toda la organización.</p> <p>✓ Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr procesos enfocados a sus clientes y beneficios a sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto existen organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a mas de armonizar la presentación de los estados financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.</p>
---	--

Fuente: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niiif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF%20GYE_15112011/Impactos%20de%20las%20NIIF%20a%20nivel%20mundial%20Hernan%20Casinelli%202011.11.15.pdf.

Elaboración: Chuquimarca P, y Mejía T, 2013

1.7. Evolución de la normativa contable

1.7.1. Transición NEC, NIC y NIIF

La transición contable empieza luego de la segunda guerra mundial cuando la influencia de las transnacionales norteamericanas permitió la diseminación de registro, valuación y

presentación de las transacciones en los estados financieros. Posteriormente en la década de los setenta presenciaron como el déficit monetario norteamericano causado por la aventura bélica en Vietnam terminó con el “Patrón Oro-Dólar” que se había acordado en Bretton Woods.

Este y otros factores como el embargo petrolero, la conformación de la Organización de Países Exportadores de Petróleo OPEP, la escalada del precio del petróleo y el brote inflacionario son a criterio nuestro los que motivan la gran división que separó al mundo en dos corrientes normativas.

Por un lado, los principios de contabilidad generalmente aceptados, promulgados por el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados. Por otro lado, las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, emitidas en ese momento, por el Comité Internacional de Normas Contables, llevó a que cada corporación reportara en cada jurisdicción en base a normativa local, con un sesgo claramente fiscalista, y en base a procedimientos contables de la sede de la matriz para efectos de consolidación de estados financieros y presentación a sus accionistas.

En el año de 1999, nuestro país escogió a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC como base para las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, fueron emitidas el 8 de julio de 1999, y fueron publicadas en el Registro Oficial No. 291 el 8 de octubre del mismo año y durante todos estos años han sido el dirimente de los reportes financieros.

Debido a la convergencia internacional, la Superintendencia de Compañías SIC ha determinado la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Es por ello que en el 2006. El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto, publicada en el R.O. No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, ordenó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías SIC, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación.
(Negocios, 2009)

Las Normas Internacionales de información Financiera en nuestro país son una realidad, el antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC está siendo reemplazado por la evolucionada normativa internacional, y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no sólo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino, también en la forma de presentación, su análisis e interpretación, que en definitiva aumentará el valor de la organización mejorando la competitividad de Ecuador frente al mundo.

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

1.8.1. Superintendencia de compañías.

1.8.1.1. Definición.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, desde su creación, ha cumplido una fecunda labor como ente controlador de las sociedades de capital en el país, y, a partir del año 1.979 en el que se inicia un efectivo proceso de modernización institucional, se ha caracterizado por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano. En este nuevo marco de acción, la realización de estudios, análisis y diagnósticos, se ha sustentado en un sistema estadístico, el que se lo ha ido mejorando a través del tiempo y ha sido la base más adecuada para la mejor comprensión y análisis de la problemática empresarial en el país.

(Compañías, 2013)

La institución tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías de acuerdo al (Art.431 L. C).

La sede principal de la Superintendencia de Compañías y por tanto el lugar para el Despacho del Superintendente de Compañías es la ciudad de Guayaquil. (Res. No.08.G. DSC.001, julio 25 del 2008. Suplemento RO. No.400, lunes 11 de agosto del 2008).

1.8.1.2. 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”.

(Compañías, 2013)

1.8.1.3. 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”.
(Compañías, 2013)

1.8.1.4. Rol que desempeña.

La Superintendencia de Compañías, en ejercicio de sus facultades legales, especialmente las contenidas en los artículos 83,84 y 85 de la Ley 222 de 1995, se permite formular a los entes económicos sujetos a su inspección, vigilancia y control, las siguientes observaciones relacionadas con el proceso de convergencia de normas nacionales a internacionales de información financiera, en adelante NIIF.

Dentro del marco de supervisión que ejerce la Superintendencia de Compañías y con el ánimo de orientar a los usuarios, el presente acto administrativo cumple una función instructiva, preventiva y correctiva, que pretende propiciar la autorregulación de cada ente económico.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

1.8.2.1. Definición.

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.

(Internas, 2013)

1.8.2.2. Misión.

“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”.

(Internas, 2013)

1.8.2.3. Visión.

“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”.

(Internas, 2013)

1.8.2.4. Rol que desempeña.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF permitirá no solo la interrelación del negocio con sus clientes internos y externos, sino también un mejor control y supervisión desde la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas SRI.

Una de las utilidades de estas normas es que proporcionará más información sobre la cual tomar decisiones al interior de la empresa. Si las compañías proveen información más clara, posiblemente el resultado de ello es que la recaudación y la labor de tributación de las empresas puedan ser más efectivas. O sea que los impuestos se deben pagar de la manera correcta.

(Internas, 2013)

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

1.8.3.1. Definición.

Es el organismo que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias del Ecuador. El Estado provee de leyes y reglamentos especiales para que esta entidad realice sus operaciones.

(Ecuador, 2009)

1.8.3.2. 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”.

(Ecuador, 2009)

1.8.3.3. 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”.

(Ecuador, 2009)

1.8.3.4. Rol que desempeña.

La junta bancaria resuelve:

“ARTICULO 1.- Las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros se someterán y aplicaran las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas y en la Codificación de Resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Seguros y de la Junta Bancaria; en lo no previsto por dichos catálogos, ni por la citada codificación, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.”

La cabeza del grupo financiero requerirá la homologación de los estados financieros de sus subsidiarias y afiliadas domiciliadas en el exterior, a las normas internacionales de información financiera, para fines de consolidación de los mismos, los cuales se someterán a la revisión de los respectivos auditores externos. Las entidades off-shore aplicarán las disposiciones del catálogo único de cuentas.

“ARTICULO 2.- En el desarrollo de sus actividades específicas, los auditores internos y externos, deberán observar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA”, como normas de cumplimiento obligatorio.”

(Ecuador, 2009)

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

1.9.1. Base legal.

La Superintendencia de Compañías con el oportuno criterio que es necesario puntualizar el concepto y alcance que tendrán las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF sobre la contabilidad de las compañías y entes sujetos a su supervisión y control, sustentado en la facultad que el artículo N° 294 de la Ley de Compañías le confiere al Superintendente de Compañías, para determinar los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances, sin desconocer ni afectar la potestad de regulación y actuación que tienen otras instituciones del Estado dentro del campo de sus respectivas competencias.

Se pronuncian el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, así como otros entes expertos en el área contable al afirmar que las denominadas Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, constituyen estándares que se basan en principios que sirven para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información, a diferencia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC que fueron producto de la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

Es con este antecedente que la Superintendencia de Compañías dicta el Instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para los entes controlados por la Superintendencia de Compañías, que en cierto modo se convierte en la base legal que sustenta la aplicación de las NIIF en el Ecuador utilizando para el efecto la traducción en español de las IFRS, es decir los estándares internacionales de reportes financieros.

El Instructivo referido anteriormente contiene los siguientes artículos:

1. Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las normas internacionales de información financiera, NIIF, en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución N° 08.G.DSD.010 de 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial N°. 498 de 31 de diciembre de 2008.

2. Todas las transacciones y operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajos los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá sólo para efectos impositivos.
3. Las compañías y entes obligados a aplicar las normas internacionales de información financiera NIIF, generarán sobre la misma base, reportes contables financieros y reportes contables tributarios, cada uno con su respectiva información complementaria, que deberá sustentarse y revelarse mediante notas explicativas.
4. Todas las disposiciones emitidas en resoluciones expedidas por la Superintendencia de Compañías, que se contrapongan a los principios contables vigentes, quedan derogadas.
5. En relación a lo dispuesto en la Resolución N° 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 de 31 de diciembre de 2008, se dispone las siguientes opciones de presentación de estados financieros para el primer grupo de compañías que aplicarán normas internacionales de información financiera NIIF a partir de 1 de enero de 2010:

OPCION 1.- Presentación de estados financieros trimestrales y anuales de 2010 (incluidas notas explicativas) comparativos con 2009, aplicando íntegramente las NIIF.

OPCION 2.- Presentación de estados financieros bajo normas locales NEC los primeros tres trimestres de 2010, y presentación de estados financieros anuales de 2010 (incluidas notas explicativas) comparativos con 2009, aplicando íntegramente las NIIF. A partir del 2011 deben presentar estados financieros comparativos 2010, aplicando íntegramente las NIIF.

Las alternativas de presentación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías en uso de sus facultades y control, efectuará la supervisión pertinente para que se cumpla con lo estipulado en los artículos segundo y tercero de la Resolución indicada en el primer párrafo de este artículo.

6. Sustituir el artículo 6 de la Resolución N° 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 de 31 de diciembre de 2008, que

dirá: “Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, sean de cumplimiento obligatorio hasta el 31 de diciembre de 2010, y hasta el 31 de diciembre de 2011 por las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 3 y 3 del artículo primero de esta resolución respectivamente”.

(Velasco)

En el año 2006, la Superintendencia de compañías fijó la aplicación del nuevo formato que reemplazará a las normas ecuatorianas de contabilidad; esto fue ratificado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicado en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en donde resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías en cuatro grupos.

Año 2008 y 2009.- Introducción de las NIIF'S.

Año 2010.- Compañías reguladas por la ley de Mercado de Valores y Auditoras Externas.

Año 2011.- Compañías cuyos activos superen \$4 millones, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Año 2012.- Las demás compañías próximamente para PYMES se estima que el Servicio de Rentas Internas (SRI) también entrará en la aplicación de las NIIF en Ecuador.

La comunicación de información financiera que no sea fácilmente entendida por los usuarios de todo el mundo probablemente no servirá a la empresa para conseguir nuevos negocios o capital. Este es el motivo por el cual tantas empresas están adoptando voluntariamente las Normas Internacional de Información Financiera NIIF, o están siendo obligadas a hacerlo por las autoridades de su país. La utilización de un mismo lenguaje para comunicarse con los grupos interesados de todo el mundo aumenta la confianza en la empresa y mejora su capacidad para obtener financiación. Asimismo, permite a los grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede mejorar las comunicaciones internas así como la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones. Al mismo tiempo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF pueden facilitar las adquisiciones y las desinversiones, como consecuencia de una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad.

En el Ecuador las compañías están adaptándose con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y tomando decisiones estratégicas respecto de algunos aspectos que plantean estas normas y analizar el impacto global en la organización.

La adopción requiere una transformación que involucra a accionistas, administración, empleados, procesos y sistemas; es por ello que las compañías empezaron a planificar sus procesos de convergencia, adaptando sus prácticas contables, y financieras con debida anticipación al año de adopción oficial, que es cuando las entidades inician aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF con normalidad y sin contratiempos.

CAPÍTULO II

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

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

2.1.1. Descripción del marco conceptual vigente

El marco conceptual se basa en fundamentos necesarios y esenciales sobre los que se sustentan las normas que tratan de temas específicos en cada uno de sus elementos. Las normas prevalecen sobre el marco conceptual, ya que de existir un desacuerdo entre una norma y el marco conceptual, siempre va a prevalecer lo que indique la norma.

Generalmente, se indica que la responsabilidad de los estados financieros radica en la gerencia, ya que la transparencia de estos rubros van a permitir la realización de un análisis adecuado de la situación y de los resultados de la entidad, esto permitirá llegar a una toma de decisiones acertada para el éxito de la misma.

El Marco Conceptual ha sido utilizado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, para reducir al máximo las alternativas presentes en sus normas; revisar y ampliar las ya publicadas, así como para elaborar otras nuevas. Lo que significa que el Marco Conceptual es el resumen de los principios y criterios subyacentes en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, siendo un instrumento necesario, incluso ineludible, para adentrarse en el análisis, estudio y comprensión de las antes mencionadas, con la finalidad de que el Marco Conceptual pueda ser aplicado a una variada gama de modelos contables.

El objetivo del Marco Conceptual es definir los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos, con la finalidad de ayudar o facilitar:

- a)** La emisión y revisión de las normas y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros.
- b)** La preparación de los estados financieros, la aplicación de las normas de contabilidad, así como el tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una norma de contabilidad.
- c)** La interpretación de la información contenida en los estados financieros preparados siguiendo las normas de contabilidad.

- d) La formación de una opinión, por parte de los auditores externos, acerca de si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aprobadas y vigentes.
 - e) La entrega de información, a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad, acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.
- Este marco conceptual no es un boletín técnico y, por lo tanto no define reglas específicas de medición o presentación. Tampoco tiene poder derogatorio sobre ninguna norma de contabilidad.

2.1.2. Objetivos de los estados financieros

- ✓ Proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico acerca de la situación financiera, resultados y flujo de efectivo de la entidad.
- ✓ Estudiar los rendimientos y los cambios en la situación financiera de una entidad y sus consecuencias para los diferentes usuarios, tales como accionistas, proveedores, clientes, bancos, empleados y público en general.
- ✓ Evaluar la gestión realizada por los administradores, es decir constatar con cuanta efectividad han sido manejados los recursos por parte de gerentes y con esto realizar las correcciones necesarias para ampliar el nivel de productividad.

2.1.3. Características Cualitativas

Existen varias características cualitativas que son útiles para los usuarios de la información contenida en los estados financieros. Entre ellas citamos las más relevantes:

Comprensibilidad.- La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, que tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa.

Relevancia.- La información debe ser relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Fiabilidad.- La información también debe ser fiable, la información posee esta cualidad cuando está libre de error significativo y de perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que representa.

Comparabilidad.- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de diferentes empresas con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y flujo de efectivo en términos relativos. Por lo tanto la medición y presentación de los efectos financieros de transacciones y hechos similares, deben ser efectuadas uniformemente por la empresa de un periodo a otro y también de manera consistente entre diferentes empresas.
(IASB, 2011)

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

Los estados financieros reflejan las transacciones y otros hechos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son denominadas los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera son: los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos relacionados directamente con la medición del desempeño en el estado de resultados son: los ingresos y los gastos.

Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Usualmente una empresa emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes. Puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos, y por lo tanto a contribuir a los flujos de efectivo de la empresa. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la empresa por la posibilidad de obtener mediante su utilización otros recursos.

Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la empresa y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera cuando se considera improbable que de la inversión realizada se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. Esta transacción lleva el reconocimiento de un gasto o una pérdida en el estado de resultados.

Pasivo: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de todo pasivo es que la empresa tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una manera determinada. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente, como consecuencia de la ejecución de un contrato o una obligación de tipo legal, por ejemplo cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos.

Reconocimiento de pasivos

Se reconoce un pasivo en el balance general cuando es probable que una salida de recursos representativos de beneficios económicos resultara del pago de una obligación actual que puede ser medida fiablemente.

Patrimonio: Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Patrimonio es sinónimo de los activos netos de la empresa. Si por el contrario, se adopta el concepto físico de patrimonio como sería la capacidad operacional, patrimonio se considera como la capacidad productiva que posee la empresa basada, por ejemplo, en el número de unidades de productos para la venta producidos diariamente.

La revaluación del valor de los activos y pasivos da lugar a aumentos o disminuciones en el patrimonio. Aun cuando estos incrementos y disminuciones cumplen con las condiciones

para definir ingresos y gastos, estos no son incluidos en el estado de resultados, al utilizar ciertos conceptos de patrimonio.

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

- ✓ Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- ✓ Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

Reconocimiento de Ingresos

- ✓ Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Las condiciones para el reconocimiento de ingresos fijadas en este Marco Conceptual, van dirigidas a restringir el reconocimiento solo de aquellas partidas que pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

Gastos: La definición de gasto incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- ✓ Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución de los valores de los activos tales como efectivos y equivalentes del efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- ✓ Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Reconocimiento de Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que puede medirse con fiabilidad.

Se reconoce inmediatamente un gasto como tal, cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando en la medida de tales beneficios económicos futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como un activo en el estado de situación financiera.

Medición de los elementos de los Estados Financieros.

Medición es el proceso de determinación de los montos monetarios por los que se reconocen los elementos de los estados financieros para su inclusión en el estado de situación financiera y en el estado de resultados. Para ello es necesaria la selección de una base específica de medición.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas, las siguientes:

- a) **Costo histórico.** En los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. En los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o en algunas circunstancias por los montos de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- b) **Valor razonable.** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- c) **Costo corriente.** Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo que deberían pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al monto de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.

d) Valor realizable (o de liquidación). Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

e) Valor actual. Los activos se registran contablemente al valor actual, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

(IASB, 2011)

2.1.5. Restricciones a la información.

Oportunidad.- La falta de información oportuna hace que la información pierda relevancia, para ser relevante la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión, es por ello que si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia.

Equilibrio entre costo y beneficio.- Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es sustancialmente un proceso de juicio de valor. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo del capital para la economía en su conjunto.

2.2. NIC1 Presentación de estados financieros.

2.2.1. Objetivo.

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo la norma establece en primer lugar requisitos generales para la presentación de los estados financieros y a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

2.2.2. Alcance.

Se aplicará a todo tipo de estado financiero y que sean elaborados y presentados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2.3. Juego completo de los Estados Financieros.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- ✓ El Estado de Situación Patrimonial.
- ✓ El Estado de Resultados.
- ✓ El Estado de Evolución de Patrimonio Neto y Estado de Resultados Integrales.
- ✓ El Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Y Notas explicativas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta norma.

(Nostrum, 2009)

2.2.4. Normativa del Marco Conceptual.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, adoptó la NIC 1, Presentación de Estados Financieros, que había sido originalmente emitida por las Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre de 1997.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, emitió en septiembre del 2007 la NIC1 modificada que incluía una reforma de la presentación de los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios y del resultado integral y un cambio en la terminología de las denominaciones de los estados financieros. En junio del 2011 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, modificó la Presentación de Estados Financieros NIC 1 para mejorar la forma de la presentación de las partidas de otro resultado integral.

Esta Norma Internacional se refiere básicamente, al tema de presentación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros, la uniformidad de información y la comparabilidad de dichos estados financieros de la misma entidad correspondientes a los años anteriores como con los de otras entidades.

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.

2.3.1. Objetivo.

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

2.3.2. Alcance.

La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades.

Todas las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, es decir para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

(Nostrum, 2009)

2.3.3. Normativa del Marco Conceptual.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, establece como principio fundamental que las distintas transacciones y sucesos económicos deben reflejarse en los estados financieros.

En los últimos años se han conocido fraudes financieros gigantescos, que se cometieron precisamente por falta de normas adecuadas y reconocidas.

La información que se obtiene en los flujos de efectivo sirve para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, de igual forma permite comparar la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Así mismo el estado de flujo de efectivo permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera, incluyendo su liquidez, solvencia y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, teniendo en cuenta la evolución de los sucesos que se den entorno a la empresa y a las oportunidades que se puedan presentar.

2.4. NIC 12 Impuestos a las Ganancias.

2.4.1. Objetivo.

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro de valor en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa ; y ,
- b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objetos de reconocimiento en los estados financieros.

Dentro de ésta norma también se aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la

presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar, sobre los mismos.

2.4.2. Alcance.

1. La NIC 12 se aplicará a la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.
2. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros.

(Nostrum, 2009)

2.4.3. Normativa del Marco Conceptual.

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC en octubre de 1996. Sustituyó a la NIC 12 Contabilización del Impuesto a las Ganancias emitida en julio de 1979.

El impuesto a las ganancias referente a la NIC 12 comprende el estudio del impuesto a la renta, así como también el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, y la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

2.5. NIC 18 Ingresos Ordinarios.

2.5.1. Objetivo.

Los ingresos ordinarios son definidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos por los ingresos propios de la actividad que desarrolla la empresa, siempre que tales ingresos den lugar a aumentos del patrimonio neto, que no estén relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio, con el propósito de que puedan ser valorados con fiabilidad.

2.5.2. Alcance.

Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes:

- ✓ La venta de bienes o mercancías.
- ✓ La prestación de servicios.
- ✓ El uso por parte de otros activos de la empresa que rinden interés, regalías y dividendos.

(Nostrum, 2009)

2.5.3. Normativa del Marco Conceptual.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 Ingresos Ordinarios, está contenida en los párrafos 1 a 37 y en el Apéndice A. Todos los párrafos tienen igual valor normativo, si bien la norma conserva el formato del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC que tenía cuando fue adoptado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. Los Ingresos Ordinarios NIC 18 debe ser entendida en el contexto de su objetivo, en el manual de las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. En los mismos se suministran las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con directrices específicas.

La principal inquietud en la contabilización de Ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El Ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios sean medidos con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuáles se cumplan estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

2.6. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

El Consejo de Normas de Contabilidad IASB, también desarrolla y publica una norma separada que pretende se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas como Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, entidades privadas y entidades

sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de Pequeñas y Medianas Empresas PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES también producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios, gerentes y para otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas en cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre las ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones en los resultados determinados según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES.

(IASB, 2011)

2.6.1. Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificar riesgos, dar respuestas a los riesgos y tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua. De ahí radica la importancia para su implementación, ya que al adoptar se logrará beneficios como:

- Obtención de Información relevante y fiable.
- Conocimiento y control de riesgos.
- Intensificación de la armonización con el propósito de obtener Principios Contables comunes e internacionalmente aceptados.
- Nuevas formas de difundir la información financiera.

Así mismo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, pueden ofrecer la oportunidad para reducir el costo de capital mediante la ampliación de la base para la financiación global sin tener que incurrir en costos adicionales de información financiera. El conjunto global único de estándares de contabilidad puede fomentar que tanto las compañías como los inversionistas tengan un acceso más fácil a los mercados múltiples o extranjeros ayudando en efecto a estimular la inversión y facilitando los flujos transfronterizos del capital.

2.6.1.1. *Por qué contar con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.*

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES, se centran en las necesidades de los prestamistas, acreedores y otros que analizan los estados financieros de las PYMES para obtener información sobre los flujos de efectivo, liquidez y solvencia, y toman en cuenta los costos y las capacidades de las PYMES para suministrar información financiera.

En los países del mundo la totalidad o la mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES están obligadas por ley o regulación gubernamental, a elaborar y publicar estados financieros con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, y en muchas jurisdicciones, someterlos a una auditoría.

En las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, mejoran la comparabilidad de la información, optimizando la transparencia, integridad y comparación de los estados financieros, a través de un lenguaje financiero común y la reducción de los fraudes contables, además:

- Es un marco propicio para que las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, incrementen sus transacciones comerciales e internacionales.

- Facilita el acceso de las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES a proveedores de bienes y servicios entre países.
- Ofrecen una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera NIIF que esté en uso. Un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, pero que han sido simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano PYMES que no tienen contabilidad pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general.

2.6.1.2. Ventajas de su aplicación.

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, esto facilita la lectura y análisis de los estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos, así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales.
- La utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para Pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, por lo que orientan el registro contable hacia la veracidad de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal que pueda tener dicha partida.
- Les permite a estas entidades PEQUEÑAS Y MEDIANAS, acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable, que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo que utilicen la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales de la contaduría, capacitarse y actualizarse en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que están en capacidad de ejercer su profesión en otros países distintos de donde se formó como Contador.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8

2.6.2.1. Sección 2.- Conceptos y Principios Generales.

La sección dos presenta información detallada acerca de los objetivos de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera, las características cualitativas indispensables para comprender, comparar, y proteger la integridad y utilidad de la información de los estados financieros, la definición, reconocimiento y valoración de los elementos que constituyen los mismos.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en su posición financiera, la cual debe ser apropiada para una amplia gama de interesados en la información a presentar.

En cuanto a las características podemos decir que la falta de información oportuna hace que la misma pierda relevancia, es por ello que la materialidad de la información debe ser objetiva y relevante para que pueda ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados presentes, y futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Si los únicos cambios en el patrimonio se producen por el resultado, pagos de dividendos, correcciones de errores y cambios de política contable, se admite presentar un único estado de pérdidas y ganancias y reservas, en lugar del estado de resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio neto.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES no desarrollan los criterios a aplicar en la preparación de estados financieros intermedios, solo se requiere que se describan la base de presentación.

2.6.2.2. Sección 3.- Presentación de Estados Financieros.

Los Estados Financieros de una entidad deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo y un conjunto completo de estados financieros; es decir que la presentación refleje información fiel y real de los efectos de las

transacciones, sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de los elementos de dichos estados.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES al igual que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, exigen una manifestación expresa y sin limitaciones en las notas a los estados financieros del cumplimiento de las normas contables aplicables.

Sin lugar a duda, si una entidad cuyos estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES efectuarán en las notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento

Con esta NIIF también podemos evaluar la capacidad que una entidad tiene para continuar en funcionamiento, y despejar la hipótesis de que si el negocio en marcha resulta apropiado o no.

También se explica sobre el conjunto completo de estados financieros que está compuesto por los siguientes elementos:

- ✓ Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa, se puede presentar cualquiera de los siguientes estados dependiendo de la información a revelar.
- ✓ Un solo estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- ✓ Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad decide presentar tanto un estado de resultados como un estado de resultado integral, comienza con el de resultados y a continuación muestra las partidas de un resultado integral.
- ✓ Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa, el estado de flujo de efectivo del periodo corriente, y las notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información aclarativa.

2.6.2.3. Sección 4.- Estado de Situación Financiera.

Esta sección establece la información a presentar y cómo presentarla en un estado de situación financiera para el periodo sobre el que se informa, detalla la clasificación sobre la diferencia entre partidas corrientes y no corrientes tanto de activos como de los pasivos, para ello es necesario hacer una breve descripción de cada uno de ellos.

