

Tabla 22: NIIF aplicables a las cuentas del Balance General NEC

Cuentas	NEC	REF.	Diferencias		NIIF
	31-12-2009		Debe	Haber	01-01-2010
ACTIVOS					
Activo Corriente					
Efectivo	\$11.300,00				\$ 11.300,00
Bancos	\$87.286,26				\$ 87.286,26
Cuentas por cobrar (Clientes)	\$93.678,00				\$93.678,00
(-)Ingreso Diferido por Intereses	-	2		\$851,56	-\$851,56
(-)Ingreso Diferido	-	5		\$ 73.469,56	-\$ 73.469,56
(-)PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	-\$752,94	3		\$2.492,49	-\$3.245,43
OTROS PARTICULARES	\$790,18				\$790,18
ANTICIPO QNA.PERSONAL.	\$4.789,00				\$4.789,00
INTERESES POR DEPÓSITOS A PLAZO	\$2.084,43				\$2.084,43
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$0,00				\$0,00
ANTIC.FISCAL RETENCION FUENTE	\$11.267,41				\$11.267,41
CREDITO TRIBUTARIO IVA POR COMPRA	\$287,94				\$287,94
CREDITO TRIBUTARIO RETENC.IVA POR VENTA	\$1.835,17				\$1.835,17
DEPOSITOS PLAZO PAIS MON.NAC.	\$45.200,00				\$45.200,00
Total Activo Corriente	\$ 257.765,45				\$180.951,84
Activos Fijos					
EDIFICIOS	\$ 80.000,00	6	\$ 70.000,00		\$150.000,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$0,00				\$0,00
SOFTWARE	\$12.500,00	1		\$ 12.500,00	\$0,00
MUEBLES Y EQUIPOS	\$8.840,00				\$8.840,00
VEHICULOS	\$54.200,00				\$54.200,00
Total Activos Fijos	\$155.540,00				\$213.040,00
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-\$6.857,13	6		\$ 7.000,00	-\$ 13.857,13
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	0				\$ 0,00
DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE	-\$1.735,95	1	\$ 1.735,95		\$ 0,00
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y EQUIPOS	-\$2.639,30				-\$ 2.639,30
DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULOS	-\$24.670,11	8 y 9	\$ 643,95		-\$ 24.026,16
Total Depreciación Acumulada Activos Fijos	-\$ 35.902,49				-\$ 40.522,59
Activos Diferidos					
SEGURO PAGADO POR ADELANTADO	\$5.700,00				\$ 5.700,00
IMPUESTOS DIFERIDOS	-	4 y 11	\$ 798,12		\$ 798,12
Total Activos Diferidos	\$ 5.700,00				\$ 6.498,12
Activos Intangibles					
SOFTWARE	-	1	\$ 12.500,00		\$ 12.500,00
GASTOS DE ESTABLECIMIENTO Y REORGANIZACIÓN	\$3.500,00	10		\$ 3.500,00	\$ 0,00
LICENCIA DE SOFTWARE	\$7.516,00				\$ 7.516,00
Total Activos Intangibles	\$ 11.016,00				\$ 20.016,00
(-)AMORTIZACION ACUM. SOFTWARE	-	1		\$ 1.735,95	-\$ 1.735,95
(-)AMORTIZACION ACUM. GASTOS DE ESTABLECIMIENTO	-\$2.800,00	10	\$ 2.800,00		\$ 0,00
(-)AMORTIZACION ACUM. LICENCIA DE SOFTWARE	-\$1.043,89				-\$ 1.043,89
Total Amortización Acumulada Activos Intangibles	-\$ 3.843,89				-\$ 2.779,84
Activo Total	\$ 390.275,07				\$ 377.203,53
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
PROVEEDORES	\$20.100,00				\$ 20.100,00

Tabla 22: NIIF aplicables a las cuentas del Balance General NEC

Cuentas	NEC 31-12-2009	REF.	Diferencias		NIIF 01-01-2010
			Debe	Haber	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	\$2.621,68				\$ 2.621,68
RETENC.IVA 30 %	\$33,84				\$ 33,84
RETENC.IVA 70 %	\$0,00				\$ 0,00
RETENC.IVA 100 %	\$13,32				\$ 13,32
IMPUESTO A LA RENTA	\$8.817,20				\$ 8.817,20
RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	\$4,75				\$ 4,75
RET.FUENTE IMPTO.A LA RENTA EMPLEADOS	\$676,86				\$ 676,86
RETENCIONES EN LA FUENTE 8 %	\$40,00				\$ 40,00
RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	\$33,14				\$ 33,14
APORTES PERSONAL Y PATRONAL	\$2.478,04				\$ 2.478,04
PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	\$6.615,95				\$ 6.615,95
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	\$502,55				\$ 502,55
PROVISION DE VACACIONES	\$8.343,63				\$ 8.343,63
FONDOS DE RESERVA	\$445,27				\$ 445,27
UTILIDADES X PAGAR TRABAJADORES	\$6.221,93				\$ 6.221,93
OTRAS CTAS.X PAGAR FUNCIONARIOS Y EMPL.	\$13.159,79				\$ 13.159,79
Total Pasivo Corriente	\$70.107,95				\$ 70.107,95
Pasivo no Corriente					
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	\$182,81				\$ 182,81
Total Pasivo no Corriente	\$182,81				\$ 182,81
Pasivo Diferido					
Impuestos diferidos	-	7		\$ 17.000,00	\$ 17.000,00
Pasivo Total	\$70.290,76				\$ 87.290,76
PATRIMONIO					
Capital	\$80.000,00				\$ 80.000,00
Reserva Legal	\$11.070,66				\$ 11.070,66
Utilidad del Ejercicio	\$206.535,16				\$ 206.535,16
Utilidad Acumulada	\$22.378,49				\$ 22.378,49
Resultados Acumulados NIIF		2	\$ 851,56		-\$ 30.071,54
		3	\$ 2.492,49		
		4		\$ 623,12	
		5	\$ 73.469,56		
		6		\$ 63.000,00	
		7	\$ 17.000,00		
		8 y 9		\$ 643,95	
		10	\$ 700,00		
	11		\$ 175,00		
Total Patrimonio	\$319.984,31				\$ 289.912,77
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$390.275,07		\$ 182.991,63	\$ 182.991,63	\$ 377.203,53

ECUACIÓN CONTABLE

	ACTIVO	= PASIVO	+ PATRIMONIO
NEC	\$ 390.275,07	\$70.290,76	\$319.984,31
NIIF	<u>\$ 377.203,53</u>	<u>\$87.290,76</u>	<u>\$289.912,77</u>
DIFERENCIAS	\$ 13.071,54	-\$17.000,00	\$30.071,54