ACTIVOS:

Corriente.- Cuando una entidad espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.

No corriente.- Cuando el ciclo normal de la operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

PASIVOS:

Corriente.- Cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.

No corriente.- Cuando el ciclo normal de la operación espere liquidarlo en doce meses por no estar claramente identificable.

En la ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera, esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas; además se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

2.6.2.4. Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.

Esta sección trata acerca del rendimiento financiero para el periodo que se presente en uno o dos estados financieros;

- ✓ En un solo estado en caso de que el estado de resultado integral presente todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo;
- ✓ En dos estados (el estado de resultados y estado de resultado integral), cuando todas las partidas de ingresos y gastos que se presenten sean reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal como lo permite y requiere esta Norma Internacional de Información Financiera NIIF

Según esta NIIF los gastos serán clasificados de acuerdo a su naturaleza y a su función:

- ✓ De acuerdo a su naturaleza serán agrupados en el estado de resultado integral.
- ✓ Y en el desglose por función, los gastos se agruparan en el costo de las ventas.

2.6.2.5. Sección 6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas.

Esta sección refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, surgen de los cambios procedentes de transacciones con los propietarios que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral.

El estado de cambios en el patrimonio le presenta al usuario información acerca de cada componente del patrimonio, lo que incluye:

- ✓ Una conciliación entre el importe en libros al comienzo y al final del período de cada componente del patrimonio;
- ✓ Los efectos de la aplicación retroactiva de las políticas contables; y
- ✓ Los efectos de la re expresión retroactiva de errores de periodos anteriores.

El estado consolidado de cambios en el patrimonio (de un grupo que incluye una o más subsidiarias parcialmente participadas) también brinda información sobre la participación del patrimonio atribuible a los propietarios de la entidad controladora y aquella que es atribuible a las participaciones no controladoras, e información acerca de los cambios en dichas participaciones.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta:

- ✓ El resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad.
- ✓ Las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro estado de resultado integral para el periodo.
- ✓ Los efectos de los cambios en políticas contables.
- ✓ Las correcciones de errores reconocidos en el periodo.
- ✓ Los importes de las inversiones hechas.
- ✓ Los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

El Estado de resultados y Ganancias Acumuladas muestra:

- ✓ Los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para el periodo sobre el que se informa.
- ✓ Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- ✓ Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- ✓ Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.

2.6.2.6. Sección 7.- Estado de Flujos de Efectivo.

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo que proporcione información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes al efectivo de una entidad, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento, es decir:

- ✓ El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

- ✓ Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- ✓ Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- ✓ Las actividades de operación constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad que generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

Método directo.- Se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos y se lo realiza:

- ✓ Utilizando los registros contables de la empresa.
- ✓ Ajustando las ventas y el coste de las ventas así como otras partidas en la cuenta de resultados.

Método indirecto.- Cuando el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones, por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras y por las partidas de ingresos y gastos asociadas con los flujos de efectivo de inversión y financiación entre ellos tenemos:

- ✓ Los cambios habidos durante el ejercicio en las existencias y en las cuentas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de operación.
- ✓ Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas asociadas en intereses minoritarios.
- ✓ Actividades de Inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.
- ✓ Actividades de financiación son actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de cada una de las actividades mencionadas anteriormente de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo.

2.6.2.7. Sección 8.- Notas a los Estados Financieros.

Las notas deben ser presentadas de manera sistemática, incluyen descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta Norma Internacional de Información Financiera NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas como:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Informe de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presenten cada estado y cada partida.
- Y cualquier otra información a revelar, sobre políticas contables, información sobre juicios, y acerca de las fuentes clave de incertidumbre en la información, dependiendo del riesgo significativo que tengan de ocasionar ajustes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable.

2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8).

Para distinguir las Normas Internacionales de Información Financiera completas de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades PYMES presentamos la siguiente ilustración.

Cuadro Nº 2.

SECCIONES	NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES
<p>Sección 2 Conceptos y Principios Generales</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Están dirigidas para entidades grandes que cotizan títulos de deuda o de patrimonio en el mercado público de valores y para las entidades financieras que captan recursos del público, su estructura es más extensa. ➤ Permiten la elección de políticas contables en base a la norma. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Son simplificadas, elaboradas a la medida de las necesidades y las capacidades de las pequeñas empresas, prácticas y fáciles de manejar. ➤ Permiten la elección de políticas contables a medida de la actividad de la empresa.
<p>Sección 3 Presentación de Estados Financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Detalla lo relacionado con todos los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas Aclaratorias. ➤ Las ganancias por acción se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. ➤ Las ganancias generadas por las acciones se presentan de una forma unificada.
<p>Sección 4 Estado de Situación Financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se requiere la clasificación de activos no corrientes mantenidos para la venta. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

<p>Sección 5 Estado de resultados y del otro resultado integral</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Clasifica sus gastos por función, también se le exige que revele información sobre la naturaleza de los gastos. ➤ Incluye 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No exige directamente que se revele esta información adicional sobre la naturaleza de los gastos. ➤ 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 los beneficios definidos, son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como otros resultados integrales.
<p>Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio, estado de resultado y ganancias acumuladas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se requiere de un estado de resultados y ganancias acumuladas. ➤ Exige la presentación de un estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se debe presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas. ➤ 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>Sección 7 Estado de flujo de efectivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Una inversión para ser equivalente de efectivo no debe estar sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Todas las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

<p>Sección 8 Notas a los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Las notas a los estados financieros son más extensas en virtud de la complejidad transaccional de las empresas económicamente grandes; entre ellas se presentan: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Un pormenorizado del movimiento de las acciones. ✓ Una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en el patrimonio. ✓ Un detalle anexo a cada partida que implica análisis profundo y de mayor conocimiento para los usuarios de la información. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Son mas concisas, debido al tamaño económico de estas, incluyen: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para las Pequeñas y Medianas empresas PYMES. ✓ Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas. ✓ Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el que este se presente.
---	---	---

Fuente: NIIF para las PYMES, IASB (2009), Quito-Ecuador

Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)


Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron creadas para entidades que operan en el mercado de valores y para las instituciones financieras que tengan responsabilidad pública de rendir cuentas a nivel mundial. Para el resto de entidades que no tiene obligación pública se aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sin embargo cada país tendrá la responsabilidad de determinar cuáles entidades deberán aplicar las NIIF completas y cuales las NIIF para las PYMES dependiendo de su actividad y tamaño.

En términos generales, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, tienen aproximadamente el diez por ciento del tamaño de las NIIF completas, y contiene aproximadamente el diez por ciento de los requerimientos de revelación.

La estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES está organizada en 35 secciones, en las cuales las secciones desde la 2 hasta la 8 explican el proceso referentes a los conceptos y principios generales del marco conceptual, los estados financieros, flujos de efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

2.8. Análisis de los formatos de la Superintendencia de Compañías.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (D/D/M/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (D/D/M/AAAA):			SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION				
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: right;"> <p>RAZON SOCIAL: _____</p> <p>Dirección Comercial: _____ Teléfono: _____</p> <p>No. Expediente _____ AÑO: _____</p> <p>RUC: _____ Correo electrónico: _____</p> </div> <div style="text-align: right; color: red;"> <p>P POSITIVO</p> <p>N NEGATIVO</p> <p>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</p> </div> </div> <p>AÑO DE TRANSICIÓN A NIF: _____</p> <p>AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: _____</p> <p>JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO: _____</p> <p style="text-align: center;">CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:</p>											
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 REPUUESTOS, 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	-	-	-	-	-	-	-	-	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501								P	
CREDITO 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 COMPUTACION		1020108								P	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		1020109								P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110								P	
REPUUESTOS 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 INVERSION		10202	-	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS		1020201								P	
EDIFICIOS		1020202								P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020203								N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020204								N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		10203	-	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		1020301								P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		1020302								P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO		1020303								P	
PLANTAS EN PRODUCCION		1020304								P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020305								N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020306								N	

El formato para presentar el Estado de Situación Financiera, diseñado por la Superintendencia de Compañías para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el período de transición consta de dos partes:

- ✓ La primera que requiere el ingreso del estado de situación financiera inicial bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, luego constan las columnas del debe y haber para ingresar los ajuste de conversión extracontables por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y;
- ✓ La segunda parte que consta del ingreso de los estados financieros al final del periodo de transición bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC con ajuste de conversión de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF extracontables.

Además es importante señalar que los formularios son aceptables, ya que se ajustan a las necesidades de las empresas, pues constan con los componentes requeridos para la presentación de los mismos.

La presentación y clasificación de las partidas de los Estados Financieros se conserva de un periodo a otro, a menos que los cambios sean requeridos por una nueva norma o interpretación.

Las partidas adicionales, encabezados y subtotales se presentan por separado en el estado de situación financiera cuando tal presentación sea relevante para el entendimiento de la situación financiera de la entidad.

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 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF tienen diferencias importantes, entre las cuales se detallan las siguientes:

Los activos se clasifican en corrientes y no corrientes:

En las cuentas del activo se registran cuentas como provisión por deterioro de activos financieros en donde el activo financiero será medido al costo amortizado si existe evidencia de una pérdida por deterioro de valor que puede ser causado por eventos como: dificultades financieras significativas del emisor, incumplimientos o moras en el pago intereses,

probabilidad de que el prestatario entre en quiebra y desaparición de un mercado activo; hay deterioro acumulado cuando el valor en libros es superior a su valor recuperable y se reconocerá inmediatamente en el resultado del período, la entidad informará si existe algún indicio de deterioro debiéndose estimar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo en los casos de daños, obsolescencias o precios de ventas decrecientes; en el caso de activos fijos a más de los motivos de deterioro para el caso de inventarios, cuándo éstos están en desuso la afectación será directa al patrimonio empresarial.


Para el cálculo de las depreciaciones se lo hará en base a las especificaciones técnicas que la entidad estime en lo referente a la vida útil.

Los inventarios se deberán medir por el menor valor entre el costo o el valor neto realizable, pueden valorarse con el método promedio o FIFO.

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

Al final se incluye una nota explicativa indicando que los Estados Financieros se han presentado conforme a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				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	SALDOS NIIF EXTRACONTABL
			DEBE	HABER
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	10.000,00		
VENTA DE BIENES	4101			
PRESTACION DE SERVICIOS	4102			
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103			
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			
REGALÍAS	4105			
INTERESES	4106			
DIVIDENDOS	4107			
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108			
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109			
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110			
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111			
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	10.000,00		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101			
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101			
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102			
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103			
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104			
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105			
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106			
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107			
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108			
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109			
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110			
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111			
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112			
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202			
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302			
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104			
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401			
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402			
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403			
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404			
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406			
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407			
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408			
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42		
OTROS INGRESOS	43			
DIVIDENDOS	4301			
INTERESES FINANCIEROS	4302			
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303			
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304			
OTRAS RENTAS	4305			
GASTOS	52			
GASTOS DE VENTA	5201			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102			
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104			
HONORARIOS, COMISIONES Y DETAS A PERSONAS NATURALES	520105			
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108			
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109			
COMISIONES	520110			
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			
COMBUSTIBLES	520112			

LUBRICANTES	520113				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				
TRANSPORTE	520115				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				
GASTOS DE VIAJE	520117				
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				
DEPRECIACIONES:	520121	-			-
PROPIEADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				
PROPIEADES DE INVERSIÓN	52012102				
AMORTIZACIONES:	520122	-			-
INTANGIBLES	52012201				
OTROS ACTIVOS	52012202				
GASTO DETERIORO:	520123	-			-
PROPIEADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				
OTROS ACTIVOS	52012306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-
MANO DE OBRA	52012401				
MATERIALES	52012402				
COSTOS DE PRODUCCION	52012403				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				
OTROS GASTOS	520127				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				
COMISIONES	520210				
COMBUSTIBLES	520212				
LUBRICANTES	520213				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				
TRANSPORTE	520215				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				
GASTOS DE VIAJE	520217				
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				
DEPRECIACIONES:	520221	-			-
PROPIEADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101				
PROPIEADES DE INVERSIÓN	52022102				
AMORTIZACIONES:	520222	-			-
INTANGIBLES	52022201				
OTROS ACTIVOS	52022202				
GASTO DETERIORO:	520223	-			-
PROPIEADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				
INVENTARIOS	52022302				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				
INTANGIBLES	52022304				
CUENTAS POR COBRAR	52022305				
OTROS ACTIVOS	52022306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-
MANO DE OBRA	52022401				
MATERIALES	52022402				
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				
OTROS GASTOS	520227				
GASTOS FINANCIEROS	5203	-			-
INTERESES	520301				
COMISIONES	520302				
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				
OTROS GASTOS	5204	-			-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				
OTROS	520402				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A - 43 - 52)	60	-		-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-		-
IMPUESTO A LA RENTA		63			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-		-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-		-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	76	-		-
IMPUESTO A LA RENTA		76			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-		-
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81			
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101			
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102			
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEADES, PLANTA Y EQUIPO		8103			
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104			
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105			
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106			
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107			
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-		-
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION					
GANANCIA POR ACCION:		90	-		-
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA		9001			
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS		900101			
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS		900102			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA		9002			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS		900201			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS		900202			
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91			

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


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL _____ FIRMA CONTADOR: _____
 NOMBRE: _____ NOMBRE: _____
 CÍRRCULO: _____ CÍRRCULO: _____

El Estado de Resultado Integral contiene el saldo inicial del periodo de transición en Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC al 1° de enero, afectación por corrección de error y el detalle de ajustes pro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, lo que permite determinar el saldo inicial del periodo de transición en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; posteriormente, se necesita los saldos al final del periodo contable, con lo que los saldos finales quedan transformados a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, muy importantes para la empresa en la medida que demuestra los valores base, con los cuales la empresa continuará registrando las operaciones bajo estas normas de aplicación internacional.

En el Estado de Resultados Integral los ingresos y gastos se registran a valor razonable, se detallan los grupos de las cuentas de ingreso, cuentas de costo, otros ingresos, gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos provenientes de las actividades normales de la entidad además se presenta el resumen de las obligaciones que debe cumplir la entidad en caso de obtener utilidad durante un determinado período; lo nuevo es que a continuación de presentar la información descrita anteriormente se realiza un resumen de cuentas de otro resultado integral en el que consta cuentas como diferencia de cambios por conversión, valuaciones de activos para la venta, ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo, reversiones por deterioro de activos; tenemos cuentas de gasto como el deterioro utilizada como contra cuentas del deterioro acumulado que afecta a los activos.

Para la presentación por transición se presenta en primer lugar los valores según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y luego a través de un asiento de ajuste realizar la conversión cuya finalidad es determinar saldos extracontables como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

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					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
		DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-		-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-		-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101				
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
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-		-	
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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-		-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209				N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				P
Compras de activos intangibles	950211				N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				P
Compras de otros activos a largo plazo	950213				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				P
Dividendos recibidos	950219				P
Intereses recibidos	950220				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221				D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-		-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				P
Pagos de préstamos	950305				N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				P
Dividendos recibidos-pagados	950308				P
Intereses recibidos	950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310				D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-		-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507				P


Página 1

Página 3

La estructura del estado de conciliación de flujo de efectivo es similar a lo que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC en el cual se registran entradas y salidas de efectivo en un determinado período contable referentes a actividades de operación, inversión y financiamiento.

Para presentar el estado de conciliación de flujo de efectivo es necesario conciliar la información de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF iniciando con los saldos de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC al final del período de transición, afectando los ajustes por conversión y saldos extracontables de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF al final del período de transición lo que permite contar con la base de datos para continuar controlando la información según lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

	RAZÓN SOCIAL:																	
	Dirección Comercial:																	
	No. Expediente:																	
	RUC:																	
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 (DD-MM-AAAA):																		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
	301	302	303	RESERVA LEGAL 30401	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA 30402	RESERVA DE CAPITAL 30403	OTRAS RESERVAS 30404	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA 30501	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 30502	ACTIVOS INTANGIBLES 30503	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN 30504	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	{} PÉRDIDAS ACUMULADAS 30602	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701	{} PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		0
1 de Enero de																		
CORRECCIONES DE ERROR:																		
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																		
																		0
																		0
																		0
																		0
																		0
																		0
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):																		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
	301	302	303	RESERVA LEGAL 30401	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA 30402	RESERVA DE CAPITAL 30403	OTRAS RESERVAS 30404	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA 30501	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 30502	ACTIVOS INTANGIBLES 30503	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN 30504	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	{} PÉRDIDAS ACUMULADAS 30602	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30604	{} PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30605		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		0
31 de Diciembre de																		
CORRECCIONES DE ERROR:																		
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																		
																		0
																		0
																		0
																		0
																		0
																		0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																		
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL									FIRMA CONTADOR:									
NOMBRE:									NOMBRE:									
C/RUC:									RUC:									

La conciliación del Patrimonio neto según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF debe demostrar los valores reales del patrimonio de la entidad luego de la transición y contiene cuentas como: capital social, aporte para futura capitalización, prima de emisión de acciones, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados y resultados del ejercicio.

Para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se establece el saldo inicial del período de transición en Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC al 1ero de enero, la afectación por corrección de error y el detalle de ajustes determinando el saldo inicial del período de transición en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; posteriormente se necesitan los saldos al final del período contable transformados a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF ya que éstos servirán de base para continuar registrando las operaciones con aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Es importante señalar que los formularios diseñados por la Superintendencia de Compañías son aceptables, ya que se ajustan a las necesidades de las empresas, pues constan con los componentes requeridos para la presentación de los mismos, además facilitan la comparabilidad entre los estados financieros elaborados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y la diferencia con los estados financieros elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA.

El trabajo de investigación se lo realizó previo a la autorización del Gerente de CEDECENTER S.A, para ello se realizó la explicación correspondiente del tema, enfatizando la importancia y obligación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES en la presentación de los estados financieros, exigida por la Superintendencia de Compañías; posteriormente se procedió a recopilar la información necesaria, para efectos de la transición.

Se considera conveniente definir la misión, visión, valores institucionales, reseña histórica de la empresa, y además diseñar un organigrama estructural, con el objeto de lograr una mejor organización.

3.1. Antecedentes generales de la empresa.

3.1.1. Breve reseña histórica.

CEDECENTER S.A se crea en la ciudad de Quito el 28 de enero del 2010, como una Sociedad Anónima, con RUC: 1792240468001, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Santa Prisca, calle Jerónimo Carrión y Av. 10 de agosto; siendo sus accionistas el Mg. Patricio Michael Chuquimarca Peña con C.I. 1104038763 de nacionalidad ecuatoriana, con una aportación de capital del 60% y el Ing. Robert Manuel Medina Ayala con C.I. 1102455605 de nacionalidad ecuatoriana, con una aportación de capital del 40%.

En el año 2011 por razones laborales se traslada la empresa a la ciudad de Loja calle Azuay entre Lauro Guerrero y Manuel Agustín Aguirre, con su mismo nombre y razón social, siendo nombrado por la Junta General de Accionistas de la compañía CEDECENTER S.A como Gerente y Representante Legal al Sr. Mg. Patricio Michael Chuquimarca Peña.

Sus actividades económicas son la venta de electrodomésticos, equipos de computación, suministros y accesorios de computación, y además presta servicios de mantenimiento de equipos informáticos; aunque se trata de una empresa joven, ha logrado ingresar al mercado con gran fuerza, por la calidad en los productos y servicios que ofrece, siendo su principal clientela los miembros de la honorable Policía Nacional del Ecuador.

Dentro de las obligaciones tributarias está: la Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA, Declaración del Impuesto a la Renta, Declaración de Retenciones en la Fuente del

Impuesto a la Renta, la presentación del Anexo Transaccional Simplificado y el Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia.

3.1.2. Misión:

“Lograr una relación estratégica y de confianza mutua con clientes que requieran equipos tecnológicos de alta calidad, electrodomésticos y servicios de mantenimiento con un alto nivel de calidad e innovación, a precios competitivos, que nos permitan crecer permanentemente en el tiempo y reafirmar la permanencia de nuestra Empresa en el mercado, generando un adecuado retorno de la inversión.”

(CEDECENTER, 2011)

3.1.3. Visión:

“Consolidarnos y ser identificados como una empresa comercializadora de alto nivel, líder en la venta de electrodomésticos, equipos informáticos, y servicios de mantenimiento eficaz en la región; logrando la plena satisfacción del cliente poniendo a disposición productos de alta calidad y usando tecnología de punta para un mejor servicio en general.”

(CEDECENTER, 2011)

3.1.4. Valores empresariales:

Se pretende focalizar la atención en aquellos valores que se ha considerado que para Cedecenter S.A, son de gran importancia en su vivencia y desarrollo en general:

- ✓ Honestidad;
- ✓ Honradez;
- ✓ Responsabilidad;
- ✓ Confianza, e
- ✓ Innovación.

3.1.5. Objetivos:

“Consolidarse como empresa, llevando a cabo todos los compromisos con los clientes y ser reconocida tanto a nivel regional, nacional e internacional como la empresa más responsable y competitiva de la región en lo referente a la venta de electrodomésticos, equipos de computación y mantenimiento, proporcionando a la comunidad un servicio de alta calidad de manera general.”

(CEDECENTER, 2011)

3.2. Estructura organizacional.

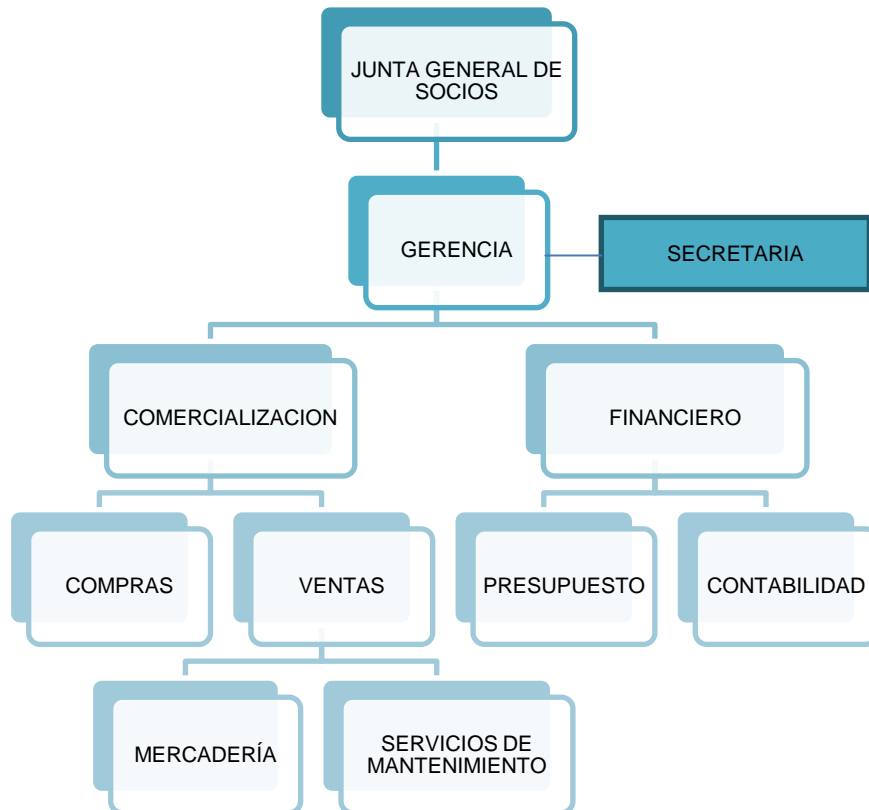


GRÁFICO Nº 1
ORGANIGRAMA EMPRESA “CEDECENTER S.A”

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

3.3. Procesos generales.

CEDECENTER S.A, ofrece a la población Loja y sectores aledaños electrodomésticos, equipos de informática y servicios de mantenimiento de equipos de computación; gracias a la calidad e innovación constante de los productos y servicios, así como la excelente atención a los clientes, ha logrado posicionarse en el sector; en tal virtud, y con el afán de mejorar el control de su gestión operativa, se cree necesario la implementación de cuatro procesos; entre ellos: compras, ventas, cobranzas y servicios.

3.3.1. Análisis del proceso contable.

➤ **Compras**

Dentro de este proceso se realizarán las siguientes actividades:

- ✓ Pedido de mercadería
- ✓ Recepción de mercadería
- ✓ Ingreso a bodega
- ✓ Ingreso a exhibición

Las compras se realizan de acuerdo al nivel de requerimiento de los clientes; mediante la orden de pedido cuando Gerencia ha dado la respectiva autorización, para ello es necesario el informe que emite bodega luego de revisar el stock de mercadería en las tarjetas Kardex, las adquisiciones se realizan mediante pedido a empresas de Quito como MICROCENTER, IMPORTADORA TOMBAMBA Y XPC; se efectúa el depósito previo a confirmar la existencia del pedido realizado.

La mercadería se la recibe en las dependencias de la empresa, en el departamento de comercialización, previo a la presentación de la guía de remisión y la factura para comprobar clase, valor y características de los productos, se legalizan los documentos sustentatorios por el representante del proveedor y por el propietario del negocio.

Luego de firmar la guía de remisión que indica la conformidad de la mercadería, se ingresa a la bodega y se la registra en las kardex respectiva de acuerdo a cada clase de producto, registrando su código.

La mercadería ingresa a exhibirse al almacén, previo a un informe de entrega de bodega, explicado sus características, precio de costo, y valor.

➤ **Ventas.**

Este proceso cumple con las siguientes acciones:

- ✓ Facturación
- ✓ Entrega de mercadería
- ✓ In situ
- ✓ En domicilio

Toda venta se la realiza entregando la factura respectiva inmediatamente el sistema registra el saldo en las tarjetas Kardex; las ventas se realizan al contado y a crédito; cuando se

realizan a crédito se solicita una entrada equivalente al 25% del total de la venta y la diferencia se la difiere máximo a tres meses plazo.

➤ **Cobranzas.**

En esta fase se encarga del cobro de las:

- ✓ Ventas al contado
- ✓ Ventas a crédito
- ✓ Recaudación

Por cada pago se entrega un comprobante, cuando los clientes ya se encuentran vencidos con una cuota se procede a llamarlos por teléfono, recordándoles la obligación que tienen con la empresa; si no se acercan a cancelar la obligación, se les realiza una visita a domicilio y finalmente se opta por la vía legal.

➤ **Servicios.**

- ✓ Orden de trabajo
- ✓ Ingreso del artefacto
- ✓ Revisión y reparación del artefacto
- ✓ Entrega del artefacto

3.3.2. Análisis del proceso de control interno.

La empresa ha implementado procesos de control interno básicos dirigidos especialmente al control del efectivo, clientes, mercadería y activos fijos, esto le permite proteger los recursos que dispone y obtener información oportuna, adecuada y confiable; entre los cuales se menciona los siguientes:

- Verificación de la mercadería que recibe, de acuerdo a cantidad, características, calidad y precio.
- Control de los registros auxiliares y principales con la mercadería realmente recibida.
- Codificación de inventarios clasificándolos de acuerdo a la clase de mercadería que vende, referencia y a la marca de cada producto.
- Constataciones físicas de inventarios para verificar los saldos contables con la mercadería realmente disponible y su estado de uso.

- Se mantienen tarjetas de control individual de clientes las mismas que contienen información del nombre del cliente, domicilio, valor del crédito, abonos realizados, fecha de otorgado el crédito, vencimiento, fecha de cancelación y saldos adeudados.
- Lleva un archivo de documentos de compras y ventas, pago de sueldos.
- Los sueldos se cancelan de acuerdo a nómina y en función a la normativa legal de sueldos y salarios vigente.
- Se realizan arqueos de caja sorpresivos diarios por parte de la gerencia.
- La contadora realiza conciliaciones bancarias en forma mensual.
- Se realiza constataciones periódicas de propiedad, planta y equipo.

Políticas.

Entre las políticas que la empresa ha establecido se detallan las siguientes:

- Los inventarios se valoran de acuerdo al método promedio ponderado.
- Las ventas se realizan al pormenor
- Las ventas de mercadería se realizan al contado y crédito
- Los créditos se otorgan para tres meses con una cuota inicial del 25% y un recargo del 10% anual.
- Los servicios de mantenimiento son al contado
- 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 equivalente al 10% del valor de compra.
- La mercadería cobrada por anticipado, máximo se entregará a los clientes a los 8 días.
- Los anticipos a los proveedores se los entrega con la condición de que la mercadería llegue al almacén máximo a los 8 días de efectuado el contrato.
- 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.

Leyes que rigen las actividades de la empresa.

- Ley de la Superintendencia de compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación.
- Ley de Seguridad Social del Ecuador
- Ley de Sueldos y Salarios
- Código del Trabajo
- Cámara de Comercio del Cantón

- Ordenanzas Municipales
- Cuerpo de bomberos

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

Para proceder a la aplicación del proceso de transición de las NEC a las NIIF para las PYMES, se utiliza el siguiente programa de trabajo:

Cuadro N° 3

CEDECENTER S.A PLAN DE TRABAJO ELABORADO PARA EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES		
N°	PROCEDIMIENTO	Realizado por
1	Revise la disposición legal correspondiente y establezca la fecha desde la cual la empresa CEDECENTER S.A, debe implementar las NIIF para las PYMES (Ver base Legal / Cronograma de aplicación General).	CH Y/ M P
2	Realice un análisis de la empresa y formule el cronograma de Implementación requerida por la Superintendencia de Compañías.	CH Y/ M P
3	Analice el Plan de Cuentas de "CEDECENTER S.A" y proponga el nuevo plan de cuentas necesario para la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa.	CH Y/ M P
4	Revise y analice la información que dispone en los archivos, a efecto de evaluar el cumplimiento de la normativa contable de "CEDECENTER S.A.", en lo relacionado a los requerimientos básicos de las NIIF para PYMES.	CH Y/ M P
5	Aplique las fases de la sección 35.7 de implementación de NIIF para PYMES, determinando el análisis de las cuentas y su impacto.	CH Y/ M P
6	Para el caso de Efectivo, Inventarios, Cuentas y documentos por Cobrar Clientes, Propiedad, planta y equipo, Cuentas, Documentos por pagar, Préstamos y Patrimonio, elaborar la política apropiada de reconocimiento y valoración.	CH Y/ M P
7	Revise los documentos soporte de estas cuentas y determine su nivel de cumplimiento con el marco conceptual, reconocimiento, valores, deterioro, bajas, y proponga los ajustes necesarios para	CH Y/ M P

	la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.	
8	Prepare los cuatro estados financieros con la conversión de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.	CH Y/ M P
9	Elabore las Notas Explicativas de los estados financieros, que incluya el soporte legal, las políticas y prácticas importantes de la empresa, y la revelación exigida en la normativa.	CH Y/ M P

Fuente: Cedecenter S.A

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.

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

CEDECENTER S.A	
PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Inversiones financieras temporales
1.1.05	Cuentas por cobrar clientes
1.1.06	Documentos por cobrar clientes
1.1.07	Documentos por cobrar préstamos
1.1.08	Anticipo proveedores
1.1.09	Anticipo sueldos
1.1.10	(Provisión cuentas incobrables)
1.1.11	Inventario de mercaderías
1.1.12	Inventario suministros y materiales
1.1.13	Otros activos corrientes
1.1.14	IVA en compras
1.1.15	Anticipo impuesto renta retenido 1%
1.1.16	Anticipo impuesto renta retenido 2%
1.1.17	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.18	Rédito tributario impuesto a la renta
1.1.19	Crédito tributario IVA
1.1.20	Seguros prepagados
1.1.21	Publicidad prepagada
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terreno
1.2.02	Edificio

1.2.03	Depreciación acumulada edificio (-)
1.2.04	Muebles y enseres
1.2.05	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.2.06	Equipo de oficina
1.2.07	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1.2.08	Equipo de computación
1.2.09	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
1.2.10	Vehículo
1.2.11	Depreciación acumulada vehículo (-)
1.4	DIFERIDO
1.4.01	Gastos de organización
1.4.02	Amortización gastos de organización
1.4.03	Gastos de constitución
1.4.04	Amortización gastos de constitución
2	PASIVOS
2.1	CORRIENTES
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar préstamos
2.1.03	Anticipo clientes
2.1.04	Sueldos por pagar
2.1.05	Impuesto renta retenido por pagar 1%
2.1.06	Impuesto renta retenido por pagar 2 %
2.1.07	Impuesto renta retenido por pagar 8 %
2.1.08	Impuesto a la renta retenido por pagar
2.1.09	IVA retenido por pagar 100%
2.1.10	IVA retenido por pagar 70%
2.1.11	IVA retenido por pagar 30%
2.1.12	IVA retenido por pagar
2.1.13	IVA en ventas
2.1.14	IVA por pagar
2.1.15	Impuesto a la renta por pagar
2.1.16	Sobregiros bancarios
2.1.17	Documentos por pagar proveedores
2.1.18	Documentos por pagar préstamos
2.1.19	Préstamos bancarios
2.1.20	Publicidad acumulada por pagar
2.1.21	IESS por pagar
2.1.22	Utilidad trabajadores 15% por pagar
2.1.23	Impuesto a la renta por pagar
2.2	NO CORRIENTES (LARGO PLAZO O FIJO)
2.2.01	Préstamos bancarios l/p
2.2.02	Documentos por pagar préstamos l/p
2.2.03	Hipotecas por pagar l/p
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Social
3.2	RESERVAS
3.1.3	Reserva Legal
3.3	RESULTADOS
3.3.01	Utilidad del presente ejercicio

3.3.02	Utilidad retenida años anteriores
33.03	(Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores)
3.3.04	(Pérdida del presente ejercicio)
4.	RENTAS – INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	Recargo en ventas
4.1.03	Venta de servicios
4.2	NO OPERATIVAS
4.2.01	Comisiones ganadas
4.3	EXTRAORDINARIOS
4.3.01	Utilidad en venta de activos fijos
5.	COSTO DE VENTAS
5.1.	COSTO DE VENTAS
6.	GASTOS
6.1	OPERATIVOS
61.01	Sueldos y salarios
6.1.02	Comisiones pagadas
6.1.03	Arriendos pagados
6.1.04	Publicidad pagada
61.05	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
6.1.16	Gastos de gestión
6.1.17	Gasto impuestos
5.2	NO OPERATIVOS
5.2.01	Agasajos a trabajadores
5.2.02	Comisiones bancarias
5.2.03	Multas e intereses al fisco
5.2.04	Gastos generales
6.	DE ORDEN
6.1	DEUDOR
6.1.01	Mercaderías entregadas en consignación
6.1.02	Garantías entregadas
6.1.03	Inmuebles entregados en garantía
6.2	ACREEDORA
6.2.01	Mercaderías recibidas en consignación
6.2.02	Inmuebles en garantías
6.2.03	Garantías entregadas

7.	TRANSITORIAS
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Fuente: www.supercias.gob.ec (instructivo en NEC)

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

La Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.GDSC del 20 de Noviembre del 2008, exige que a partir de enero del 2011 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 realizar una comparación entre el plan de cuentas que mantiene la empresa y el plan de cuentas sugerido por la Superintendencia de Compañías se determinan algunas diferencias importantes, entre las cuales se destacan las siguientes:

- Los activos se clasificaban en disponible, exigible, realizable, prepagados; y según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se agrupan en: activos corrientes y activos no corrientes.
- Para los bienes de larga duración utiliza el grupo de activos fijos; con la nueva normativa se utiliza el grupo de Activos no Corrientes, y como un sub grupos: Propiedad, Planta y Equipo para producción o suministro de bienes y servicios, Propiedad planta y equipo para inversión y activos biológicos; activos intangibles, activos por impuestos diferidos, activos financieros no corrientes y otros activos no corrientes.
- El pasivo corriente se clasificaba en cuentas y documentos por pagar, impuestos, obligaciones con el IESS, obligaciones bancarias, obligaciones con socios y trabajadores; y según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 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 según NIIF, se debe utilizar un nuevo rubro denominado Deterioro, para registrar cualquier daño significativo que han sufrido los activos, así la información de la empresa será lo más real posible.
- El patrimonio, se dividía en tres grupos: Capital, Reservas y Resultados; actualmente se incrementa cuentas de otros resultados integrales, y la cuenta que registra el impacto de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF con el nombre de: Resultados acumulados.

La Contadora de la empresa elaborará el cronograma de capacitación para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, el mismo que será socializado y en los próximos meses se lo aplicará en forma periódica.

El nuevo plan de cuentas está de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de Compañías para aplicar el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y en función a las necesidades de la empresa.

CEDECENTER S.A		
PLAN DE CUENTAS		
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO Registra los recursos de alta liquidez que dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, como: efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).	NIC 7, NIIF PYMES SECC.7
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.	NIIF PYMES SECC.11
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO Es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.	NIIF PYMES SECC.11
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Se reconocerán inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.	NIIF PYMES SECC.11

1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.	NIIF PYMES SECC.11
10103	INVENTARIOS Inventarios son activos adquiridos para venderlos en el curso normal de la operación; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.	NIIF PYMES SECC.13
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	
1010313	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Los inventarios deben registrarse al menor entre su costo y el valor neto de realización.	NIIF PYMES SECC.13
1010314	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.	NIIF PYMES SECC.13
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.	
101	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO: POR LOS PAGOS ADELANTADOS QUE REALIZA LA EMPRESA AL PROPIETARIO DEL LOCAL ARRENDADO	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	NIC 12, P.5- NIIF PYMES SECC.29, p29.4 a 29.8
1010501	Crédito tributario IVA	
1010502	Crédito tributario impuesto a la renta	
1010503	Anticipo impuesto a la renta	
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Se incluirán dentro de este grupo los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que se esperan utilicen por más de un período y que el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad, que se	NIIF PYMES SECC.17 p.17.1 al 17.3

	utilicen en el suministro de bienes y servicios, que puedan ser arrendados a terceros o se utilicen para propósitos administrativos.	
1020101	TERRENOS	
1020102	EDIFICIOS	
1020103	MUEBLES Y ENSERES	
1020104	EQUIPO DE OFICINA	
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	
1020108	VEHICULO	
1020109	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.	NIIF PYMES SECC.17, p 17.17 al 17.23
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIIF PYMES SECC.17 p.17.24 al 17.26
10204	ACTIVO INTANGIBLE Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, los programas informáticos, las patentes, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.	NIIF PYMES SECC.18, p.18.4 al 18.7
1020401	SOFTWARE	
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización.	NIIF PYMES SECC.18,p.18.18 al 18.24
1020405	DETERIORO ACUMULADO ACTIVOS Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIIF PYMES SECC.18,p.18.25
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIIF PYMES SECC.11
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
20105	PROVISIONES Se registra el importe estimado para cubrir	

	obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.	NIIF PYMES SECC.21, p.21.4 al 21.11
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201070101	IVA en ventas	
201070102	Retenciones en la fuente de IVA	
201070103	Retenciones en la fuente de IR	
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	
20110	ANTICIPO CLIENTES Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
20111	OTROS PASIVOS CORRIENTES	
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.	NIIF PYMES SECC.11 Y 12
3	PATRIMONIO NETO	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO Registra el monto total del capital representado por acciones independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.	NIIF PYMES SECC.4, p.4.2(r)
304	RESERVAS Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	
30401	RESERVA LEGAL De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	
30502	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el	

	efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo.	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.	NIIF PYMES SECC.35
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	
4	INGRESOS Incluye los ingresos de actividades ordinarias que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, como ventas, intereses y dividendos.	MC p.74 - p.77
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Registra la venta de electrodomésticos, equipos de computación e implementos informáticos, así como los servicios de mantenimiento de equipos informáticos que otorga la empresa.	NIC 18, NIIF PYMES SECC. 23, p.23.3 al 23.4
4101	VENTA DE BIENES	NIC 18, p.14-NIIF PYMES SECC.23, p.23.10
410101	Ventas	
4102	PRESTACION DE SERVICIOS Los ingresos por prestación de servicios se registran cuando estos sean fiables.	NIC 18, p.20-NIIF PYMES SECC.23, p.23.14
4106	INTERESES	NIIF PYMES SECC.23, p.23.28 al 23.29
410601	Intereses financieros Por el recargo de interés en la venta a crédito	
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4110	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4112	(-)OTRAS REBAJAS COMERCIALES	
411201	(-)Flete en ventas	
42	GANACIAS BRUTA	
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN Comprende el costo de los inventarios vendidos.	
52	GASTOS Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los	NIIF PYMES SECC.2, p.2.26, p.2.27 Y p.2.42

	gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.	
5201	GASTOS DE VENTAS	
520101	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES	
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
52010201	Aporte Patronal	
52010202	Fondo de Reserva	
520103	BENEFICIOS SOCIALES E IMDENIZACIONES	
52010301	Bonificaciones sociales	
52010302	Décimo tercer sueldo	
52010303	Décimo cuarto sueldo	
52010304	Vacaciones	
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
52010901	ARRIENDOS	
520110	COMISIONES	
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	
520112	COMBUSTIBLES	
520115	GASTOS POR TRANSPORTE	
52011501	Transporte	
52011502	Movilizaciones	
520117	GASTOS DE VIAJE	
520118	SERVICIOS BÁSICOS	
520120	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL	
520121	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
520122	CUENTAS INCOBRABLES	
520126	VALOR NETO DE REALIZACIONES DE INVENTARIOS	
52012602	Gastos de embalaje	
520127	OTROS GASTOS	
52012701	Útiles de oficina	
52012702	Material aseo y limpieza	
52012703	Gastos varios	
52012704	IVA en gastos	
52012705	Otros gastos	
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
520101	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	
520103	BENEFICIOS SOCIALES E IMDENIZACIONES	
52010301	Bonificaciones sociales	
52010302	Décimo tercer sueldo	
52010303	Décimo cuarto sueldo	
52010304	Vacaciones	
52010402	GASTOS CAPACITACIÓN PERSONAL	
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
52010802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos	
52010803	Mantenimiento equipo de oficina	
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
52010901	ARRIENDOS	
520110	COMISIONES	
520112	COMBUSTIBLES	
520115	TRANSPORTE	
52011501	MOVILIZACIONES	
52011502	GASTOS POR TRANSPORTE	
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos al personal y clientes)	

520118	SERVICIOS BASICOS	
520119	SEGURIDAD/MONITOREO	
520120	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL	
520121	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
520127	OTROS GASTOS	
52012701	Útiles de oficina	
52012702	Material aseo y limpieza	
52012703	Gastos varios	
52012704	IVA en gastos	
52012705	Otros gastos	
5203	GASTOS FINANCIEROS	
520301	INTERESES	
52030101	Intereses/comisión/bancos	
52030102	Intereses a terceros	
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	
52030501	MULTAS E INTERESES	
5204	OTROS GASTOS	
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS.	
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA:.	NIC 12, p.5-NIIF PYMES SECC. 29, p.29.2
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:	
80	OTRO RESULTADO INTEGRAL	
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	NIC 1, p.90- NIFF PYMES SECC. 5.5(i)
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	
90	GANANCIA POR ACCIÓN	
9001	GANANCIA POR ACCION BASICA Para calcular estas ganancias, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el período.	
91	UTILIDAD A REINVERTIR INFORMATIVO Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.	

Fuente: Instructivo Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Luego de realizar un análisis exhaustivo de la forma como la empresa estaba controlando la información financiera, tanto en su documentación como en sus registros y aplicación de procedimientos, la fundamentación teórica de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES; se considera primordial definir políticas y notas explicativas necesarias para la aplicación de este proceso de singular importancia para la empresa.

CEDECENTER S.A

POLÍTICAS CONTABLES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.24 (a) CEDECENTER S.A, es una empresa ecuatoriana, consta en el folio de la Superintendencia de Compañías, inscrita en el registro mercantil del cantón Loja con el N°. A00456732, folio 3; registrada en el Servicio de Rentas Internas desde el 28 de enero del 2010, con número de RUC: 1792240468001, Expediente N° 164514.

Sec.3.24 (b) Es una empresa constituida como una Sociedad Anónima.

Sec.3.24 (c) El objeto social es la venta de: electrodomésticos, equipos e implementos de computación, y prestación de servicios de mantenimiento.

Sec. 3.3 BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de noviembre del año 2011.

b. Base de medición

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

c. Moneda funcional y de presentación

- Sec.3.23 (d) Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, moneda de uso oficial en el Ecuador.
- Sec.10.1 d) Uso de estimaciones y juicios
Sec.10.4 La preparación de los estados financieros exige a la administración de la empresa realice estimaciones, juicios y supuestos que permitan solucionar algunas diferencias, 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 variar producto de las estimaciones.
- Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados periódicamente, y reconocidos en cada período según las necesidades.
- Sec.10.8 (e) Cambios en las políticas contables
(i) General
A partir del 1 de enero de 2012, la empresa ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:
A partir de septiembre del año 2011 cuando inicia el proceso de adopción de las las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se aplica el plan de cuentas exigido por la Superintendencia de Compañías.

Se realiza el reconocimiento de las cuentas de acuerdo con el marco conceptual.

Se presentan el juego completo de los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo.
- Sec. 3.10 Para presentar la información financiera comparativa se toma como base los balances emitidos por la empresa durante el periodo contable del año 2010.
- Sec. 7.4 a) La empresa obtiene sus ingresos de las actividades de operación por venta de: electrodomésticos, celulares, equipos e implementos de computación y servicios de mantenimiento.

- (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 las las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, declarando su exactitud veracidad y cumplimiento disposiciones; esta empresa pertenece al tercer grupo.
- Sec.35.6 La información que se presenta es comparativa con la del año anterior en relación a la normativa revisada.
- Sec.10 3. POLÍTICAS 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 2011, estableciendo las bases de medición utilizadas para preparación de los estados financieros, ello permitirá mejorar su presentación, análisis y toma de decisiones.
- a) Efectivo y sus equivalentes
- Sec. 7.1 Se presentarán el Estado de Flujo del efectivo, exponiendo la información de los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, de acuerdo a sus actividades.
- Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo son las partidas más líquidas que dispone la empresa tales como: el dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos y los sobregiros pagaderos a la vista.
- (b) Instrumentos Financieros
- Sec. 11.1 Se refiere al reconocimiento, medición de 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 créditos por venta de mercadería a sus clientes, las cuentas por cobrar a terceras personas, anticipos de sueldos y proveedores; entre los principales.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, en este caso, se afectará 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 mantenidos para la venta en el curso normal del flujo transaccional de la empresa.

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 conformarán el precio de compra, transporte, embalaje, bodegaje, aranceles de importación y otros impuestos que no dan origen a crédito tributario, y otros costos que afecten 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 Utiliza para la valoración de los inventarios el método del costo promedio ponderado.

Sec.13.19 Al final de cada periodo la empresa evaluará si los inventarios están deteriorados, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, para ello se medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá la pérdida por deterioro de valor y se realizará el asiento de ajuste respectivo.

- 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 sin costo o esfuerzo desproporcionado.
- Sec. 17.1 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.
- Sec.17.4 Al final de cada periodo la empresa reconocerá cada partida del activo revisando que esté 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 el periodo correspondiente.
- Sec. 17.16 El costo inicial del activo se distribuirá entre sus componentes principales y se los depreciará por separado durante su vida útil, de existir algún cambio significativo, se revisará, el método de depreciación a aplicar, para lo cual se realizarán los ajustes respectivos.
- 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, vida útil y los métodos de depreciación, de existir cambio se realizará los respectivos ajustes.
- Sec.17.20 La depreciación se afecta cuando el bien esté disponible para su uso, y cesará 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 la empresa, se estimará de acuerdo a los siguientes parámetros:

Cuadro Nº 4

PARAMETROS BASE PARA DEPRECIAR EL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Activo fijo a depreciar	Años de vida útil	Valor residual
Edificio	30	40%
Muebles de oficina	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación	3	10%
Vehículo	5	10%
Software	3	10%

Fuente: Cedecenter S.A

Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)

Sec.17.22 Para el cálculo de la depreciación se utiliza en método de línea recta.

Sec.28.1 (e) Beneficios a los empleados

Incluyen toda clase de remuneraciones que el negocio está obligado a cancelar a los servidores a cambio del servicio que prestan; como:

- a) Beneficios a empleados ocasionales.
- b) Beneficios post-empleo
- c) Otros beneficios a empleados permanentes
- d) Beneficios por cesación de funciones en el negocio

Sec.23.1 (f) Ingresos por Ventas

Esta sección contabiliza los ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de bienes.

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 y rebajas que acostumbre a otorgar la empresa.

Sec.29.1 (h) Impuesto a las ganancias

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

Sec. 29.2 El impuesto a las ganancias representa 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 conocer la forma como la empresa ha estado llevando el control operativo producto del flujo transaccional, es necesario aplicar el cuestionario de control interno, ello nos dará una imagen de los impactos encontrados en los procesos aplicados, lo que servirá de base para la toma de decisiones gerenciales.

Cuadro Nº 5

CEDECENTER						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS- NIIF PARA PYMES						
Nº	FACTORES DE RIESGO INHERENTE	SI	NO	CT	%	OBSERVACIONES
				67	67%	
1	¿La información financiera se presenta de manera oportuna a los organismos de control?	10				De acuerdo a los requerimientos de los organismos de control
2	¿Se realizan asientos de ajuste por el deterioro que han sufrido los inventarios?		10			No se ha considerado
3	¿Se presentan los cuatro estados financieros?	10				Si en cumplimiento a las disposiciones emitidas por los organismos de control
4	¿Los términos utilizados para la presentación de la información están en función a la normativa legal?	10				En cumplimiento a la disposición legal vigente
5	¿Los estados financieros presentan notas explicativas?	9				En parte

6	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?	9				En parte
7	¿A la empresa se le ha realizado auditoría financiera por los organismos de control?		10			Como es una empresa de reciente creación no se ha considerado necesario
8	Se han establecido garantía por los productos que vende la empresa		10			No se ha considerado
9	¿El rubro propiedad planta y equipo refleja la realidad de la empresa?	9				Existe un vehículo que tiene algunos desperfectos importantes producto de un accidente
10	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?	10				Se ha reestructurado el plan de cuentas, se han elaborado formatos para la aplicación del proceso de transición a las NIIF
TOTAL PONDERADO				100		
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL				55	78,57%	
1	¿Se lleva un control detallado de los clientes que adeudan a la empresa?	10				Se utiliza tarjeta para cada cliente
2	¿Se lleva un control de morosidad de cartera?		10			De acuerdo a los lineamientos legales
3	¿Se lleva un control adecuado de los inventarios?	5				Solamente se ha realizado una constatación física
4	¿Se utilizan registros auxiliares para el control de las operaciones que lo requieran?	10				Se utilizan auxiliares para control de efectivo, bancos, clientes, mercadería, propiedad, planta y equipo
5	¿Las cuentas están debidamente codificadas y clasificadas?	10				En su mayoría
6	¿Cuándo se realizan asientos de ajuste y reclasificación estos son respaldados?	10				Se utiliza documentación sustentatoria por cada asiento de ajuste y reclasificación
7	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	10				En su mayoría
TOTAL PONDERADO				70		

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Cuadro Nº 6

COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
Riesgo Inherente	67	100	67,00%
Riesgo de Control	55	70	78,57%
Nivel de Confianza Global	122	170	71,76%

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Cuadro Nº 7

COMPONENTES	CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL		
	% N C.	CALIFICACIÓN	
		CONFIABLE	ACEPTABLE
			NO CONFIABLE
Riesgo Inherente	67,00%	x	
Riesgo de Control	78,57%	x	
Nivel de Confianza Global	71,76%	x	

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

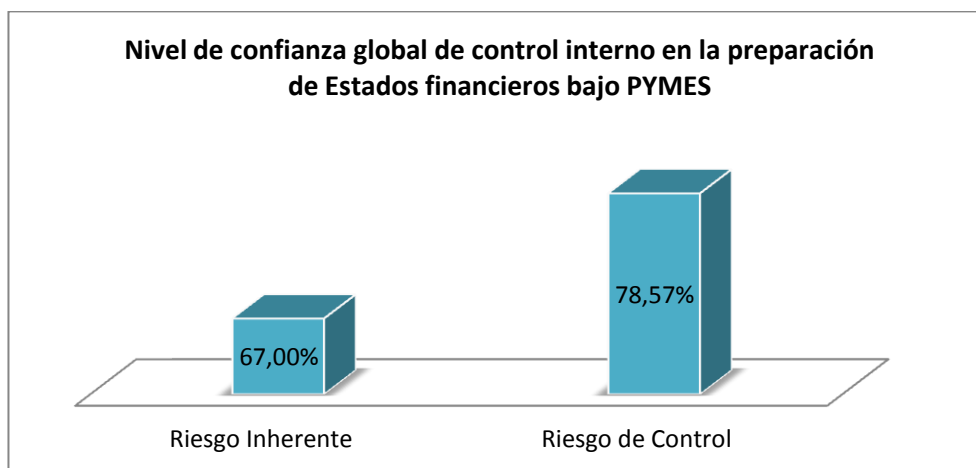


GRÁFICO Nº2

Fuente: Las Autoras

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

De la evaluación efectuada al sistema de control interno para conocer la forma como se presenta los estados financieros de CEDECENTER S.A se obtuvo un nivel de confianza 71.76%, lo que indica una presentación eficiente de estos informes; pese a ello se ha detectado algunas falencias como: no se ha establecido una garantía por los productos que

vende la empresa, no se les ha dado de baja a los activos deteriorados, así como también no se han lleva un control de morosidad de cartera, y no se realizan constataciones periódicas de inventarios.

3.4.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

Los Estados Financieros han sido preparados, de conformidad al plan de cuentas implementado por la Superintendencia de Compañías.

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

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera 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 Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Durante el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se han aplicado las políticas en función a los requerimientos necesarios, algunos procedimientos de carácter general, con ello se procede a la presentación de los estados financieros, estos contienen algunos impactos encontrados; además se agregan las notas explicativas a cada cuenta afectada esto para conocer el motivo su valor presentado.

3.4.4.1. Estados financieros comparativos.

Durante el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se encontró que no se han establecido garantía por los productos que venden, y más aun tratándose de electrodomésticos y equipos de computación que sufren algún desperfecto, inventario deteriorado, deudas de clientes dadas de baja y propiedad planta y equipo que han sufrido deterioro.

A continuación se presentan los balances comparativos bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CEDECENTER S.A

EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DOLARES)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

		SALDOS NEC 2010	NOTAS	SALDOS NIIF 2011
1	ACTIVO	202208,25		205791,05
101	ACTIVO CORRIENTE	143796,70		157482,62
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24126,67	1	32544,67
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	35048,87	2	46675,72
10103	INVENTARIOS	81396,17	3	73060,53
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	430,00	4	303,55
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2795,00	5	4898,15
102	ACTIVO NO CORRIENTE	58411,55		48308,43
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	58411,55	6	48308,43
1020101	TERRENO	26432,00		26432,00
1020103	MUEBLES Y ENSERES	4500,03		4500,03
102011201	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-371,25		-776,26
1020104	EQUIPO DE OFICINA	3839,98		3839,98
102011202	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-316,80		-662,40
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40		4232,40
102011203	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1163,91		-2433,63
1020107	VEHICULO	25460,00		21960,00
102011204	DEPREC. ACUM. VEHICULOS	-4200,90		-8783,70
2	PASIVO	17688,97		27854,23
201	PASIVO CORRIENTE	17688,97	7	27854,23
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2674,12		1797,69
20105	PROVISIONES			1996,59
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11468,64		18488,31
20110	OTROS PASIVOS CORRIENTES	3546,21		5571,64
3	PATRIMONIO NETO	184519,28	8	177936,82
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	182382,71		182382,71
306	RESULTADOS ACUMULADOS			
30601	GANANCIAS ACUMULADAS.			1373,51
30401	RESERVA LEGAL	763,06		1783,51
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			-7.796,59
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO:	1373,51		193,69
	PASIVO MAS PATRIMONIO	202208,26		205791,05

ESTADO DE RESULTADOS

EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NEC 2010	NOTAS	SALDOS NIIF 2011
4	INGRESOS	71752,79	9	89645,67
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	71752,79		89645,67
4101	VENTA DE BIENES	50575,56		66553,00
410101	Ventas	50575,56		66553,00
4102	VENTA DE SERVICIOS	18345,00		19532,00
410201	Servicios de Mantenimiento	18345,00		19532,00
4106	INTERESES	2832,23		3560,67
410601	Intereses financieros (recargo)	2832,23		3560,67
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	33717,04	10	46011,79
52	GASTOS	25541,29		28789,99
5201	GASTOS DE VENTAS	20736,85		21671,39
520101	SUELDOS Y SALARIOS	10512,00	11	11520,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1277,21		1399,68
520109	ARRIENDOS PAGADOS	2567,00		1800,00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	345,00		321,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	5681,61		6198,12
520122	CUENTAS INCOBRABLES	354,03		432,59
520118	SERVICIOS BÁSICOS	524,87		480,00
520	GASTOS DE ADMISTRACIÓN	4804,45		7118,59
520101	SUELDOS Y SALARIOS	3504,00		3960,00
20102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	425,74		481,14
520127	OTROS GASTOS (Suministros)	134,21		126,45
	ARRIENDOS PAGADOS	0,00		1800,00
520118	SERVICIOS BÁSICOS	369,25		346,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	371,25		405,00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	11969,59		16007,02
2010705	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	1795,44		2401,05
2010702	IMPUESTO A LA RENTA	2543,54		3401,49
30401	RESERVA LEGAL	763,06		1020,45
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	5494,04		7347,22
30701	UTILIDAD LIQUIDA	1373,51	12	193,69

Posteriormente se presentan las notas explicativas a los estados financieros.

3.4.4.2. Notas explicativas.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estas notas permiten dar a conocer el motivo de la presentación de las cuentas con su respectivo valor; deben ser descriptivas cualitativas y cuantitativas.

Sec. 7.2 Nota 1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
Caja	3.126,67	4926,67
Banco de Loja	21.000,00	27.618,00
TOTAL	24.126,67	32.544,67

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

CEDECENTER SA, tiene cuenta corriente en el Banco de Loja con el N° 2900654008, con este dinero se cubre gastos de venta, administración y financieros; costo de mercadería, pago a proveedores, obligaciones tributarias, obligaciones con los accionistas y trabajadores, entre otras.

Sec. 11.9 Nota 2. Activos financieros

Activos financieros	2010	2011
Clientes varios	35.402,89	49762,34
Provisión	-354,03	-786,62
Provisión por deterioro de cartera		-2.300,00
TOTAL	35.048,87	46.675,72

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 11.5 (d)

Sec. 11.8 (b)

Dentro de los activos financieros se registran los créditos que se ha otorgado a los clientes; se otorgan créditos hasta los tres meses, con el anticipo del 25% del costo de los artículos vendidos, para otorgar los créditos se hace solamente a personas con una solvencia conocida.

Se determinó una provisión por deterioro, porque se encontró una deuda por \$ 2300,00 perteneciente a un cliente que ha fallecido.

Sec. 13.6 Nota 3. Inventario de mercadería.

Inventario de mercadería	2010	2011
Inventario de mercaderías	81.396,17	74.703,65
Deterioro de inventario		-1.643,12
TOTAL	81.396,17	73.060,53

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 13.19 Se registra el inventario de mercadería disponible para la venta.

En lo relacionado con la mercadería, se realizó una constatación física de las existencias, encontrándose algunos productos defectuosos, otros con fallas mecánicas, unos que ya están en desuso y no se venden, otros que se han golpeado al ingresar a bodega y ya no funcionan normalmente, por lo cual se informa a la Junta General de Accionistas y se decide retirarlos del inventario, por ello se procedió a dar de baja el inventario por un valor de \$ 1643,12.

Nota 4

Inventarios de suministros y materiales a ser consumidos por la prestación de servicios	2010	2011
Suministros y materiales	430,00	303,55
TOTAL	430,00	303,55

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 13.6 Registra el inventario de suministros de oficina que se compra por cantidades moderadas, ingresan a bodega, las requisiciones son justificadas mediante un informe de consumo de suministros.

Nota 5. Servicios y otros pagos anticipados

Servicios y otros pagos anticipados	2010	2011
Anticipo Proveedores		
Importadora TECNO Pichincha	2345,00	
Importadora Electro San Francisco S.A		4298,15
Sub Total	2345,00	4298,15
Anticipo Sueldos		
Anticipo a Técnico	100,00	150

Anticipo Vendedor 1	190	200
Anticipo Vendedor 2	160	250
Sub Total	450,00	600,00
TOTAL	2795,00	4898,15

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 11.7 La mercadería pagada por anticipado debe llegar al almacén máximo en ocho días.

Los anticipos se dan máximo por el 60% del sueldo mensual del empleado.

Sec. 17 Nota 6 Propiedad, planta y equipo

Detalle de Propiedad Planta y Equipo al 31/12/2011	Sec 17.2 (a)	Sec 17.4 (b)	Sec 17.27 (a)	Sec 17.24	Sec 17.19		Sec 17.22	Sec 17.23	
	Saldo al 31/12/20	Adiciones	Bajas	Saldo en NIF 31/12/20	Valor residual	Valor Depreciar	Depreciación acumulada	Depreciación ajustada bajo NIF	Saldo en libros al 31/12/2012
TERRENO	26432,00			26432,00					
MUEBLES Y ENSERES	4500,03			4500,03	450	405	662,40		662,40
EQUIPO DE OFICINA	3839,98			3839,98	384	345,6	776,26		776,26
EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40			4232,40	423,24	1269,7	2433,63		2433,63
VEHICULO	25460,00		3500,00	21960,00	2546,00	4582,8	8783,70		8783,70
TOTAL	64464,41	0,00	3500,00	60964,41	3803,24	6603,12	12655,98	0,00	12655,98

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Del inventario físico realizado se encontró un vehículo que estaba dañado producto de un choque, que afectó tanto a la parte externa como también a su motor, lo cual evidencia una disminución importante de su valor, se sugiere a la Gerencia contratar un perito para que realice un estudio del mismo y determine el valor del deterioro, se le asigna un valor de \$ 3500, el mismo que debe ser afectado al activo mencionado.

Sec. 4.7 Nota 7. Pasivos corrientes.

PASIVO CORRIENTE		
DETALLE	2010	2011
Cuentas y Documentos por pagar Proveedores	2674,12	1797,69
Importadora del Sur S.A	2674,12	
Electrodomésticos Quito S.A		1797,69

Otras obligaciones corrientes	11468,64	18488,31
Con la administración Tributaria por liquidación de retenciones	4179,16	8740,03
15% de trabajadores por pagar	1.795,44	2.401,05
Dividendos Socios	5494,04	7347,22
Otros Activos Corrientes	3546,21	5571,64
Anticipo Clientes	3546,21	5571,64
María Vinuesa	980,76	
Víctor Cobos	1345,87	
Karla Mendoza	1219,58	
Juan David Moscoso		1760,43
Carlos Zúñiga		1367,98
Emilio cornejo		1876,45
Isabel Maldonado		566,78
Provisiones		1996,59
* Provisión por garantía artículos vendidos		1996,59
TOTAL PASIVOS	17.688,97	27.854,23

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 21.14

Se presentan las deudas que el negocio tienen con el proveedor, valores a pagar al SRI, y el 15% a pagar a los trabajadores que por ley les corresponde; y además se registra la provisión establecida para cubrir la garantía de los productos vendidos, puesto que se trata de bienes que sufren desperfectos como fallas de fabricación que deben tener garantía.

Sec. 4.11 Nota 8 Capital y patrimonio

Patrimonio	2010	2011
Capital Aportado Propietaria	182.382,71	182.382,71
Ganancias Acumuladas	0,00	1.373,51
Reserva legal	763,06	1.783,51
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		-7.796,59
Utilidad del ejercicio	1.373,51	193,69
TOTAL	184.519,28	177.936,82

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

La aportación del capital que han realizado los socios se mantiene igual, además se registran las ganancias que se han ido acumulando, la reserva legal el resultado acumulado producto de la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Sec. 23.10 Nota 9. Ingresos de las actividades ordinarias.

Ingresos Ordinarios	2010	2011
Ingresos Operacionales		
Venta	50.575,56	66.553,00
Intereses recargo	2832,23	3560,67
Venta de servicios	18345,00	19532,00
TOTAL INGRESOS	71.752,79	89.645,67

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Sec. 23.14

Los ingresos que recibe la empresa son producto de las ventas de electrodomésticos, celulares, equipos e implementos de computación, servicios de mantenimiento, así como del interés en recargo de las ventas que realiza a plazo.

Nota 10. Costo de venta

Costo de venta	2010	2011
Costo de venta	33.717,04	44.368,67
Deterioro de inventario		1.643,12
TOTAL	33.717,04	46.011,79

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Al costo normal del 2011 de \$. 44368,67 se le agregó los \$ 1643,12 del inventario dado de baja.

Sec. 28.4 Nota 11. Gastos del personal.

Gastos del personal	2010	2011
Sueldos y salarios	3.504,00	3.960,00
Aporte a la seguridad social	425,74	481,14
TOTAL	3.929,74	4.441,14

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

Los sueldos se cancelan de acuerdo con la ley vigente.

Nota 12. Resultado del ejercicio

Resultado del ejercicio	2010	2011
Utilidad del ejercicio	1.373,51	1.836,81
Deterioro de inventarios		-1.643,12
TOTAL	1.373,51	193,69

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

La utilidad se ha disminuido producto del inventario deteriorado que incrementa el costo.

3.4.4.3 Papeles de trabajo del análisis de la implementación.

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

Cuadro Nº 8

CEDECENTER S.A					
PROCEDIMIENTOS PARA PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FECHA DE TRANSICIÓN					
	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/ NO APLICABLE	SECCIÓN APLICABLE	HALLAZGO ENCONTRADO	PROCESO APLICADO
	Paso1: Se reconocerán Activos y Pasivos requeridos por las NIIF's para PYMES				
P1-1	Reconocimiento de provisión por garantías de productos vendidos (NIC 37)		Sec 21 - 21.4 a, b	Se determinó que no se realiza el cálculo de provisión de productos vendidos, puesto que se trata de electrodomésticos y equipos tecnológicos en los que se otorga una garantía a los clientes mínimo de un año, por algún desperfecto que ocurra, por lo cual se estableció calcular un 3% de provisión del total de las ventas realizadas en el 2011, considerando la	Por resolución de la Junta General de Socios se decide reconocer la garantía del 3% de productos vendidos

				experiencia del año anterior.	
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con las NIIF para las PYMES					
P2-1	Cuentas por cobrar de dudoso cobro		11.22 b	Se revisó la cartera de clientes del comercial, del año 2010 y 2011 y la Gerente nos manifestó que existe una deuda que no se puede recuperar por cuanto el cliente se ha declarado en quiebra por lo que no se puede recuperar la deuda	Por resolución de la Junta General de Socios se decide dar de baja a la cuenta del cliente
P2-2	Deterioro de inventarios		13.19	De la toma física se determina que un grupo de artículos se han desactualizado, por lo que ya no es posible venderlos.	Por decisión de la Junta General de Socios se decide dar de baja el inventario.
P2-3	Deterioro de propiedad planta y equipo		17.24	Del inventario físico realizado se determinó que el vehículo de la empresa ha sufrido algunas fallas producto de un accidente, se realizó la revalorización en la cual se determinó un deterioro.	Se contrata un perito para realice una revalorización al vehículo

Fuente: Departamentos de la empresa.

Elaborado por: Chuquimarca P, y Mejía T, (2013)

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

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

CEDECENTER S.A					P1-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES					
Paso1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF para PYMES					
PASIVO CORRIENTE: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS					
PROVISIONES					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
306	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez		1996,59		-1996,59
20105	Provisión por garantía			1996,59	1.996,59
SECCIÓN 21					
<p>21.4 Las provisiones y contingencias son cuentas del pasivo que :</p> <p>(a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.</p> <p>(b) Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comparten beneficios económicos para liquidar la obligación.</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Se determinó que no se realiza el cálculo de provisión de productos vendidos, puesto que se trata de electrodomésticos y equipos tecnológicos en los que se otorga una garantía a los clientes mínimo de un año, por algún desperfecto que ocurra, por lo cual se estableció calcular un 3% de provisión del total de las ventas realizadas en el 2011, considerando la experiencia del año anterior, y sobre todo la clase de artículos que se vende.</p>					
			Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P.,(2013)		

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.

CEDECENTER S.A					P2-1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES					
Paso1: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con la NIIF para PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
306	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-1996,59	2300,00		-4296,59
1010209	Provisión de cuentas incobrables			2300,00	2.300,00
SECCIÓN 11					
<p>11.22. Si existe evidencia del deterioro de la cartera es necesario realizar la provisión correspondiente, considerando los sucesos que causen la pérdida:</p> <p>(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado</p> <p>(d) El deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.</p> <p>COMENTARIO: Se revisó la cartera de clientes del año 2010 y 2011 y se determinó que una cuenta pendiente de un crédito pertenece a un cliente que ha fallecido y no se puede recuperar la deuda por ningún motivo, por lo cual se procedió a realizar la provisión correspondiente.</p>					
					Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)

INVENTARIOS

CEDECENTER S.A					P2-2
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con la NIIF para PYMES					
INVENTARIOS					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO POR LAS NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-4.296,59	1643,12		-5.939,71
1010306	Inventario productos terminados en almacén comprado a terceros			1643,12	
SECCIÓN 13					
<p>13.19 Una entidad evaluará al final del periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados ya sea por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, se deben reconocer una pérdida por deterioro del valor.</p> <p>COMENTARIO:</p> <p>Se realizó una constatación física de las existencias, encontrándose algunos productos defectuosos, otros con fallas electrónicas, unos que ya están en desuso y no se venden, otros que se han golpeado al ingresar a bodega y ya no funcionan normalmente, por lo cual se informa a la Junta General de Accionistas y se decide retirarlos del inventario, por ello se procedió a dar de baja el inventario por un valor de \$ 1643,12.</p> <p>Se presenta el inventario físico realizado al 31/12/2011 exponiéndose en los papeles de trabajo P2-2.</p>					
			Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)		

INVENTARIO DE MERCADERÍA

INVENTARIO DE MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011						
CODIGO	MARCA	PRODUCTO	CANT	COSTO	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
ELECTRODOMÉSTICOS						
PSMCCG301D92	PANASONIC	aspiradora azul 500	1	86,00	86,00	Desactualizada
	TAURUS	aspiradora twingo II	1	50,00	50,00	Sin novedad
		bandeja para pc mesa blanca	10	8,96	89,60	Sin novedad
3082432	BLACK&DECKE	batidora manual	1	18,75	18,75	Sin novedad
	TAURUS	batidora manual 5 velocidades	2	10,36	20,72	Sin novedad
fpsbhm4000-013	SUNBEAM	batidora de mano	4	14,00	56,00	Desactualizada
DUETTO	TAURUS	cafetera de goteo modelo:duetto taurus	1	19,00	19,00	Desactualizada
CE-CE49022	CONTINENTAL	calefactor de torre con control	2	40,00	80,00	Sin novedad
						Sin novedad
	GENIUS	camara genius	1	56	56,00	Sin novedad
	GENIUS	camara genius g-shot 506	1	42	42,00	Sin novedad
	GENIUS	camara genius 5,0 mega pixel g-shot 506	1	42	42,00	Sin novedad
WJ0912400839	GENIUS	camara genius 9,0 g-shot 900	1	56,04	56,04	Sin novedad
SM-EC-MV800ZB	SAMSUNG	CAMARA DE FOTOS DE ROLLO SONY GRIS	10	55,56	555,60	Desactualizada
HB-43501Y	HAMILTON BEA	CAFETERA 12 TAZAS BLANCA	1	20,19	20,19	Sin novedad
IN345676	INNOVA	cocina innova 4 quemadores lirio	1	166,00	166,00	Sin novedad
IN345677	INNOVA	cocina innova 4 quemadores sabina	1	321,00	321,00	Sin novedad
IN345678	INNOVA	cocina innova 6 quemadores acacia	1	630,00	630,00	Sin novedad
IN345679	INNOVA	cocina innova primavera	1	270,00	270,00	Sin novedad
IN345680	INNOVA	cocina innova 4 quemadores lirio	1	166,00	166,00	Sin novedad
IN345681	INNOVA	cocina innova 4 quemadores sabina	1	321,00	321,00	Sin novedad
IN345682	INNOVA	cocina innova 6 quemadores acacia	1	630,00	630,00	Sin novedad
IN345683	INNOVA	cocina innova primavera	1	270,00	270,00	Sin novedad
IN-AMELIA	IN-AMELIA	cocina 6 quemadores toch pad niquelada	1	752,49	752,49	Sin novedad
IN-AMELIA 346	IN-AMELIA	cocina 6 quemadores toch pad niquelada	1	752,49	752,49	Sin novedad
IN-AMELIA898	IN-AMELIA	cocina 6 quemadores toch pad niquelada	1	752,49	752,49	Sin novedad
IN-AMELIA1345	IN-AMELIA	cocina 6 quemadores toch pad niquelada	1	752,49	752,49	Sin novedad
JG4-008G	AVENGER	cocineta 4 quemadores	1	40,17	40,17	Sin novedad
820194304	PROCTOR SILE	grill compact proctor silex	1	19,60	19,60	Sin novedad
		cortina de baño	2	4,65	9,30	Sin novedad
	TRAMONTINA	cortador agiler	1	18,00	18,00	Sin novedad
	PHILPS	depiladora philips satinelle	1	31,00	31,00	Sin novedad
LG-DP671A	LG	dvd portatil sintonizador tv	1	143,42	143,42	Sin novedad

DT724A	LG	DVD PORTATIL 7" / SINTONIZADOR DE TV / GRABA DE CD A USB / MONTAJE PARA AUTO	1	173,6	173,60	Sin novedad
	LG	dvd Dv632	1	41,96	41,96	Sin novedad
	PHILIPS	dvd blu ray disc	1	115,63	115,63	Sin novedad
	PHILIPS	dvd blu ray 3d	1	177,00	177,00	Sin novedad
ZUZ31RMC60345	SAMSUNG	dvd E-360K	3	47,00	141,00	Sin novedad
NB2DC002141	PANASONIC	dvd blu ray panasonic smart	1	130,68	130,68	Sin novedad
PH-DVP3820	PHILIPS	DVD CON USB/MP3/ULTRA	1	42,56	42,56	Sin novedad
	HACEB	dispensador de agua	1	80,00	80,00	Sin novedad
	SONY	equipo sony MHC-G TR555 GENEZI	1	396,88	396,88	Sin novedad
PH-FWM998	PHILIPS	EQUIPO DE SONIDO 14,000W USB-RIP	1	529,41	529,41	Sin novedad
CE23741	CONTINENTAL	sarten electrico electric skillet	1	27,00	27,00	Sin novedad
TC725	TAURUS	exprimidor citricos mod:tc725 taurus	1	12,00	12,00	Sin novedad
	POWER JUICER	extractor de jugos power juicer amazon	1	121,10	121,10	Sin novedad
HB-66332RY	PROTOR SILEX	EXTRACTOR DE JUGOS DE 34 OZ/JARRA	1	13,78	13,78	Sin novedad
		forros para lavadora	8	10,50	84,00	Sin novedad
	CONTINENTAL	horno continental platinum	1	28,00	28,00	Sin novedad
IH-P2029C	FUSITO	hornilla vitroceramica	1	43,40	43,40	Sin novedad
		horno hoistein	1	231,00	231,00	Sin novedad
SM-SSG-4100GB	SAMSUNG	GAFAS 3D ACTIVAS	3	27,68	83,04	Sin novedad
66901/650-copac	TRAMONTINA	juego de cubiertos 16 piezas tramontina	1	34,30	34,30	Sin novedad
23299/421-paraty	TRAMONTINA	juego de cubiertos 25 piezas	1	22,00	22,00	Sin novedad
T-36050	OSTER	juego de cubiertos 24 piezas	1	23,21	23,21	Sin novedad
T-36055	OSTER	juego de cubiertos 24 piezas	4	26,71	106,84	Sin novedad
	TRAMONTINA	juego cuchillos premium tramontina 4 piezas	1	24,50	24,50	Sin novedad
	TRAMONTINA	juego de cuchillos 6 piezas tramontina onix	1	68,60	68,60	Sin novedad
	MESSE	juego de vajilla messe	1	20,00	20,00	Sin novedad
207990/043	TRAMONTINA	juego de ollas tramontina 6 piezas	1	172,20	172,20	Sin novedad
DM-3950	HAPY BARON	juego de ollas happy baron tapa azul 6 piezas	1	34,20	34,20	Sin novedad
DM-3950	HAPY BARON	juego de ollas happy baron tapa verde 6 piezas	1	34,20	34,20	Sin novedad
TR-20599/001	TRAMONTINA	JUEGO DE OLLAS 5 PZAS PARIS	1	66,79	66,79	Sin novedad
TR-23899/061	TRAMONTINA	JUEGO DE CUCHILLOS 4 PZAS ULTRACORTE	1	10,57	10,57	Sin novedad
OS-16635	OSTER	juego de ollas oster	2	96,32	192,64	Sin novedad
OS-16618	OSTER	juego de ollas oster negro	1	60,88	60,88	Sin novedad
PH-QG3270	PHILIPS	kit de cuidado personal 9 en 1 pie	1	51,95	51,95	Sin novedad
LG-WF-SL1532E	LG	lavadora 11,0 KG blanca	1	364,00	364,00	Sin novedad
LG-WF-T1503TP	LG	lavadora 15 kg gris	2	504,00	1.008,00	Sin novedad

LG-WF-SL1532E	LG	lavadora 15 kg blanca	1	460,00	460,00	Sin novedad
WH-7EWTW130	WHIRPOOL	lavadora whirlpool 13 kg	1	508,59	508,59	Sin novedad
SM-WA17W7MD	SAMSUNG	lavadora de ropa de 15 kg/blanca	1	482,79	482,79	Sin novedad
SM-WA19W5MD	SAMSUNG	LAVADORA DE ROPA DE 17 KG/BLANCA	1	517,44	517,44	Sin novedad
	OSTER	licuadora oster 4096	1	98,00	98,00	Sin novedad
CE-CP42148	CONTINENTAL	licuadora niquelada 5 velocidades jarra	1	36,04	36,04	Sin novedad
HB 50246	HAMILTON BEAC	licuadora hamilton beach 10 speed	1	71,34	71,34	Sin novedad
	HAMILTON BEAC	licuadora hamilton beach dual wave:52147	1	126,00	126,00	Dañada golpe al momento de ingreso a bodega
CE-CEZZ139	CONTINENTAL	licuadora 10 vel jarra plastica negra	1	23,32	23,32	Sin novedad
HB-50251	HAMILTON BEAC	licuadora con procesador negra 2	1	63,85	63,85	Sin novedad
HB-50246	HAMILTON BEAC	LICUADORA NEGRA VASO DE VIDRIO	1	59,14	59,14	Sin novedad
CE-CP42148	CONTINENTAL	LICUADORA NIQUELADA 5 VEL,JARRA DE VIDRIO	1	40,37	40,37	Sin novedad
HB-40715	HAMILTON BEAC	maquina para hacer expreso	1	118,28	118,28	Sin novedad
		mesas pegables de madera para picnic	3	72,80	218,40	Sin novedad
	AVENGER	molinos	3	13,39	40,17	Sin novedad
	RAINBOW	mini helicoptero rainbow model 58012	1	65,00	65,00	Sin novedad
SH-R303TSC	SHARP	microondas 1,0 acero inox 110w	1	91,64	91,64	Sin novedad
LG-MS0741T	LG	microondas LG color gris	1	81,00	81,00	Sin novedad
WH-S-11-WM110	WHIRPOOL	microondas 0,7 pies blancos	1	81,00	81,00	Sin novedad
	PHILIPS	micro componente mcm 166/55	1	94,00	94,00	Sin novedad
PH-MCM233	PHILIPS	micro componente 220w usb-	2	114,00	228,00	Sin novedad
PH-MCM233	PHILIPS	microcomponente 220 w/usb/mp3/mo	2	127,27	254,54	Sin novedad
WH-S-11-WMS07	WHIRPOOL	microondas 0,7 pies blancos	1	67,61	67,61	Sin novedad
SM-MX-E630/ZP	SAMSUNG	MINI COMPONENTE 1800 W PMPO.USB,ENT	1	140,00	140,00	Sin novedad
PH-MCM305	PHILIPS	MICROCOMPONENTE 600W MP3 LINK/USB	2	151,00	302,00	Sin novedad
T-16570	OSTER	olla 4,7 litros de teflon	1	25,00	25,00	Sin novedad
T-	OSTER	olla 6,7 litros de teflon	1	28,00	28,00	Sin novedad
HB-37533Y	PROTOR SILEX	olla arrocera 2,5 lt 10 TAZAS	1	24,75	24,75	Sin novedad
7224488011	WEST BEND	olla arrocera 12 TZ	1	47,00	47,00	Sin novedad
	CONTINENTAL	olla arrocera continental 12 TAZAS electric modelo: cez3211	1	19,08	19,08	Sin novedad
	TAURUS	olla de presion edipo 6 litros	3	43,00	129,00	Sin novedad
	TAURUS	olla de presion edipo 6 litros	1	37,00	37,00	Sin novedad

CE-CE23231	CONTINENTAL	OLLA ARROCERA 8 TAZAS TAPA DE VIDRIO	1	18,69	18,69	Sin novedad
PH-FWP320	PHILIPS	parlante amplificador y reproductor	1	345,00	345,00	Sin novedad
PS-NIE200T	PANASONIC	plancha de vapor con suela de titan AZUL	1	21,00	21,00	Sin novedad
PS-NIE250T	PANASONIC	plancha de vapor con suela de titan VERDE	1	25,00	25,00	Sin novedad
	TAURUS	plancha de cabello taurus innovation moira	1	23,00	23,00	Sin novedad
	TAURUS	plancha de cabello taurus innovation valico	2	10,00	20,00	Sin novedad
PH-HP8310	PHILIPS	PLANCHA DE CABELLO	1	35,28	35,28	Sin novedad
CE23111	CONTINENTAL	plancha de vapor con rociador	2	10,50	21,00	Sin novedad
	CONTINENTAL	plancha de vapor con cable retractil	2	13,00	26,00	Sin novedad
8414234999	TAURUS	plancha taurus innovation modelo hercules 1200w	3	9,90	29,70	Sin novedad
	TAURUS	planchas de viaje innovation	2	22,45	44,90	Sin novedad
	TAURUS	planchas taurus asterix	1	13,15	13,15	Sin novedad
PS-NIE500C	PANASONIC	PLANCHA DE VAPOR CON SUELA DE CERAMICA	2	25,20	50,40	Sin novedad
PH-HP8361	PHILIPS	PLANCHA DE CABELLO DE CERAMICA	2	86,24	172,48	Sin novedad
VALICO	TAURUS	PLANCHA DE CABELLO	2	12,32	24,64	Sin novedad
HB-67650	HAMILTON BEA	procesador de jugos con motor de 1h	1	107,45	107,45	Sin novedad
	TRAMONTINA	rallador agiler	1	16,10	16,10	Sin novedad
	TENNIS-PRINCE	raquetas tennis	1	10,20	10,20	Sin novedad
OE-H-FLIP P	OEM	radio 2 din touch screen/dvd/cd/sd	1	355,00	355,00	Sin novedad
0000184	OEM	radio_h_usb OEM auto	1	354,31	354,31	Sin novedad
	OEM	radio OEM	1	108,64	108,64	Sin novedad
ZSRS09CP	SONY	radio grabadora sony	2	120,96	241,92	Sin novedad
CDX-GT45U	SONY	radio de carro sony	2	112,00	224,00	Sin novedad
OE-H-SCRE	OEM	RADIO 2 DIN/LCD TOUCH SCREEN/B	1	419,25	419,25	Sin novedad
CDE-121	ALPINE	radio de carro alpine	1	210,33	210,33	Sin novedad
PH-AZ380	PHILIPS	radio grabadora 2*1w RMS- USB-MP3 LINK	1	56,00	56,00	Sin novedad
WH-NWT200	WHIRPOOL	REFRIGERADORA TOP MOUNT 14 NO FROST	1	571,20	571,20	Sin novedad
IN-ALPINA 13	IN-ALPINA	refrigeradora 13 pies nf blanca	1	541,27	541,27	Sin novedad
	HACEB	NEVERA HACEB	1	1.365,00	1.365,00	Sin novedad
LG-GR05W1	LG	refrigeradora de bar 1,8 pies	1	160,00	160,00	Sin novedad
LG-GR13W1	LG	refrigeradora de bar 4,6 pies	1	184,01	184,01	Sin novedad
IN-ALPINA10	ALPINA 1000	refrigeradora 10 pies NF metalizada	1	493,28	493,28	Sin novedad
IN-ALPINA12	ALPINA 1200	refrigeradora 12 pies NF blanca	1	509,34	509,34	Sin novedad

IN-EVEREST	EVEREST 1800	refrigeradora 18 pies nf digital blanca	1	723,60	723,60	Sin novedad
IN-IRAZZU 10	IRAZZU	refrigeradora 10 pies nf blanca	1	451,47	451,47	Sin novedad
IN-IRAZZU 90	IRAZZU	refrigeradora 9 pies df una puerta con dispensador	1	336,48	336,48	Sin novedad
LG-GR13W1	LG	refrigeradora de bar 4,6 pies/luz	1	206,09	206,09	Sin novedad
LEDA	TAURUS	RIZADOR DE CABELLO	2	12,32	24,64	Sin novedad
	OSTER	sarten pequeño	12	8,00	96,00	Sin novedad
	OSTER	sartenes oster de 26 cm	18	15,22	273,96	Sin novedad
	TAURUS	sanduchera lanche max 2 blanca	12	14,00	168,00	Sin novedad
CONTINENT	CE-CE23831	sanduchera 2 panes color blanco	12	14,00	168,00	Sin novedad
		set para servir	12	10,64	127,68	Sin novedad
PH-HP4980	PHILIPS	SECADORA DE CABELLO 3V 2000W	8	21,00	168,00	Sin novedad
WH-7MWGD	WHIRPOOL	SECADORA DE ROPA A GAS BLANCA 37 LB	1	497,81	497,81	Sin novedad
WH-8MWGD	WHIRPOOL	SECADORA DE ROPA A GAS BLANCA 37 LB	1	497,81	497,81	Sin novedad
WH-6MWGD	WHIRPOOL	SECADORA DE ROPA A GAS GRIS 37 LB	1	497,81	497,81	Sin novedad
WH-9MWGD	WHIRPOOL	SECADORA DE ROPA A GAS GRIS 37 LB	1	497,81	497,81	Sin novedad
WH-15MWG	WHIRPOOL	SECADORA DE ROPA A GAS GRIS 37 LB	1	497,81	497,81	Sin novedad
RV470N4	REVLON	secadora de cabello	1	35,00	35,00	Sin novedad
TC-1220	WAREN HAUS	secadora de cabello	1	11,00	11,00	Sin novedad
ATHENEA	TAURUS	SET DE MANICURE	2	11,20	22,40	Sin novedad
PS-SCXH10F	PANASONIC	teatro en casa 330w/karaoke/usb	1	146,00	146,00	Sin novedad
LG-32LK330	LG	televisor lcd lg 32 hd entrada usb	1	517,00	517,00	Sin novedad
SM-UN40ES	SMART TV	televisor led 40	1	1.443,00	1.443,00	Sin novedad
	RIVIERA	televisor riviera 26 full	1	280,00	280,00	Sin novedad
	RIVIERA	televisor riviera 19 full	2	188,00	376,00	Sin novedad
PS-ICL32CS	PANASONIC	televisor lcd 32 entrada pc/2	1	489,00	489,00	Sin novedad
RI-RLED19K	RIVIERA	televisor led de 19 2hdmi/1360*769/usb/c	1	190,25	190,25	Sin novedad
RI-RLED24K	RIVIERA	televisor led de 24 full hd/2hdmi/1920*108	1	258,64	258,64	Sin novedad
SM-PL43E49	SAMSUNG	televisor plasma de 43	1	973,87	973,87	Sin novedad
SM-UN32EH	SAMSUNG	televisor led 32 hd/usb/2hdmi/marco fi	1	529,37	529,37	Sin novedad
RI-RLED24K	RIVIERA	TELEVISOR LED DE 24 FULL HD/2HDMI/1920*106	2	221,68	443,36	Sin novedad
SM-UN32EH	SAMSUNG	TELEVISOR LED 32 FHD/USB/2HDMI/ 1 USB	1	598,06	598,06	Sin novedad
SM-UN46EH	SAMSUNG	TELEVISOR LED 46 3D FHD/USB/2HDMI/1 USB	1	1.182,99	1.182,99	Sin novedad

RI-RLED19K	RIVIERA	TELEVISOR LED 19 2HDMI/1360*768/USB/C	3	135,87	407,61	Sin novedad
LG-M2241A-6	LG	TELEVISOR LCD Y MONITOR FHD22,USB,HDMI	2	249,44	498,88	Sin novedad
PS-TCL32C3	PANASONIC	TELEVISOR LCD 32, 1 ENTRADA PC/HDMI/USB/MEDIA PLAYER	1	445,87	445,87	Sin novedad
SM-UN32EH	SAMSUNG	LED 32*3D FHD/USB/2HDMI/1USB	1	598,06	598,06	Sin novedad
F196A	ZENSE LCD	TELEVISOR ZENSE LCD 7 FM/MP3/CARD ADAPTADOR	1	122,94	122,94	Sin novedad
PS-KXTG401	PANASONIC	telefono inalambrico dect-cid	1	36,25	36,25	Sin novedad
CD186	PHILIPS	telefono inalambrico philips 1 base	1	33,6	33,60	Sin novedad
1IBKA069063	PANASONIC	telefono panasonics kx-t5520lx	1	14,21	14,21	Sin novedad
1KAQA05666	PANASONIC	telefono panasonics kx-tg1711	3	35,7	107,10	Sin novedad
1KAQA0551	PANASONIC	TELEFONO PANASONIC KX- TG1711LAB	1	35	35,00	Sin novedad
2gaqb007742	PANASONIC	telefono panasonic kx-tg4072	1	35,74	35,74	Sin novedad
		telefono inalambrico tg4011	1	36,25	36,25	Sin novedad
CD186DUO	PHILIPS	telefono philips	1	36,25	36,25	Sin novedad
PH-CD1962E	PHILIPS	telefono inalambrico 6,0 2*1 cid/contest 2 bases	1	53,55	53,55	Sin novedad
CE-CE23401	CONTINENTAL	tostador dos panes color blanco tem	2	12,00	24,00	Sin novedad
MOD:TA-094	TEMPO HOME	tostadores de 2 panes tempo	2	10,64	21,28	Sin novedad
CE-CE23433	CONTINENTAL	TOSTADORES DE 2 PANES NEGRO	1	14,59	14,59	Sin novedad
		toalla playera	1	12,00	12,00	Sin novedad
	TRAMONTINA	PICA TODO	2	18,20	36,40	Sin novedad
HB-26009	HAMILTON BEA	waflera croma	1	30,30	30,30	Sin novedad
CONTINENT	CE-CE23841	waflera 2 panes-antiadherente- B	3	11,20	33,60	Sin novedad
CE-CE27318	CONTINENTAL	ventilador	1	37,00	37,00	Sin novedad
BMSF1622S	BIONAIRE	ventilador BMS control remoto	2	76,09	152,18	Sin novedad
PS-KXTG402	PANASONIC	telefono inalambrico 2*1 dect- cid/con	1	66,64	66,64	Sin novedad
PS-KXTG023	PANASONIC	telefono inalambrico 3*1 dect/cid/con	1	88,19	88,19	Sin novedad
PS-KXTG401	PANASONIC	telefono inalambrico 2*1 dect/cid/mod	2	52,07	104,14	Sin novedad
PS-KXTG402	PANASONIC	telefono inalambrico 3*1 dect/cid/con	1	88,19	88,19	Sin novedad
		TOTAL			39.278,89	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y ACCESORIOS						
CODIGO	MARCA	PRODUCTO	COMPRA	COSTO	VALOR TOTAL	
K24511	MOTOROLA	accesorios motorola	1	3,0	3,00	Sin novedad
85062-04152	GENIUS	analog tv reciver usb 2,0 genius tvgoa03x	1	27,3	27,30	Sin novedad

		antena profesional controller 1/0 card	1	21,43	21,43	Sin novedad
	GENIUS	antena genius analog tv reciever	1	27,3	27,30	Sin novedad
	PANDA	antivirus panda security	1	28	28,00	Sin novedad
	TITANIUM	antivirus titanium	2	21,34	42,68	Sin novedad
662360	OMEGA	AUDIFONOS Y MICROFONO OMEGA	1	3,79	3,79	Sin novedad
HS-300N	GENIUS	AUDIFONOS GENIUS HS-300N	1	6,97	6,97	Sin novedad
SONY ZX100	SONY	AUDIFONOS SONY ZX100 NEGRO	3	22,78	68,34	Sin novedad
ZENSE H002	SENZE	AUDIFONOS ZENSE H002 BLANCO	1	13,01	13,01	Sin novedad
ZY100HE040	GENIUS	AUDIFONO GENIUS	1	12,18	12,18	Sin novedad
KSH-270		AUDIFONO HEADSET CAJA VERDE CON BLANCA	1	12,87	12,87	Sin novedad
MDR-ZX100E	SONY	AUDIFONO SONY	3	18,67	56,01	Sin novedad
OBDC6282A	BEATSSOLO	AUDIFONO BEATSSOLO ROJO CON NEGRO	1	17,65	17,65	Sin novedad
EX10LP	SONY	audifonos sony botom	3	9,1	27,30	Sin novedad
	GENIUS	audifono hs-105 cod 1028	1	8,14	8,14	Sin novedad
WL1102B059	GENIUS	audifono hs-105 pc volp headset genius	1	4,37	4,37	Sin novedad
	GENIUS	audifono hs-200 gold	2	5,63	11,26	Sin novedad
	PHILIPS	audifono philips earhook sport headphones shdq 3000	1	16,8	16,80	Sin novedad
SHL9560/10	PHILIPS	audifono profesional shl9560	1	50	50,00	Sin novedad
	GENIUS	audifono stereo pc headset genius pc volp	1	23,52	23,52	Sin novedad
SHM1900100	PHILIPS	audifono stereo pc headset philips	1	11,9	11,90	Sin novedad
GHO-i200317	GENIUS	audifonos genius ghp-i200	1	13,3	13,30	Sin novedad
HS-05A31710	GENIUS	audifonos genius hs-05a cod 1027	2	14,56	29,12	Sin novedad
	GENIUS	audifonos genius hs-105	3	4,37	13,11	Sin novedad
WL1106F007	GENIUS	audifonos genius hs-115	2	5,07	10,14	Sin novedad
ZY100MF041	GENIUS	audifonos hp-02 live genius	2	10,5	21,00	Sin novedad
SHE3570BL	PHILIPS	audifonos philips for music	2	8,4	16,80	Sin novedad
	PHILIPS	audifonos philips stereo pc headset	2	11,9	23,80	Sin novedad
		audio 5,1 channel pci acceleration card sm-live valve	1	13,93	13,93	Sin novedad
	ALTEK	automatic voltage regulator avr altek	2	11,55	23,10	Sin novedad
		bateria para portatil	1	165	165,00	Sin novedad
		biostar mainboard g41d3+	2	84,32	168,64	Sin novedad
	THINKTEC	bolso café claro lapto 14,1 thinktec	1	18,32	18,32	Sin novedad
TTLTBRR	thINKTEC	bolso lapton 15,4"	1	13,25	13,25	Sin novedad
		bolso negro para lapto	1	18,56	18,56	Sin novedad
	THINKTEC	bolso para laptop "10" thinktec	1	17,77	17,77	Sin novedad
MR030542M	SOULBAG	bolso soulbag lila	2	26,6	53,20	Sin novedad

	SOULBAG	bolso soulbag negro con plomo	2	21	42,00	Sin novedad
mR060182V	SOULBAG 2	bolso soulbag verde con negro	2	21	42,00	Sin novedad
		bolso verde para laptop bd-lb 256	1	19,76	19,76	Sin novedad
		bolsos eee pc lapto sleeve ttmgpi	2	18,54	37,08	Sin novedad
		cable computadora 2 mts hdmi	1	1,75	1,75	Sin novedad
HK-US05-1,8	THINKTEC	cable extension usb 1,8 metros thinktec	3	1,1	3,30	Sin novedad
HK-US05-3M	THINKTEC	cable extension usb 3 metros thinktec	3	1,64	4,92	Sin novedad
		cable hdmi 1,3 version high definition	1	10,5	10,50	Sin novedad
		cable hdmi 2 metros	1	4,55	4,55	Sin novedad
SWV3432H/1	PHILIPS	cable hdmi 5m	1	7	7,00	Sin novedad
	PHILIPS	cable hdmi 6 pies philpis	5	8,05	40,25	Sin novedad
	PHILIPS	cable hdmi philips	3	7	21,00	Sin novedad
		cable hdmi tv experience	2	7	14,00	Sin novedad
		cable USB 2,0 blanco	10	1,52	15,20	Sin novedad
	AGILER	cable notebook computerlock agiler	5	9,7	48,50	Sin novedad
		cable para computador cod 49	2	6,65	13,30	Sin novedad
		cable para cpu	1	2,1	2,10	Sin novedad
		cable para notebook computers lock (cerradura combinacion)	1	3,54	3,54	Sin novedad
		cable vga para pantalla	1	6,3	6,30	Sin novedad
		camara -wireless internet: camera server tv	1	144	144,00	Sin novedad
379439901	genius	camara genius face cam 320x	1	34	34,00	Sin novedad
367355802	GENIUS	camara denius slim i322af	1	75	75,00	Sin novedad
367188127	GENIUS	camara genius islim 2000af	1	8,76	8,76	Sin novedad
	ALTEK	camara web altek	3	7,61	22,83	Sin novedad
	XTRATECH	candado xtratech tsa compliant lock	3	1,5	4,50	Sin novedad
		cargador para computadora	2	25,89	51,78	Falla mecanica
HPC9351AL	HP	cartucho hp black	2	12	24,00	Deterioro mala ubicación en bodega
HP C9351AL	HP	cartucho hp black 21	2	12,17	24,34	Deterioro mala ubicación en bodega
HP CH562HL	HP	cartucho hp color 122	2	14,98	29,96	Deterioro mala ubicación en bodega
3A12D22	CANON	cartucho canon 211 color	2	23,46	46,92	Deterioro mala ubicación en bodega

6412F13	CANON	cartucho canon 210 negro	2	18,23	36,46	Deterioro mala ubicación en bodega
	THINKTEC	cargador adaptador thiktec	4	29,12	116,48	Falla mecanica
		cd- matrix-dvdr8x	35	0,67	23,45	Deterioro mala ubicación en bodega
		cd-dvd escribe live	35	0,69	24,15	Deterioro mala ubicación en bodega
	IMATION	cd-r imation caja de 100 unid	35	0,54	18,90	Deterioro mala ubicación en bodega
		cd-rw 1x-4x	7	0,75	5,25	Deterioro mala ubicación en bodega
		cd-rw imation	25	0,72	18,00	Deterioro mala ubicación en bodega
		cds caja verbatim digital viny/tm 10 unid 700 mb	45	0,69	31,05	Sin novedad
		cober pad 19 pulgadas cobertores para lcd	50	5	250,00	Deterioro mala ubicación en bodega
SRP2003/55	PHILIPS	control philps 3 funciones	7	6,5	45,50	Sin novedad
		control universal	2	18,35	36,70	Sin novedad
	ALTEK	combos altek sin aladera	3	38,64	115,92	Sin novedad
	ALTEK	combos altek con aladera	3	43,18	129,54	Sin novedad
Z2AQ94HE	SEAGATE	disco duro 500 gb seagate	1	79	79,00	Sin novedad
		disco duro externo 500gb go flex	1	87	87,00	Daño por golpe pierde garantía
HD320XT-3,5	XTRATECH	disco interno 3 steps quick hdd install 3,5 sata xtratech	1	21	21,00	Sin novedad
s/n: 62dk58n	TOSHIBA	disco duro toshiba de 500	2	73,86	147,72	Sin novedad
F3152870053	D-LINK	d-link DBT-122 usb bluetooth adapter	1	15,4	15,40	Sin novedad
		d-link des-1008 d expand your network	1	16,34	16,34	Sin novedad
		d-link wireless n150-home router	1	19,76	19,76	Sin novedad
SE-S084C1U	SAMSUNG	dvd externo 8x external slim dvd/cd liteon	1	30,34	30,34	Sin novedad
201MTJM000	LG	dvd portable player with tv lg dp671A	1	32,32	32,32	Sin novedad
DT724A	LG	DVD PORTABLE S/N: 208MTGP002695	1	31,67	31,67	Sin novedad
DT724A	LG	DVD PORTATIL 7" / SINTONIZADOR DE TV / GRABA DE CD A USB / MONTAJE PARA AUTO	1	181,44	181,44	Sin novedad
		estuche de camara con cierre camera bag	6	3	18,00	Sin novedad

		estuche de camara plastico de color	4	3	12,00	Sin novedad
		estuche de cuero negro	1	3	3,00	Sin novedad
	KINGSTON	flash 4gb data traveler 101	5	6,14	30,70	Sin novedad
FZ21603HF2	ZENSE	flash form mariposa zense	1	15,23	15,23	Sin novedad
FZZ0265H70	ZENSE	flash zense forma corazon	2	17,32	34,64	Sin novedad
	KINGSTON	flash 16 gb kingston dt101 G2	5	11,5	57,50	Sin novedad
	VERBATIM	flash4gbVERBATIM	4	15,87	63,48	Sin novedad
	KINGSTON	flash 8 gb kingston data traveler 101	9	7,5	67,50	Sin novedad
		flash drive 2gb	1	7,44	7,44	Sin novedad
		flash drive 4gb	6	5,9	35,40	Sin novedad
		flash memory 4 gb imation	3	15,76	47,28	Sin novedad
		flash verbatim clin-it usb drive 4gb	2	10,69	21,38	Sin novedad
		frascos de tinta	3	24	72,00	Sin novedad
		fuelle de poder altek	1	145	145,00	Sin novedad
		game pad usb u-108	3	5,58	16,74	Sin novedad
ZR9B010064	GENIUS	genius joystick maxfighter f-23u	1	6,3	6,30	Sin novedad
147296102	GENIUS	genius laser traveler 355 laser	1	8,78	8,78	Sin novedad
		genius maxfighter f-310 vibration pc joystick	1	9,15	9,15	Sin novedad
906300818		genius metal strike 3d usb joystick for pc	1	7,89	7,89	Sin novedad
906611696		genius navigator t835 laser	1	8,66	8,66	Sin novedad
906807489		genius numpad	1	7,77	7,77	Sin novedad
		genius numpad pro	1	6,98	6,98	Sin novedad
		genius sm-live value 5,1	4	6,54	26,16	Sin novedad
		genius speed wheel 5 pro vibration feedback and turbo function	1	8,11	8,11	Sin novedad
HEL-RAI-580	RAINBOW	helicoptero all-metal ratio of i/r rainbow	1	43,21	43,21	Sin novedad
	CANON	IMPRESORA CANON PIXMA MP230	5	63,94	319,70	Sin novedad
	CANON	impresora canon mp280	5	58,85	294,25	Sin novedad
QCE-772-BE	CANON	impresora canon ip2700	1	120	120,00	Sin novedad
LCLK013209	EPSON	impresora epson stylius photo t50	1	188	188,00	Sin novedad
	EPSON	impresora epson 1200 con sistema	1	250	250,00	Sin novedad
Z508PKEZAC	SAMSUNG	impresora samsung ML-1665 NEGRA	1	70	70,00	Sin novedad
Z5NIBKEB10	SAMSUNG	impresora samsung monochrome ml-1865	1	72	72,00	Sin novedad
		impresora canon mp230	4	62	248,00	Sin novedad
		intel inside corei3 procesador i3-2100 lga1155	1	156	156,00	Sin novedad
		intel inside corei3 procesador i3-530 lga1156	1	148	148,00	Sin novedad
		intel pentium inside e5300 lga775	1	176	176,00	Sin novedad

		internet security 2011 panda security	2	98,56	197,12	Sin novedad
ZR96011000	GENIUS	joystick genius maxfighter f-31u vibration	4	20,68	82,72	Sin novedad
		lector de tarjeta thinktec usb2,0 card reader	1	6	6,00	Sin novedad
		maletin para lapto 10	4	24	96,00	Sin novedad
		maletin negro thinktec 15,4	4	26	104,00	Sin novedad
		maletin swissgear negro	3	28	84,00	Sin novedad
		maletin thinktec 15,6 display	4	19	76,00	Sin novedad
YW05800038	GENIUS	media pointer 2,45 ghz time management presenter	1	32	32,00	Sin novedad
		memorias 4gb pc 3-10600 cl9 240-pin dimm kingston	3	14,34	43,02	Sin novedad
		memorias DDR 3 4GB kingston	3	25,68	77,04	Sin novedad
		mesas caoba	1	153	153,00	Sin novedad
		mesas de madera	1	27,27	27,27	Sin novedad
SDSDRX3-0	SANDISK	micro sd sandisk extreme 16gb	1	3,44	3,44	Sin novedad
SDDDDDDSD	SANDISK	micro sd sandisk SDHC Card 4gb	4	12,67	50,68	Sin novedad
		micro sd kingston 4gb	2	12,45	24,90	Sin novedad
		micro sd kingston 8gb	1	13,23	13,23	Sin novedad
6603712C	KINGSTON	micro sd kingston 16gb	4	12,12	48,48	Sin novedad
		micro traveler 960bt genius cod 1032	1	13,11	13,11	Sin novedad
		microfone super profesional wire&wireles wm-308 luck	1	10	10,00	Sin novedad
		mini mouse retractil 800 DPI	2	4	8,00	Sin novedad
		mini mouse usb retractil km-909	7	4	28,00	Sin novedad
TK-1122	THINKTEC	mini mouse usb retractil thinktec	9	4,1	36,90	Sin novedad
WP100DG00	GENIUS	mini portable speaker sp-i160	9	11,83	106,47	Sin novedad
WP100BC02	GENIUS	mini portable speakers sp-i150	5	11,34	56,70	Sin novedad
3,1011E+10	GENIUS	mini traveler notebook mouse with optical precision	2	12,16	24,32	Sin novedad
TRA-ZEN-F1	ZENSE	MODULADOR ZENSE FM MP3 CARD ADAPTADOR	1	12,15	12,15	Sin novedad
	AOYA	mochila AOYA sport gris-verde	5	14	70,00	Sin novedad
	AOYA	mochila AOYA sport palo de rosa	6	14	84,00	Sin novedad
	SPORT	mochila sport 15,6	6	18,75	112,50	Sin novedad
	THINKTEC	mochila gris y anaranjado para lapto de 15,4 thinktec	6	26	156,00	Sin novedad
		mochila laptop backpack up to 16"	6	25	150,00	Sin novedad
	TARGUS	mochila negra targus	6	28	168,00	Sin novedad
		mochila negra con filo de colores	3	16,8	50,40	Sin novedad

	SMART BAGS	mochila negra smart bags	5	12,6	63,00	Sin novedad
TSB194US	TARGUS	mochila negra taurus 16	5	13,66	68,30	Sin novedad
M2058032N E913710031	SOULBAG	MOCHILA SOULBAG	4	17,65	70,60	Sin novedad
	DAMON	mochila s/r damon negro escoces	1	21,67	21,67	Sin novedad
	STAGE	mochila s/r stage negro - turqueza md	2	26,58	53,16	Sin novedad
		mochila soulbag negra con azul y blanco	1	17,98	17,98	Sin novedad
dic-46	THINKTEC	mochila thinktec negro con azul y plomo	2	14,7	29,40	Sin novedad
		mochila thinktec negro con rojo y plomo	2	14,7	29,40	Sin novedad
MOD:1246	THINKTEC	mochila thinktec	2	17,7	35,40	Sin novedad
MOD:1245	THINKTEC	mochila thinktec	2	17,7	35,40	Sin novedad
		mochila thinktec negro-gris	2	19,6	39,20	Sin novedad
		mochila thinktec negro-turqueza	2	19,6	39,20	Sin novedad
		model: maxfichte f_31 u vibration	2	19,6	39,20	Sin novedad
	BIEL	morral biel morado md	2	26,83	53,66	Sin novedad
	DIDAC	morral didac negro md	2	26,83	53,66	Sin novedad
	BMX	morral new track verde bmx	2	21,27	42,54	Sin novedad
166645170	GENIUS	mouse micro traveler 900bt cod 1032	1	18,69	18,69	Sin novedad
273A93MRD	FLAME XTRATE	mouse flame extratech	1	17,01	17,01	Sin novedad
	GADGET	mouse forma balon gadget	2	16,34	32,68	Sin novedad
	GADGET	mouse forma de corazon gadget	2	10	20,00	Sin novedad
	GENIUS	mouse genius office	2	12,11	24,22	Sin novedad
6808110819	ALTEK	mouse optical 3D	1	16,19	16,19	Sin novedad
		mouse genius net scroll 120 optical	2	15,21	30,42	Sin novedad
		mouse mini notebook optical mouse pcwin 7	5	10	50,00	Sin novedad
		mouse navigator 305 notebook	1	11,12	11,12	Sin novedad
3,101E+10	GENIUS	mouse navigator 305 notebook genius	1	8,76	8,76	Sin novedad
		mouse navigator t835 laser genius s/n:166731300778	4	9,45	37,80	Sin novedad
27MB43BK	OMEGA	mouse omega 3d optical mouse	1	5	5,00	Sin novedad
		mouse optical forma balon gadget 1000 dpi	2	10	20,00	Sin novedad
		mouse optical genius s/n:x76118700529	2	10	20,00	Sin novedad
		mouse pad disney	2	3,1	6,20	Sin novedad
TK-1164	THINKTEC	mouse usb 800 dpi/blue thiktec	5	6,65	33,25	Sin novedad
		mouse usb thinktec km-211	1	3,5	3,50	Sin novedad
	amd athlon II	multi procesador-core X2250	2	76,34	152,68	Sin novedad

		multi-core procesador	2	62,43	124,86	Sin novedad
2007102303	AGILER	notebook computer lock agiler	8	356	2848,00	Sin novedad
654105EC01	XTRATECH	notebook computers luck xtratech	7	365,21	2556,47	Sin novedad
ZM06130035	GENIUS	numpad pro one -touch to go	1	7,42	7,42	Sin novedad
6512845369		palanca usb game pad	3	4,91	14,73	Sin novedad
		parlante altek pmpo:280w	2	14,53	29,06	Sin novedad
		parlante equipo 3 super woofer taurus electronics	1	13,21	13,21	Sin novedad
		parlante philps blanco con amarillo	2	12	24,00	Sin novedad
		parlante taurus	5	15,21	76,05	Sin novedad
6808111243		parlantes altek	5	13,87	69,35	Sin novedad
		parlantes genius hs-02b internet chat headset	5	11,24	56,20	Sin novedad
		parlantes genius hs-o5A	5	12,34	61,70	Sin novedad
		PARLANTE GENIUS	5	14,21	71,05	Sin novedad
		PARLANTE TAURUS ELECTRONICS	6	16,21	97,26	Sin novedad
OE-DTI-DS6	OE	parlantes para carro DTI CAR AUDIO 6-1/2 * y 2 vias de alta	4	20	80,00	Sin novedad
XL120SE008	GENIUS	parlantes genius sw-5,1 1800	5	53,2	266,00	Sin novedad
		pilas polaroid AAA	6	1,03	6,18	Sin novedad
MAY6204193	LG	portable super multi drive lg	1	45,5	45,50	Sin novedad
	HP	portatil mini hp	1	481,6	481,60	Sin novedad
satellite U845	toshiba	portatil toshiba corei5	1	476,88	476,88	Sin novedad
MOD:npqx41	SAMSUNG	PORTATIL SAMSUNG CORE i5	1	453,21	453,21	Sin novedad
np900x3b-a0	SAMSUNG	portatil samsung	1	546,11	546,11	Sin novedad
xe550c22-a0	SAMSUNG	portatil samsung	1	546,11	546,11	Sin novedad
	HP	portatil hp 4gb	1	778,05	778,05	Sin novedad
	HP	portatil hp 4gb	1	778,05	778,05	Sin novedad
Satellite PRC	TOSHIBA	portatil toshiba core i3 2350M /640 GB-HD / 3 GB RAM	1	640	640,00	Sin novedad
HKYA93LBB	SAMSUNG	portatil mini samsung	1	332	332,00	Sin novedad
	ALIENWARE	portatil dell alienware color rojo	1	650	650,00	Sin novedad
		portatil gateway azul 500 disco duro 4 gb	1	435	435,00	Sin novedad
NP530U4B-A	SAMSUNG	PORTATIL COREI5	1	543	543,00	Sin novedad
NP-QX411L	SAMSUNG	portatil samsung core i5- 1000GB-HD/ 6GB RAM	1	678,45	678,45	Sin novedad
DV4-4270US	HP	portatil hp core i3 2350M/740 GB-HD/ 6GB RAM	1	643	643,00	Sin novedad
	SCREEN PROT	protector para pantalla de portatil	14	4,9	68,60	Sin novedad
	YJ	protector para teclado de portatil	3	2	6,00	Sin novedad
		protectores para poner el raton mause pad	22	1,4	30,80	Sin novedad
		puertos de acceso thinktec	1	7	7,00	Sin novedad
AE1530/00	POCKET	radio philips pocket	1	18,75	18,75	Sin novedad

		regulador de voltaje cdp serial #b.avr 1006120vac	5	11,21	56,05	Sin novedad
	ALTEK	regulador de voltaje altek	5	10,17	50,85	Sin novedad
		reloj guess	1	154	154,00	Sin novedad
CE92020		soportes de pared diseño mariposa para tv	5	8	40,00	Sin novedad
		switching power supply 500 w quasad FUENTE DE PODER	1	24,5	24,50	Sin novedad
		TARJETA DE SONIDO GENIUS 5,1	2	12,93	25,86	Sin novedad
		teclado color verde gadget	2	11,23	22,46	Sin novedad
		teclado de goma color negro con mostaza gadget	1	11,23	11,23	Sin novedad
		teclado de goma color verde con blanco gadget	1	13,12	13,12	Sin novedad
		teclado de goma color verde gadget	1	13,12	13,12	Sin novedad
		teclado de goma gadget	11	13,12	144,32	Sin novedad
		teclado gadget color verde claro y blanco	6	11,23	67,38	Sin novedad
		teclado gadget filo mostaza	1	11,23	11,23	Sin novedad
YB06110112	GENIUS	teclado genius slimsatar cod 1047	3	11,23	33,69	Sin novedad
SX-K818	QUASAD	teclado quasad computer	1	11,23	11,23	Sin novedad
ZCE05F3005	GENIUS	teclado genius cod 1048	1	13,21	13,21	Sin novedad
ZCA0401008	GENIUS	teclado genius cod 205	1	11,23	11,23	Sin novedad
XEA3040457	GENIUS	teclado genius codigo 1041	5	11,23	56,15	Sin novedad
		teclado genius codigo 1043	2	12,18	24,36	Sin novedad
ZM96150364	GENIUS	teclado genius kb 120 stylus destop keyboard	1	11,23	11,23	Sin novedad
		teclado genius kb-200e multimedia keyboard	1	11,23	11,23	Sin novedad
		teclado genius kb-220	1	11,23	11,23	Sin novedad
ZCE0595026	GENIUS	teclado genius kb-220 e codigo 1042	3	13,14	39,42	Sin novedad
		teclado genius kb-220e	1	11,23	11,23	Sin novedad
ZCF0588005	GENIUS	teclado genius kb-320 c cod 1043	2	11,23	22,46	Sin novedad
ZCE0546010	GENIUS	teclado genius luxe mate cod 1044	2	11,23	22,46	Sin novedad
		teclado genius slim star i220 ultra slim	1	12,27	12,27	Sin novedad
ZCE05F3002	GENIUS	teclado genius slim star i220 usb/blk/sp/cb	1	11,23	11,23	Sin novedad
		teclado genius slim star i820	1	11,23	11,23	Sin novedad
XE95050004	GENIUS	teclado genius twintouch 600	1	11,23	11,23	Sin novedad
		teclado genius xe9505000410	1	10,67	10,67	Sin novedad
		teclado k-5881	1	11,23	11,23	Sin novedad
268413SB	OMEGA	teclado kb-2100 cod 1050	1	11,23	11,23	Sin novedad
KB-220E,US	GENIUS	teclado kb-220e genius usb,sp,cb multimedia	1	9,83	9,83	Sin novedad
TK-1182	THINKTEC	teclado super slim model:tk-1182 thinktec	1	7	7,00	Sin novedad

KB-2820	THINKTEC	teclado thinktec model no: kb-2830	2	7	14,00	Sin novedad
		tinta frasco tapa amarillo	11	18,21	200,31	Sin novedad
		tinta frasco azul	11	18,21	200,31	Sin novedad
		tinta frasco roja	6	18,21	109,26	Sin novedad
		tinta frasco amarilla	11	18,21	200,31	Sin novedad
		tinta impresora hp color amarillo	5	22	110,00	Sin novedad
		tinta impresora hp color rojo	4	22	88,00	Sin novedad
		tinta impresora samsung	9	17,32	155,88	Sin novedad
		tinta para impresora hp color negro	14	16,21	226,94	Sin novedad
		tinta para impresora hp color amarillo	5	22	110,00	Sin novedad
		tinta para impresora hp color azul	4	22	88,00	Sin novedad
		tinta para impresora hp color rojo	4	22	88,00	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark	9	23,21	208,89	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark color amarillo	6	23,21	139,26	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark color azul	7	23,21	162,47	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark color negro	4	23,21	92,84	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark color negro	4	18,21	72,84	Sin novedad
		tinta para impresora lexmark color rojo	7	23,21	162,47	Sin novedad
		usb card reader adaptador para memoria thinktec	4	6,5	26,00	Sin novedad
	ALTEK	UPS DR 725 W ALTEK	2	35,84	71,68	Sin novedad
	CDP	UPS CDP 750 VA	2	55	110,00	Sin novedad
CE-CE27318	CONTINENTAL	ventilador de pedestal 18,3 VEL	1	34	34,00	Sin novedad
ST-UL838	ALTEK	VENTILADOR DOCKING	1	11,37	11,37	Sin novedad
XD100CE026	GENIUS	volante genius trio racer f1 racing wheel	2	33,6	67,20	Sin novedad
XD100AF005	GENIUS	volante genius twinwheel f1/wheel	1	35	35,00	Sin novedad
YV102V3027	GENIUS	volante speed wheel 5 pro vibration+pedal	2	37,66	75,32	Sin novedad
282025005	XTRATECH	wireless presenter con puntero laser	3	27,3	81,90	Sin novedad
		SUB TOTAL			28167,45	
CELULARES						
CODIGO	MARCA	PRODUCTO	CANT	COSTO	VALOR TOTAL	
35193405309	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	107,14	107,14	Sin novedad
35165905990	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	120,00	120,00	Sin novedad
3515822558	BLACKBERRY	CELLULAR BLACKBERRY	1	213,39	213,39	Sin novedad
35173005160	SAMSUNG	CELLULAR SAMSUNG	1	43,75	43,75	Sin novedad

01259900148	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	32,98	32,98	Sin novedad
RR8B925073	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	35,00	35,00	Sin novedad
3516590599	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	109,00	109,00	Sin novedad
35997104264	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	258,93	258,93	Daño por golpe perdio garantía
35600204224	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	200,89	200,89	Sin novedad
35911704512	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	187,50	187,50	Sin novedad
35177105022	SAMBA	CELULAR SAMBA	1	43,75	43,75	Sin novedad
35836004714	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	112,50	112,50	Sin novedad
	NOKIA	CELLULAR NOKIA	1	94,38	94,38	Sin novedad
86271800044	UNECCTO	CELULAR UNECCTO	1	38,40	38,40	Sin novedad
35177305003	BLU	CELULAR BLU	1	99,00	99,00	Sin novedad
35875104893	blu	CELULAR BLU	1	81,00	81,00	Sin novedad
86271800013	UNECCTO	CELLULAR UNECCTO	1	39,57	39,57	Sin novedad
35176205034	BLU	CELULAR BLU	1	78,13	78,13	Sin novedad
35730304373	SONY ERI	CELLULAR SONY ERI	1	364,00	364,00	Sin novedad
35177305006	BLU	CELULAR BLU	1	100,00	100,00	Daño por golpe perdio garantía
35875104893	BLU	CELULAR BLU	1	82,18	82,18	Sin novedad
35309505132	BLU	CELULAR BLU	1	30,83	30,83	Daño por golpe perdio garantía
	BLACKBERRY	CELULAR BLACKBERRY	1	540,00	540,00	Sin novedad
35739904943	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	192,73	192,73	Sin novedad
3528486722	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	98,38	98,38	Sin novedad
3558211035	AK	CELULAR AK	1	24,79	24,79	Sin novedad
3519384266	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	119,00	119,00	Sin novedad
3519546220	NOKIA	CELULAR NOKIA	1	151,00	151,00	Sin novedad
3547214208	VERYKOOL	CELULAR VERYKOOL	1	47,00	47,00	Sin novedad
3510556764	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	121,00	121,00	Sin novedad
3587579774	BLU	CELULAR BLU	1	72,00	72,00	Sin novedad
3517770734	BLU	CELULAR BLU	1	33,00	33,00	Sin novedad
3539241073	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	249,00	249,00	Sin novedad
3540220190	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	95,00	95,00	Sin novedad
3580404290	MOTOROLA	MOTOROLA	1	142,00	142,00	Sin novedad
3554844260	MOTOROLA	MOTOROLA	1	112,00	112,00	Sin novedad
SM-YP-G70C	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	285,90	285,90	Sin novedad
3533370963	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	270,00	270,00	Sin novedad
3539272917	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	249,00	249,00	Sin novedad
353343372	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	270,00	270,00	Sin novedad
353350794	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	270,00	270,00	Sin novedad
351374316	BLU	CELULAR BLU	1	62,00	62,00	Sin novedad
351129581	BLU	CELULAR BLU	1	69,00	69,00	Sin novedad
354203735	SAMSUNG	CELULAR SAMSUNG	1	155,00	155,00	Sin novedad
		SUB TOTAL			6100,13	
MEMORIAS						
CODIGO	MARCA	PRODUCTO	CANT	COSTO	VALOT TOTAL	
HP V245W	HP	FLASH 4GB NARANJA	12	7,39	88,68	Sin novedad
HP V220W	HP	FLASH 8GB GRIS	15	9,28	139,20	Sin novedad
HP V245W	HP	FLASH 8GB NARANJA	23	9,77	224,71	Sin novedad
HP V250W	HP	FLASH 8GB METALIC	16	10,47	167,52	Sin novedad
HP V210W	HP	FLASH 8GB GRIS	18	9,28	167,04	Sin novedad
PNY OPENN	PNY	FLASH 4GB OPENNER	21	8,57	179,97	Sin novedad
PNY CUBE N	PNY	FLASH 4GB CURVE NEGRA	17	5,59	95,03	Sin novedad
PNY CURVE	PNY	FLASH 4GB CURVE AMARILLA	17	5,59	95,03	Sin novedad
		SUB TOTAL			1.157,18	
		TOTAL			74.703,65	

DETALLE DE INVENTARIO QUE SE DA DE BAJA						
CODIGO	MARCA	PRODUCTO	CANT	COSTO	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
PSMCCG301D921	PANASONIC	aspiradora azul 500	1	86,00	86,00	Desactualizada
fpsbhm4000-013	SUNBEAM	batidora de mano	4	14,00	56,00	Desactualizada
DUETTO	TAURUS	cafetera de goteo modelo:duetto taurus	1	19,00	19,00	Desactualizada
SM-EC-MV800ZBPBPA	SAMSUNG	cámara de fotos de rollo sony gris	10	55,56	555,6	Desactualizada
HB L52147	HAMILTON BEACH	licuadora hamilton beach dual wave	1	126,00	126,00	Dañada golpe al momento de ingreso a bodega
	GENERICICO	cargador para computadora	2	25,89	51,78	Falla mecánica
HPC9351AL	HP	cartucho hp black	2	12,00	24,00	Deterioro mala ubicación en bodega
HP C9351AL	HP	cartucho hp black 21	2	12,17	24,34	Deterioro mala ubicación en bodega
HP CH562HL	HP	cartucho hp color 122	2	14,98	29,96	Deterioro mala ubicación en bodega
3A12D22	CANON	cartucho canon 211 color	2	23,46	46,92	Deterioro mala ubicación en bodega
6412F13	CANON	cartucho canon 210 negro	2	18,23	36,46	Deterioro mala ubicación en bodega
	THINKTEC	cargador adaptador thiktec	4	29,12	116,48	Falla mecánica
	MATRIX	cd- matrix-dvdr8x	35	0,67	23,45	Deterioro mala ubicación en bodega
	MATRIX	cd-dvd escribe live	35	0,69	24,15	Deterioro mala ubicación en bodega
	IMATION	cd-r imation caja de 100 unid	35	0,54	18,9	Deterioro mala ubicación en bodega
	IMATION	cd-rw 1x-4x	7	0,75	5,25	Deterioro mala ubicación en bodega
	IMATION	cd-rw imation	25	0,72	18	Deterioro mala ubicación en bodega
		cober pad 19 pulgadas cobertores para lcd	50	5,00	250,00	Deterioro mala ubicación en bodega
AD-576623	ADATA	disco duro externo 500gb go flex	1	87,00	87,00	Daño por golpe pierde garantía
359971042647924	SAMSUNG	celular samsung	1	258,93	258,93	Daño por golpe perdió garantía
3517730508599	BLU	celular blu	1	100,00	100,00	Daño por golpe perdió garantía
353095329350	BLU	celular blu	1	30,83	30,83	Daño por golpe perdió garantía
		TOTAL			1643,12	
COMENTARIO:						
Se procede a dar de baja parte del inventario por deterioro, porque han sufrido daños por mala ubicación en la bodega, por golpes, por fallas electrónicas y desactualización, particular que se informa a la Junta General de Accionistas, procediéndose a realizar el ajuste por el valor de \$ 1643,12						
<i>Elaborado por : Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)</i>						

VEHÍCULO

CEDECENTER S.A					P2-3
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES					
Paso 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con la NIIF para PYMES					
ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
VEHICULOS					
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31/12/2011	BAJA		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	-5.939,71	3500,00		-9.439,71
1020108	Vehículos			3500,00	
SECCIÓN 17					
<p>17.24 El deterioro del Valor de los Activos determina si un elemento o grupo de elementos de propiedades planta y equipo ha visto deteriorado su valor y como medir este acontecimiento.</p> <p>Se procederá a reconocer la pérdida por deterioro de valor.</p> <p>COMENTARIO: Del inventario físico realizado se encontró un vehículo marca MAZDA - B 2200 que estaba dañado producto de un choque, que afectó tanto a la parte externa como también a su motor, lo cual evidencia una disminución importante de su valor, se sugiere a la Gerencia contratar un perito el mismo que realizó un estudio del bien y determinó el valor del deterioro, que asciende a un valor de \$ 3500,00, el cual debe ser afectado al activo mencionado.</p>					
					Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)


LIBRO DIARIO CON LOS AJUSTES RESULTADO DE LA TRANSICIÓN

CEDECENTER				
HOJA DE AJUSTES EXTRACONTABLES QUE SE REALIZAN AL BALANCE DEL AÑO 2011 COMO CONSECUENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ				
CODIGO	CONCEPTOS	PARCIAL	DEBE	HABER
	AJUSTE POR EL PROCESO DE CONVERSIÓN			
	1			
306	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		1996,59	
20105	PROVISION POR GARANTÍA			1996,59
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, provisión por garantía de productos vendidos.			
	2			
306	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		2300,00	
1010209	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES			2300,00
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, determinación de provisión por provisión por deterioro de la cartera de clientes.			
	3			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		1643,12	
1010306	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS			1643,12
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, deterioro de inventario de mercadería.			
	4			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ		3500,00	
1020108	VEHICULOS			3500,00
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, deterioro del vehículo.			
	TOTAL		9439,71	9439,71

Elaborado por: Chuquimarca Y, Mejía P, (2013)

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

BALANCE GENERAL


		RAZÓN SOCIAL: CEDECENTER				P POSITIVO			
		Dirección Comercial:		Teléfono:		N NEGATIVO			
No. Expediente		RUC:		AÑO:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
				Correo electrónico:					
AÑO DE TRANSICIÓN A NIF:									
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:									
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO:									
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:									
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 NEC		AJUSTES POR CONVERSION	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ACTIVO	1	202.208,25			202.208,25	213.234,17			205.791,05
ACTIVO CORRIENTE	101	143.796,70			143.796,70	161.425,74			157.482,62
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	24.126,67			24.126,67	32.544,67			32.544,67
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	35.048,87			35.048,87	48.975,72			46.675,72
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
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204								N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	35.402,89			35.402,89	49.762,34			49.762,34
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-354,03			-354,03	-786,62	2.300,00	-3.086,62	N
INVENTARIOS	10103	81.826,17			81.826,17	75.007,20			73.364,08
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	430,00			430,00	303,55		303,55	
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	81.396,17			81.396,17	74.703,65		74.703,65	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307								P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309								P
OTROS INVENTARIOS	1010310								P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311								N
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312						1.643,12	-1.643,12	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	2.795,00			2.795,00	4.898,15			4.898,15
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	2.345,00			2.345,00	4.298,15		4.298,15	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	450,00			450,00	600,00		600,00	
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	58.411,55			58.411,55	51.808,43			48.308,43
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	58.411,55			58.411,55	51.808,43			48.308,43
TERRENOS	1020101	26.432,00			26.432,00	26.432,00			26.432,00
EDIFICIOS	1020102								P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								P
INSTALACIONES	1020104								P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4.500,03			4.500,03	4.500,03		4.500,03	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3.839,98			3.839,98	3.839,98		3.839,98	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	4.232,40			4.232,40	4.232,40		4.232,40	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	25.460,00			25.460,00	25.460,00		25.460,00	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-6.052,86			-6.052,86	-12.655,98		-12.655,98	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						3.500,00	-3.500,00	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401								P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403								N

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
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	17.688,97		17.688,97	25.857,64			27.854,23	
PASIVO CORRIENTE	201	17.688,97		17.688,97	25.857,64			27.854,23	
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	2.674,12		2.674,12	1.797,69			1.797,69	
LOCALES	2010301	2.674,12		2.674,12	1.797,69			1.797,69	P
DEL EXTERIOR	2010302								P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-		-	-			-	
LOCALES	2010401								P
DEL EXTERIOR	2010402								P
PROVISIONES	20105	-		-	-			1.996,59	
LOCALES	2010501						1.996,59	1.996,59	P
DEL EXTERIOR	2010502								P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106								P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	11.468,64		11.468,64	18.488,31			18.488,31	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1.635,63		1.635,63	5.338,54			5.338,54	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2.543,54		2.543,54	3.401,49			3.401,49	P
CON EL IESS	2010703								P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704								P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1.795,44		1.795,44	2.401,05			2.401,05	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	5.494,04		5.494,04	7.347,22			7.347,22	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108								P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109								P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	3.546,21		3.546,21	5.571,64			5.571,64	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 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	-			-	-			-	
JUBILACION PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									P
PATRIMONIO NETO	3	184.519,28			184.519,28	187.376,53			177.936,82	
CAPITAL	301	182.382,71			182.382,71	182.382,71			182.382,71	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	182.382,71			182.382,71	182.382,71			182.382,71	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	763,06			763,06	1.783,51			1.783,51	
RESERVA LEGAL	30401	763,06			763,06	1.783,51			1.783,51	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
RESERVA DE CAPITAL	30403									D
OTRAS RESERVAS	30404									P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	1.373,51			-6.423,08	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-	1.373,51			1.373,51	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603								-7.796,59	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	1.373,51			1.373,51	1.836,81			193,69	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	1.373,51			1.373,51	1.836,81		1.643,12	193,69	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							1.643,12	1.643,12	N
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR RIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS, POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATURIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RTIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE										
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR:					
NOMBRE:					NOMBRE:					
CURUC:					RUC:					

(Ver anexo 4)


ESTADOS DE RESULTADOS

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P	POSITIVO
				N	NEGATIVO
				D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
NOMBRE DE LA ENTIDAD: CEDECENTER S.A					
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	SALDOS NIIF EXTRACONTABL	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	89.645,67		89.645,67	
VENTA DE BIENES	4101	66.553,00		66.553,00	P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	19.532,00		19.532,00	P
INTERESES	4106	3.560,67		3.560,67	P
DIVIDENDOS	4107				P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108				P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	44.368,67		44.368,67	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101				
(+ INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	81.396,17		81.396,17	P
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	37.676,15		37.676,15	P
(+ IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	(74.703,65)	0,00	(-74.703,65)	N
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	45.277,00		45.277,00
OTROS INGRESOS	43				
DIVIDENDOS	4301				P
INTERESES FINANCIEROS	4302				P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				P
OTRAS RENTAS	4305				P
GASTOS	52	29.269,99		29.269,99	
GASTOS DE VENTA	5201	22.151,39		22.151,39	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	11.520,00		11.520,00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido Fondo de reserva)	520102	1.399,68		1.399,68	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
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	1.800,00		1.800,00	P
COMISIONES	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	321,00		321,00	P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	480,00		480,00	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				P
DEPRECIACIONES:	520121	6.198,12		6.198,12	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	6.198,12		6.198,12	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	432,59		432,59	P

GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	7,118.59		7,118.59	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	3,960.00		3,960.00	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	481.14		481.14	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	1,800.00		1,800.00	P
TRANSPORTE	520215				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	346.00		346.00	P
DEPRECIACIONES:	520221	405.00		405.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	405.00		405.00	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
INTANGIBLES	52022304				P
CLIENTAS POR COBRAR	52022305				P
OTROS ACTIVOS	52022306				P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226				P
OTROS GASTOS	520227	126.45		126.45	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-		-	
INTERESES	520301				P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				P
OTROS GASTOS	5204	-		-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				P
OTROS	520402				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	16,007.02	14,363.90	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	2,401.05		2,401.05	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	13,605.96	11,962.84	
IMPUESTO A LA RENTA	63	3,401.49		3,401.49	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	10,204.47	8,561.35	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-	
IMPUESTO A LA RENTA	76				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	10,204.47	8,561.35	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-		-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				D
VALUACIÓN 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
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105				N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107				P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	10,204.47	8,561.35	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN			-	1,643.12	
GANANCIA POR ACCIÓN:	90	-		-	
Ganancia por acción básica	9001				
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.					
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
CI/RUC:		RUC:			

(Ver anexo 5)


FLUJO DE EFECTIVO

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P N D	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RAZÓN SOCIAL:		RAZÓN SOCIAL: CEDECENTER				
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/A)						
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIF:						
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		95	8.418,00		8.418,00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	8.418,00		8.418,00	
Clases de cobros por actividades de operación		950101	73.183,07		73.183,07	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	69.622,40		69.622,40	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	3.560,67		3.560,67	P
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-64.765,07		-64.765,07	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-42.657,25		-42.657,25	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	-22.107,82		-22.107,82	N
Dividendos pagados		950103				N
Dividendos recibidos		950104				P
Intereses pagados		950105				N
Intereses recibidos		950106				P
Impuestos a las ganancias pagados		950107				N
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108				D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-		-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		950201				P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		950202				N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		950203				N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		950204				P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		950205				N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		950206				P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		950207				N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		950208				P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		950209				N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		950210				P
Compras de activos intangibles		950211				N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		950212				P
Compras de otros activos a largo plazo		950213				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		950214				P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		950215				N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		950216				P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950217				N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950218				P
Dividendos recibidos		950219				P
Intereses recibidos		950220				P
Otras entradas (salidas) de efectivo		950221				D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	-		-	
Aporte en efectivo por aumento de capital		950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores		950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo		950304				P
Pagos de préstamos		950305				N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		950307				P
Dividendos recibidos pagados		950308				P
Intereses recibidos		950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo		950310				D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN 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
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9505	8.418,00		8.418,00	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9506	24.126,67		24.126,67	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		9507	32.544,67		32.544,67	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)		
		DEBE	HABER			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	16.007,02			16.007,02	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-16.649,76			-16.649,76	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	1.643,12			1.643,12	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	4.296,59			4.296,59	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	-3.401,49			-3.401,49	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2.401,05			-2.401,05	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-16.786,93			-16.786,93	D
					-	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	5.560,75			5.560,75	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-13.926,85			-13.926,85	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-150,00			-150,00	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-1.953,15			-1.953,15	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	6.818,97			6.818,97	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	6.603,12			6.603,12	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-876,43			-876,43	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	4.560,87			4.560,87	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	605,61			605,61	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2.025,43			2.025,43	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	1.853,18			1.853,18	D
					-	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	4.918,00			4.918,00	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
<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</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:			NOMBRE:			
CI/RUC:			RUC:			

(Ver anexo 5)

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF.


	RAZÓN SOCIAL:	CEDECENTER S.A																					
	Dirección Comercial:																						
	No. Expediente																						
	RUC:																						
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 (DD-MM-AAAA):																							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO												
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO													
	301	302	30401	30403	30501	30502	30601	30603	30701	30702													
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	182382,71		763,06						1373,51		184519,28												
1 de Enero de																							
CORRECCIONES DE ERROR:																							
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																							
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	182382,71	0	763,0612836	0	0	0	0	0	1373,51031	0	184519,28												
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):																							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO												
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO													
	301	302	30401	30403	30501	30502	30601	30603	30604	30605													
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	182382,71		1783,51				1373,51		1836,81		187376,53												
31 de Diciembre de																							
CORRECCIONES DE ERROR:																							
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																							
Deterioro de cartera								-2300,00			-2300,00												
Deterioro de inventarios									-1643,12		-1643,12												
Deterioro de propiedad planta y equipo								-3500,00			-3500,00												
Impuesto a la renta											0,00												
Provisión para garantía artículos vendidos								-1996,59			-1996,59												
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)											0,00												
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	182382,71	0	1783,51	0	0	0	1373,510	-7796,59	193,69	0	177936,82												
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.																							
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA																							
JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL																							
NOMBRE:																							
CIRUC:																							

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES AL 1° DE ENERO DEL 2012.

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	VALOR	DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	VALOR	
ACTIVO		1	205791,05	PASIVO	2	27854,23	
ACTIVO CORRIENTE		101	157482,62	PASIVO CORRIENTE	201	27854,23	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	32544,67	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	46675,72		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1797,69	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	1797,69	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0,00	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	49762,34	P	LOCALES	2010401	0,00	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	1996,59	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501	1996,59	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-3086,62	N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	73364,08		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0,00	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	18488,31	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	5338,54	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	3401,49	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	303,55	P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	0,00	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	74703,65	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2401,05	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	7347,22	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	5571,64	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-1643,12	N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	4898,15		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0,00	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	4298,15	P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	600,00	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	0,00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	LOCALES	2020201		P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	DEL EXTERIOR	2020202		P


ACTIVO NO CORRIENTE	102	48308,43		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	0,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	48308,43		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101	26432,00	P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102	0,00	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4500,03	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
				OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3839,98	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00	
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	4232,40	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	25460,00	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-12655,98	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-3500,00	N	PATRIMONIO NETO	3	177936,82	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0,00		CAPITAL	301	182382,71	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	182382,71	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403		N	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302		P
				PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00		RESERVAS	304	1783,51	
TERRENOS	1020201		P	RESERVA LEGAL	30401	1783,51	P
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTRAS RESERVAS	30404		P
				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00	
				SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
ACTIVO INTANGIBLE	10204			SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-6423,08	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	1373,51	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
				RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603	-7796,59	D
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205			RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	193,69	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	193,69	P
				(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207						
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR FIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION HAN SIDO APROBADOS, POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RTIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CJ/RUC:				RUC:			

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES AL 1º DE ENERO DEL 2012.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: CEDECENTER S.A			
Dirección Comercial:			
No. Expediente			
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
	CODIGO	SALDOS NIIF EXTRACONTA	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES	41	89.645,67	
PRESTACION DE SERVICIOS	4101	66.553,00	P
INTERESES	4102	19.532,00	P
DIVIDENDOS	4106	3.560,67	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4107		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4108		P
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4109		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4110		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4111		N
	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	46.011,79	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5101		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	81.396,17	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	37.676,15	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	-73.060,53	N
	510104		
GANANCIA BRUTA	42	43.633,88	
OTROS INGRESOS			
DIVIDENDOS	43	-	
INTERESES FINANCIEROS	4301		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN A SOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4302		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON	4303		P
CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	52	29.269,99	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5201	22.151,39	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520101	11.520,00	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520102	1.399,68	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520103		P
COMISIONES	520105		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520109	1.800,00	P
COMBUSTIBLES	520110	-	P
LUBRICANTES	520111	321,00	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520112		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520113	480,00	P
DEPRECIACIONES:	520118	6.198,12	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520121	6.198,12	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012101		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	
INTANGIBLES	52012201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		P
OTROS ACTIVOS	52012306		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		P
OTROS GASTOS	520127	432,59	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5202	7.118,59	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520201	3.960,00	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520202	481,14	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520203		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520205		P
	520209	1.800,00	P

AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	346,00	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220		P
DEPRECIACIONES:	520221	405,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	405,00	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102		P
AMORTIZACIONES:	520222	-	
OTROS ACTIVOS	52022202		P
GASTO DETERIORO:	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301		P
INVENTARIOS	52022302		P
INTANGIBLES	52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52022305		P
OTROS ACTIVOS	52022306		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226		P
OTROS GASTOS	520227	126,45	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-	
INTERESES	520301		P
COMISIONES	520302		P
OTROS GASTOS	5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401		P
OTROS	520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	14.363,90	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	2.401,05	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	11.962,84	
IMPUESTO A LA RENTA	63	3.401,49	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	8.561,35	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-	
IMPUESTO A LA RENTA	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	8.561,35	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	8.561,35	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			
GANANCIA POR ACCION:	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
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			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			
NOMBRE:			
CI/RUC:			


FLUJO DE EFECTIVO SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES AL 1° DE ENERO DEL 2012.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
RAZÓN SOCIAL: CEDECENTER S.A			
Dirección Comercial:			
No. Expediente			
RUC:			
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:			
	CODIGO	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES	95	8.418,00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	8.418,00	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	73.183,07	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	69.622,40	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	3.560,67	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-64.765,07	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-42.657,25	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	-22.107,82	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	8.418,00	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	24.126,67	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	32.544,67	

		SALDOS EXTRACONTABLES	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		NIIF AL FINAL DEL	
		PERIODO TRANSICION	
		(En US\$)	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	16.007,02	
		-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-16.649,76	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	1.643,12	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	4.296,59	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	-3.401,49	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2.401,05	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-16.786,93	D
		-	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	5.560,75	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-13.926,85	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-150,00	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-1.953,15	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	6.818,97	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	6.603,12	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-876,43	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	4.560,87	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	605,61	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2.025,43	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	1.853,18	D
		-	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	4.918,00	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN			
_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:			

(Ver anexo 5)

PATRIMONIO NETO SEGÚN NIIF PARA LAS PYMES AL 1° DE ENERO DEL 2012.

	RAZÓN SOCIAL: CEDECENTER S.A										
	Dirección Comercial:										
	No. Expediente										
	RUC:										
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 (DD-MM-AAAA):											
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESERVAS	OTROS RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO			
	301	302	RESERVA LEGAL 30401	RESERVA DE CAPITAL 30403	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA 30501	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 30502	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30604	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31 de Diciembre de	182382,71		1783,51				1373,51		1836,81		187376,53
CORRECCIONES DE ERROR:											
DETALLE AJUSTES POR NIIF:											
Otros cambios											
Deterioro de cartera								-2300,00			-2300,00
Deterioro de inventarios									-1643,12		-1643,12
Deterioro de propiedad planta y equipo								-3500,00			-3500,00
Impuesto a la renta											0,00
Provisión para garantía artículos vendidos								-1996,59			-1996,59
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)											0,00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	182382,71	0	1783,51	0	0	0	1373,510	-7796,59	193,69	0	177936,82
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											
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL											
NOMBRE:											
CI/RUC:											

CONCLUSIONES

Luego de aplicar las normativas y procesos para efectuar la transición de la información financiera de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se establecen las siguientes conclusiones:

- ✓ La aplicación de las Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes en la empresa CEDECENTER S.A, permitió reconocer y valorar los elementos del estado de situación financiera, en forma real y por ende disponer de información financiera veraz para que los usuarios analicen la situación presente de la empresa y tomen decisiones acertadas.
- ✓ Con la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF, la empresa CEDECENTER S.A tiene estructuradas las políticas contables y de operación, facilitando y mejorando los procedimientos para la administración y consecución de los objetivos.
- ✓ De los procesos aplicados surgieron aumentos y disminuciones en algunos rubros de los estados financieros de la empresa; por ejemplo en la cuenta de patrimonio al inicio del período de transición en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF con un valor de \$ 184.519,28 con respecto al saldo final del período de transición en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF de 177.936,82, se obtuvo un impacto con una diferencia de \$ 6.582,46 al final del período de transición.
- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, buscan fomentar buenas prácticas en las empresas, a través del uso de criterios contables apropiados, y de que exista una mejor presentación de la información empresarial, siendo de calidad, transparente, comparable y accesible.

RECOMENDACIONES

- ✓ CEDECENTER S.A, debe profundizar el estudio sobre las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, implementarlas y aplicar los cambios que permitan ofrecer información financiera confiable a los funcionarios de la empresa.
- ✓ Este trabajo de investigación constituye la base para que la empresa utilice como referente la normativa legal vigente en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para que aplique los mejores procedimientos y facilite información oportuna y relevante.
- ✓ En relación al impacto es aconsejable la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ya que en el transcurso de la aplicación de esta norma en nuestro trabajo de investigación fue muy positivo, en la medida que permitió mejorar los conocimientos en esta importante área contable; y en especial, sirvió de apoyo a los accionistas de la empresa, funcionarios y servidores involucrados en las áreas financieras, contable, y comercial, puesto que cuentan con información acorde a las exigencias de la Superintendencia de Compañías respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- ✓ La empresa CEDECENTER S:A debe contratar profesionales especializados en esta temática para que el personal involucrado conozca de una forma más profunda los procesos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y pueda aplicarlas con asertividad en la presentación de información.

BIBLIOGRAFÍA

Antonio, P. J. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Loja: Univesidad Técnica Particular de Loja.

asecont Soluciones de negocios asecont2009@gmail.com. (s.f.).

autores, V. (2009). NIIF para las PYMES. En V. autores, *Norma Internacional de Información Financiera(NIIF)para Pequeñas y Medianas Entidades(PYMES)*. Quito: AF PyMEs Asesoría y formación en NIIF para las PYMES.

CEDECENTER. (2011). *Cedecenter*. LOJA: LOJA.

Compañías, S. d. (22 de enero de 2013). *Superintendencia de Compañías del Ecuador*:<http://www.supercias.gob.ec>. Recuperado el 22 de enero de 2013, de Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>:
<http://www.supercias.gob.ec>

Ecuador, S. d. (03 de Enero de 2009). *webmaster@sbs.gob.ec*. Recuperado el Febrero de 2013, de *webmaster@sbs.gob.ec*: <http://www.sbs.gob.ec/>

Grant Thornton. (2012). Recuperado el 10 de 04 de 2013, de

http://www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html

http://www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html. (s.f.). Recuperado el 22 de 01 de 2013

http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/2010/resol_JB-2010-1785.pdf. (s.f.). Recuperado el 2013, de

<http://www.supersociedades.gov.co/ss/drvisapi.dll?MIval=sec&dir=41&id=32158&m=3&a=2012&d=depend>.

IASB, C. d. (2011). NIIF para las PYMES 2009. En C. d. IASB, *Norma Internacional de Información Financiera(NIIF)para Pequeñas y Medianas Entidades(PYMES)* (pág. todas). Quito, Ecuador: Impresión autorizada en Ecuador: Dra. C.P.A. Nancy Pereira, Quito.

Internas, S. d. (2013). *www.sri.gob.ec*. Recuperado el febrero de 2013, de www.sri.gob.ec.

Morales, A. M. (2010). Revista Facultad de Ciencias Económicas. *SCielo* , 1.

Negocios, A. S. (febrero de 2009). *www.aseconti2009@gmail.com*. Recuperado el 2013

Nostrum. (2009). *www.nostrum.es*. Recuperado el 15 de 04 de 2013, de <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales>

Pereda, J. T. (2004). El marco conceptual: soporte de las normas internacionales. *Conferencia para el seminario regional interamericano CINIF*. Mexico DF.

Velasco, D. C. (s.f.). *Correo Legal ¡Legislación al día!* Recuperado el Febrero de 2013, de <http://www.correolegal.com.ec/docs/temas/tt100006.pdf>
www.monografias.com/trabajos93/desafios-niif-contadores-publicos-sincelejo/desafios-niif-contadores-publicos-sincelejo.shtml#ixzz2J7zK1ze6. (s.f.).

ANEXOS

ANEXO N° 1

Cronograma de Implementación enviado a la Superintendencia de Compañías de Loja:

Loja, 15 de Octubre del 2011

Dra.
Cristina Guerrero
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE LOJA
Ciudad.

De mis consideraciones.

Remito a usted el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, correspondientes a la empresa CEDECENTER S.A con RUC N° 1792240468001.

Atentamente

Patricio Michael Chuquimarca Peña
GERENTE

Anexo 2

Cronograma de Implementación enviado a la Superintendencia de Compañías:

CEDECENTER S.A

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

AÑO DE TRANSICIÓN 2011

ÍNDICE

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

Fase 1: Diagnóstico conceptual:

Diagnóstico de responsabilidades

Designación del líder del proyecto

Identificación de impactos, asignación de tareas y responsables

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

Evaluación de políticas contables de NEC y NIIF

Actividades a ejecutar y responsables

Evaluación cualitativa de impactos

Cronograma de implementación

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

1. ANTECEDENTES LEGALES

La Superintendencia de Compañías como organismo regulador de todas las empresas del país, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, dispuso que todas las compañías que están bajo su control adopten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir de enero 1° del 2009.

Resolución que fue ratificada el 13 de julio del 2008.

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

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

- 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 pequeñas y medianas entidades- NIIF para PYMES.

CEDECENTER SA es la empresa que se tomó para aplicar el proceso de transición de las NEC a NIIF, se presenta el siguiente orden:

2. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

Nombre de la compañía:	CEDECENTER S.A
Expediente:	164514
Nombre del representante legal:	Patricio Michael Chuquimarca Peña
Domicilio Legal:	Loja
Dirección:	calle Azuay entre Lauro Guerrero y Manuel Agustín Aguirre
Lugar donde opera La Empresa:	Loja
Actividad principal:	Venta de electrodomésticos, celulares, implementos y equipos de computación, y servicios de mantenimiento de equipos informáticos.

3. INFORMACIÓN GENERAL Y CATEGORIZACIÓN:

Al 31 de diciembre del 2010, los estados financieros de la empresa, reflejan activos totales por \$ 202208,25 ventas totales por \$ 50575,56 6 trabajadores; de acuerdo con los antecedentes presentados CEDECENTER debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas empresas, siendo su período de transición el año 2011.

La empresa durante el año de transición aplicará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC; de acuerdo a lo establecido en las resoluciones descritas anteriormente, iniciará con la elaboración del cronograma de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera para las PYMES, el mismo que será presentado a la Gerencia de la Empresa para su análisis y aprobación.

4. PLAN DE CAPACITACIÓN:

Para poner en marcha el plan de capacitación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, contrata un profesional en esta temática, la capacitación estará dirigida al personal contable, de ventas y control del inventario, tendrá una duración de aproximadamente 60 horas en las que se desarrollarán casos prácticos de las normas aplicables a la empresa. De acuerdo con la coordinación establecida por la Gerencia se ha determinado que el siguiente personal participará en el programa de capacitación que se dictará en el negocio.

Patricio Chuquimarca: Gerente
Robert Medina: Accionista
Lorena Vivanco: Administradora
Rayssa Ortiz: Contadora
Yohana Galvan: Vendedora
Maritza Arias: Vendedora
José Pineda : Bodeguero

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES comprenden 35 secciones, la empresa solamente aplicará las necesarias de acuerdo a su flujo transaccional, entre la principales: conceptos y principios generales, presentación de estados financieros, las secciones relacionadas a los estados financieros, Activos financieros, inventarios propiedad planta y equipo, impuestos a las ganancias, provisiones y amortizaciones, beneficios a los empleados y otras especiales.

El plan de capacitación está diseñado para ser dictado en el mes de abril del 2011, se trataran algunas temáticas básicas para el proceso de transición como las siguientes:

SECCIONES	TITULO	FECHA
2	Conceptos y principios generales	08-09-2011
3	Presentación de Estados Financieros	08-09-2011
4	Estado de Situación Financiera	08-09-2011
5	Estado de resultado integral y Estado de resultados	08-09-2011
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	08-09-2011
7	Estado de Flujo de Efectivo	9-09-2011

8	Notas a los Estados Financieros	9-09-2011
10	Políticas contables	9-09-2011
13	Inventarios	9-09-2011
17	Propiedad, planta y equipo	9-09-2011
23	Ingresos de actividades ordinarias	10-09-2011
25	Costos por préstamos	10-09-2011
27	Deterioro del valor de los activos	10-09-2011
28	Beneficios a empleados	10-09-2011
29	Impuesto a las ganancias	10-09-2011
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	11-09-2011
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	11-09-2011
35	Transición a las NIIF para PYMES	11-09-2011

Es importante que tanto la Gerencia, Administración y personal contable se mantenga actualizado en estos temas, que serán implementados en la empresa.

5. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

Fase 1: Diagnóstico conceptual

Definición de responsabilidades

La Ley de Compañías, marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y principios generales de control interno, preparación de los estados financieros son de absoluta responsabilidad del Representante Legal de la Compañía; por ello el cumplimiento del siguiente cronograma y el Plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Pequeñas y Medianas Empresas PYMES es responsabilidad de la Gerencia, quien debe conocer y aprobar los estados financieros que se presenten a la Superintendencia de Compañías para su análisis y aceptación.

Designación del líder del proyecto.

En este caso el líder de la aplicación del proyecto es la contadora de la empresa, puesto que tiene relación directa con el movimiento contable de la empresa y la que estará en constante capacitación.

Identificación de impactos, designados de tareas y responsables

Con la información presentada en los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2010, se identifica las cuentas que deben modificarse en su registro y/o en sus valores, con ello se presentarán los nuevos estados financieros.

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

GRUPO CONTABLE	POLÍTICA CONTABLE		ACCIONES	
	NIC	NIIF	Contabilidad	Sistemas
Disponible	Método del Efectivo	Método del Efectivo	Conservar las políticas	
Exigible (Clientes, préstamos y anticipos, crédito fiscal, anticipó a proveedores)	Método del costo, se realiza provisión para incobrables de acuerdo a las exigencias tributarias	Los activos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes, inicialmente se miden a la cantidad sin descuento.	Medirlas a la cantidad sin descuento. Dar de baja cuentas que han sido declaradas incobrables.	Preparar reportes identificando la antigüedad de los saldos y cuentas que necesitan ser dadas de baja
Realizable (Mercaderías)	Registros del costo valorado por el método promedio.	La sección 13 De acuerdo a la sección 13, se establece que los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor de realización.	Llevar el control contable en auxiliares por cada clase de artículo, determinar las existencias que estén deterioradas y proceder a darles de baja	Preparar reportes que permita determinar el stock de inventarios con el fin de cumplir con los requerimientos de los clientes.
Activos Fijos	Registra al costo histórico y aplicación de depreciación lineal en base a parámetros tributarios.	Registrar inicialmente al costo, posteriormente, medirlo afectando la depreciación de acuerdo a las realidades de la empresa,	Disponer de un registro de inventarios de propiedad planta u equipo, verificar su adecuada valoración y determinación	Preparar reportes periódicos que permita conocer el estado de los inventarios.

		afectar el deterioro de los bienes en función a lo que dispone la normativa.	de vida útil.	
Proveedores, cuentas por pagar, préstamos socios		Los pasivos financieros que no tengan tasa de interés establecida y se clasifican como corrientes inicialmente miden a la cantidad sin descuento	Realizar un análisis de cada deuda, considerando, su vencimiento	Preparar un informe de antigüedad de saldos y presentarlo a Gerencia para su análisis
Impuestos	Método del costo	Método del costo	Registrados al costo, y cumplir con las disposiciones tributarias oportunamente	
Ingresos	Método del devengado	Método del devengado		
Presentación del informe preliminar	Presentación de los estados financieros básicos	Informe de conciliación del patrimonio, explicación de ajustes a estados financieros	Preparar información en base a las NIIF y resoluciones de los organismos de control	Modificar las estructuras de los estados financieros implementando la presentación comparativa con el año anterior y el incremento de cuentas a los estados financieros.
Registros contables ajustes		NIIF 1 establece registrar al inicio del año posterior al año de transición	Determinar los ajustes al 31 de diciembre del 2011 y presentarlos a gerencia para su aprobación	Presentar los nuevos estados financieros, convertidos a NIIF, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA PYMES:

En esta fase se conoce la realidad del sistema de información financiera que lleva la empresa, base principal para determinar y aplicar los procedimientos, políticas y normas para la implantación de las NIIF.

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

	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					
	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)			X		X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			X			X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)	X						
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)	X						

Conclusión:

De acuerdo al estudio realizado al movimiento operativo de la empresa se determina que es necesaria la aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, puesto que maneja una gran cantidad de inventario, la cartera de crédito es significativa, dispone de propiedad planta y equipo por un valor considerable y además los ingresos son elevados; razón por la cual se sostiene que la transición se dirigirá a la adecuada valoración de los rubros que forman parte de los estados financieros, lo que permitirá ofrecer a los usuarios información, veraz y oportuna, base principal para la toma de decisiones gerenciales.

Cronograma de implementación:

Para una mejor organización se estructura el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para CEDECENTER S.A, de acuerdo a la siguiente estructura.

Actividades	Responsables	Fecha (mes - año)
Actividades preliminares		
Estructuración del proyecto	Líder del proyecto	jun-10
Elaboración del plan y cronograma	Líder del proyecto	jun-10
Asignación de responsables	Líder del proyecto	jun-10
Estimación de recursos necesarios	Líder del proyecto	jun-10
Evaluar los efectos de cambio entre las políticas contables NEC a NIIF	Líder del proyecto	
Análisis de requerimientos de revelaciones contables y frecuencia de reportes NIIF	Líder del proyecto	jul-10
Evaluar y redefinir políticas en procesos de reconocimiento, medición y revelación	Líder del proyecto	jul-10
Cuantificación de cambios en políticas y estimación contables	Líder del proyecto	jul-10
Homologación del plan de cuentas	Líder del proyecto	jul-10
Analizar los actuales reportes financieros y determinar modificaciones con nuevas exigencias		
Evaluación de reportes contable existentes	Líder del proyecto	ago-10
Definir requerimiento de información interna y externa	Líder del proyecto	ago-10
Determinación del grado de impacto y asistir a la administración en la gestión de cambios		ago-10

Identificar acciones tendientes a valorar estos impactos	Líder del proyecto	ago-10
Identificar de cuentas contables pormenorizadas identificando los cambios por cada grupo de cuentas	Líder del proyecto	ago-10
Determinar cambios en la estructura del estado de situación financiera	Líder del proyecto	ago-10
Cambios en el reconocimiento de ingresos y gastos	Líder del proyecto	ago-10
Determinación de cambios a realizar en la estructura del estado de resultados	Líder del proyecto	ago-10
Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones		
Análisis pormenorizado de los nuevos requerimientos y definiciones de los responsables de su elaboración	Líder del proyecto	ago-10
Aplicación de lista de verificación de las revelaciones	Líder del proyecto	ago-10
Evaluar los cambios en la estructura organizacional, validación y rediseño de los sistemas de control interno.		ago-10
Determinación de cambios en la estructura organizacional y flujos de información	Líder del proyecto	ago-10
Elaboración y rediseño de manual de procedimientos	Líder del proyecto	ago-10
Ajustes o cambios en el sistema de control interno	Líder del proyecto	ago-10
Diseño tecnológico para implementar los cambios determinados		
Evaluación de cambios requeridos	Líder del proyecto	sep-10
Ejecución de cambios al sistema informático	Líder del proyecto	sep-10
Preparación de información preliminar para aprobación del Directorio		
Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2010	Líder del proyecto	oct-10
Presentación a la Junta General y a la Superintendencia de Compañías el informe de transición e impactos.	Líder del proyecto	nov-10
Ajuste o explicación de cambios al estado de resultados	Líder del proyecto	nov-10
Ajustes o explicaciones de cambios al estado de flujos de efectivo	Líder del proyecto	dic-10
Presentación del informe al Directorio	Líder del proyecto	dic-10
Ajuste al balance del período de transición-registros de conversión a NIIF	Líder del proyecto	

Recopilación de información	Líder del proyecto	ene-10
Determinación de ajustes	Líder del proyecto	ene-10
Registro de ajustes	Líder del proyecto	ene-10
Control de calidad de los nuevos estados financieros y demás información adicional		
Emisión de estados financieros preliminares	Líder del proyecto	feb-10
Informe de cambios y modificaciones	Líder del proyecto	feb-10
Cambios y adecuaciones, resultado de la evaluación anterior		

Fase 3

Implementación y formulación paralela de balances bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, año de transición 2011.

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

PROCEDIMIENTO	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES	
	SI	NO		
¿La empresa 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 de la empresa?				
¿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 3

Estados financieros encontrados en CEDECENTER S.A al momento de la aplicación del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

BALANCE GENERAL

CEDECENTER S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
CAJA		3126,67
BANCOS		21000,00
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	35402,89	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>354,03</u>	35048,87
INVENTARIO DE MERCADERIA		81396,17
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES		430,00
ANTICIPO PROVEEDORES		2345,00
ANTICIPO EMPLEADOS		450,00
TOTAL CORRIENTES		143796,70
ACTIVOS FIJOS		
TERRENO		26432,00
EQUIPO DE OFICINA	3839,98	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	<u>316,80</u>	3523,18
EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	<u>1163,91</u>	3068,49
MUEBLES Y ENSERES	4500,03	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>371,25</u>	4128,78
VEHICULO	25460,00	
DEPREC. ACUM. VEHICULO	<u>4200,90</u>	21259,10

TOTAL FIJOS		58411,55
TOTAL ACTIVOS		202208,25
PASIVOS		
CORRIENTES		
ANTICIPO CLIENTES	3546,21	
IVA POR PAGAR	1635,63	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	2674,12	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	1795,44	
IMPUESTO A LA RENTA	2543,54	
DIVIDENDOS POR PAGAR	5494,04	
TOTAL CORRIENTE		17688,97
TOTAL PASIVO		17688,97
PATRIMONIO		
CAPITAL	182382,71	
RESERVA LEGAL	763,06	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1373,51	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTEROR		
TOTAL PATRIMONIO		184519,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		202208,26

ESTADO DE RESULTADOS

CEDECENTER S.A.		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
VENTAS		50575,56
(-) COSTO DE VENTAS		<u>33717,04</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		16858,52
OTROS INGRESOS OPERATIVOS		
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	18345,00	
RECARGO EN VENTAS	<u>2832,23</u>	
TOTAL OTROS INGRESOS		21177,23
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS Y SALARIOS		10512,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		1277,21
ARRIENDOS PAGADOS		2567,00
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		5681,61
GASTO CUENTAS INCOBRABLES		354,03
SERVICIOS BÁSICOS		524,87
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		345,00
TOTAL GASTOS DE VENTA		21261,72
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS Y SALARIOS		3.504,00

APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	425,74	
GASTO SUMINIS. Y MAT.DE OFICINA	134,21	
SERVICIOS BÁSICOS	369,25	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	371,25	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		4804,45
UTILIDAD DEL EJERCICIO		11969,59
UTILIDAD TRABAJADORES 15%		1795,44
IMPUESTO A LA RENTA		2543,54
RESERVA LEGAL		763,06
DIVIDENDOS POR PAGAR		5494,04
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1373,51

BALANCE GENERAL

CEDECENTER S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
CAJA		4926,67
BANCOS		27618,00
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	49762,34	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>786,62</u>	48975,72
INVENTARIO DE MERCADERIA		74703,65
INVENTARIO SUM. Y MATERIALES		303,55
ANTICIPO PROVEEDORES		4298,15
ANTICIPO EMPLEADOS		600,00
TOTAL CORRIENTES		161425,74
ACTIVOS FIJOS		
TERRENO		26432,00
EQUIPO DE OFICINA	3839,98	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	<u>662,40</u>	3177,58
MUEBLES Y ENSERES	4500,03	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>776,26</u>	3723,77
EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	<u>2433,63</u>	1798,77
VEHICULO	25460,00	
DEPREC. ACUM. VEHICULO	<u>8783,70</u>	16676,30
TOTAL FIJOS		51808,43
TOTAL ACTIVOS		213234,17
PASIVOS		
CORRIENTES		
ANTICIPO CLIENTES	5571,64	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	1797,69	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3401,49	
IVA POR PAGAR	5338,54	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	2401,05	

DIVIDENDOS POR PAGAR	7347,22	
TOTAL CORRIENTE		25857,64
TOTAL PASIVO		25857,64
PATRIMONIO		
CAPITAL	182382,71	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1836,81	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	1373,51	
RESERVA LEGAL	1783,51	
TOTAL PATRIMONIO		187376,53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		213234,17

ESTADO DE RESULTADOS

CEDECENTER S.A.		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
VENTAS		66553,00
(-) COSTO DE VENTAS		44368,67
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>22184,33</u>
OTROS INGRESOS OPERATIVOS		
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	19532,00	
RECARGO EN VENTAS	<u>3560,67</u>	
TOTAL OTROS INGRESOS		23092,67
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS Y SALARIOS		11520,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		1399,68
ARRIENDOS PAGADOS		1800,00
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		6198,12
GASTO CUENTAS INCOBRABLES		432,59
SERVICIOS BÁSICOS		480,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		321,00
TOTAL GASTOS DE VENTA		22151,39
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS Y SALARIOS	3.960,00	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	481,14	
ARRIENDOS PAGADOS	1800,00	
GASTO SUMINIS. Y MAT. DE OFICINA	126,45	
SERVICIOS BÁSICOS	346,00	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	405,00	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		<u>7118,59</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>16007,02</u>
UTILIDAD TRABAJADORES 15%		2401,05
IMPUESTO A LA RENTA		3401,49

RESERVA LEGAL	1020,45
DIVIDENDOS SOCIOS	7347,22
UTILIDAD LIQUIDA	1836,81

FLUJO DE EFECTIVO

CEDECENTER S.A. FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
A. FLUJO EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
A.1 RECIBIDO DE CLIENTES		73.183,07
VENTAS	66553,00	
SERVICIOS MANTENIMIENTO	19532,00	
RECARGO EN VENTAS	3560,67	
DOCUMENTO POR COBRAR	-14.359,45	
ANTICIPO PROVEEDORES	-1.953,15	
ANTICIPO EMPLEADOS	-150,00	
A3 PAGADO A PROVEEDORES	-44368,67	-42657,25
COSTO DE VENTAS	-44368,67	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	6.692,52	
ANTICIPO CLIENTES	2.025,43	
DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	-876,43	
IVA POR PAGAR	3.702,92	
IMP RENTA POR PAGAR	-2.543,54	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-1795,44	
DIVIDENDOS POR PAGAR	-5.494,04	
A4 CUENTAS POR PAGAR OTROS PROVEEDORES		
Total gastos	-22107,82	-22107,82
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		8.418,00
FLUJO NETO TOTAL		8.418,00
+ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01/01/10		24.126,67
= EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		32.544,67

Anexo 4

EFFECTOS TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DOLARES)							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011							
		SALDOS NIIF 2011	NOTAS	AJUSTES		SALDO NIIF AL 31 / 12 / 2011	EFFECTOS DE LA TRANSACCION A NIIF
				DEBITO	CREDITO		
1	ACTIVO	213234,17				205791,05	-7443,12
101	ACTIVO CORRIENTE	161425,74				157482,62	3943,12
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	32544,67				32544,67	0,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	48975,72	2		2300,00	46675,72	-2300,00
10103	INVENTARIOS	74703,65	3		1643,12	73060,53	1643,12
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	303,55				303,55	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4898,15				4898,15	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	51808,43				48308,43	
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	51808,43				48308,43	3500,00
1020101	TERRENO	26432,00				26432,00	0,00
1020103	MUEBLES Y ENSERES	4500,03				4500,03	0,00
102010301	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-776,26				-776,26	0,00
1020104	EQUIPO DE OFICINA	3839,98				3839,98	0,00
102011202	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-662,40				-662,40	0,00
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40				4232,40	0,00
102010501	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-2433,63				-2433,63	0,00
1020108	VEHICULO	25460,00	6		3500,00	21960,00	3500,00
102010801	DEPREC. ACUM. VEHÍCULO	-8783,70				-8783,70	0,00
2	PASIVO	25857,64				27854,23	-1996,59
201	PASIVO CORRIENTE	25857,64				27854,23	-1996,59
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1797,69				1797,69	0,00
20105	PROVISIONES		7		1996,59	1996,59	-1996,59
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18488,31				18488,31	0,00
20110	OTROS PASIVOS CORRIENTES	5571,64				5571,64	0,00
3	PATRIMONIO NETO	187376,53				177936,82	9439,71
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	182382,71				182382,71	
30401	RESERVA LEGAL	1783,51				1783,51	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	1373,51				1373,51	0,00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	1373,51				1373,51	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		8		-7.796,59	-7.796,59	7.796,59
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO						
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO:	1836,81	11	1643,12		193,69	1643,12
	PASIVO MAS PATRIMONIO	213234,17		1643,12	1643,12	205791,05	7443,12

ESTADO DE RESULTADOS

EFECTOS DE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (EXPRESADOS EN USD DÓLARES)						
CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	SALDOS NIIF 2011	NOTAS	AJUSTES		SALDO NIIF AL 31 / 12 / 2011
				DEBITO	CREDITO	
4	INGRESOS	89645,67				89645,67
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	89645,67				89645,67
4101	VENTA DE BIENES	66553,00				66553,00
410101	Ventas	66553,00				66553,00
4102	VENTA DE SERVICIOS	19532,00				19532,00
410201	Servicios de Mantenimiento	19532,00				19532,00
4106	INTERESES	3560,67				3560,67
410601	Intereses financieros (recargo)	3560,67				3560,67
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	44368,67	10	1643,12		46011,79
52	GASTOS	29269,99				29269,99
5201	GASTOS DE VENTAS	22151,39				22151,39
520101	SUELDOS Y SALARIOS	11520,00				11520,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1399,68				1399,68
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1800,00				1800,00
520111	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	321,00				321,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	6198,12				6198,12
520122	CUENTAS INCOBRABLES	432,59				432,59
520118	SERVICIOS BÁSICOS	480,00				480,00
520	GASTOS DE ADMISTRACIÓN	7118,59				7118,59
520101	SUELDOS Y SALARIOS	3.960,00				3960,00
520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	481,14				481,14
520109	ARRIENDOS PAGADOS	1800,00				1800,00
520127	OTROS GASTOS (Suministros)	126,45				126,45
520118	SERVICIOS BÁSICOS	346,00				346,00
520121	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	405,00				405,00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	16007,02				16007,02
2010705	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	2401,05				2401,05
2010702	IMPUESTO A LA RENTA	3401,49				3401,49
30401	RESERVA LEGAL	1020,45				1020,45
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	7347,22				7347,22
30701	UTILIDAD LIQUIDA	1836,81	11	1643,12		193,69

Anexo 5

**PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EL FLUJO DE EFECTIVO
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCES GENERALES**

CEDECENTER										
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCES GENERALES										
CODIGO	CUENTAS	SALDOS NEC 2010	SALDOS NIIF 2011	VARIACIÓN	OPERACIÓN	INVERSON	FINANCIA MIENTO	ELIMINACION	TOTAL	CONTROL
1	ACTIVO									
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24126,67	32544,67	8418,0025						8418,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	35048,87	46675,72	11626,854	11626,85			0	11626,85	0,00
10103	INVENTARIOS	81826,17	73364,08	-8462,09	-8462,09			0	-8462,09	0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2795,00	4898,15	2103,15	2103,15				2103,15	0,00
		143796,70	157482,62	13685,92	5267,91	0,00	0,00	0,00	5267,91	8418,00
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO									
10201	TERRENO	26432,00	26432,00	0						
1020103	MUEBLES Y ENSERES	4500,03	4500,03	0						
102011201	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-371,25	-776,26	-405,0027	-405,00			0	-405,00	0,00
1020104	EQUIPO DE OFICINA	3839,98	3839,98	0	0,00	0,00		0	0,00	0,00
102011202	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-316,80	-662,40	-345,60	-345,60			0	-345,60	0,00
1020105	EQUIPO DE COMPUTACION	4232,40	4232,40	0		0,00		0	0,00	0,00
102011203	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1163,91	-2433,63	-1269,72	-1269,72			0	-1269,72	0,00
1020107	VEHICULO	25460,00	21960,00	-3500		-3500,00		0	-3500,00	0,00
102011204	DEPREC. ACUM. VEHICULOS	-4200,90	-8783,70	-4582,80	-4582,80			0	-4582,80	0,00
		202208,25	205791,05	3582,80	-1335,21	-3500,00	0,00	0,00	-4835,21	8418,00
2	PASIVO									
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2674,12	1797,69	-876,43	-876,43				-876,43	0,00
20105	PROVISIONES		1996,59	1996,59	1996,59				1996,59	0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11468,64	18488,31	7019,66	7019,66				7019,66	0,00
20110	OTROS PASIVOS CORRIENTES	3546,21	5571,64	2025,43	2025,43				2025,43	0,00
		17688,97	27854,23	10165,25	10165,25	0,00	0,00	0,00	10165,25	0,00
3	PATRIMONIO NETO									0,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	182382,71	182382,71	0						0,00
30401	RESERVA LEGAL	763,06	1783,51	1020,45	1020,45				1020,45	0,00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS..		1373,51	1373,51	1373,51				1373,51	0,00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:		-7.796,59	-7796,59	-7796,59				-7796,59	0,00
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	1373,51	193,69	-1179,83	-1179,83				-1179,83	0,00
	TOTAL PATRIMONIO	184519,28	177936,82	-6582,46	-6582,46	0,00	0,00	0,00	-6582,46	0,00
	PASIVO MAS PATRIMONIO	202208,26	205791,05	3582,80	3582,80	0,00	0,00	0,00	3582,80	0,00
		0,00	0,00	0,00	-4918,00	-3500,00	0,00	0,00	-8418,00	8418,00

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-ESTADO DE RESULTADOS

CEDECENTER				
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO-BALANCE DE RESULTADOS				
	Saldo Según NIIF al 31/12/11	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS
RESULTADOS		Recibido	Pagado	
Ingresos operacionales	89645,67			89645,67
Inventarios		8462,09		8462,09
Provisiones		1996,59		1996,59
Activos por impuestos corrientes				
Depreciación acumulada		6603,12		6603,12
Otras obligaciones corrientes		7019,66		7019,66
Participación trabajadores				0,00
Otros pasivos corrientes		2025,43		2025,43
Reserva legal		1020,45		1020,45
Sub Total	89645,67	27127,34		116773,01
Costo operativo	-81084,31			-81084,31
15% trabajadores				
Costo no operativo				
Gastos administrativos			0	
Gastos de venta			0	
Gastos financieros			0	
Activos financieros - cuentas por cobrar			-11626,85	-11626,85
Servicios y otros pagos anticipados			-2103,15	-2103,15
Cuentas y documentos por pagar			-876,43	-876,43
Otros Pasivos Corrientes				0,00
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			-7796,59	-7796,59
Sub Total	-81084,31	0	-22403,02	13285,67
Otros Ingresos no operacionales				
Otros Gastos no operacionales				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	8561,35			13285,67
Dividendos	-7347,22			-7347,22
Reserva legal	-1020,45			-1020,45
Impuesto a la renta				
Utilidad del periodo	193,69			4918,00