

**ARCOS MALDONADO RON ODONTOLOGOS ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
*(Expresado en dólares )*

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		SUPERAVIT POR VALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Reserva de Capital	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
				301	302	30401	30402	30502	30601	30602	30603	30604	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>99</b>	<b>800.00</b>	<b>7,869.96</b>	-	-	-	-	<b>(483.01)</b>	-	-	<b>1,902.24</b>	-	<b>10,089.19</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>9901</b>	<b>800.00</b>	<b>7,869.96</b>	-	-	-	-	<b>(483.01)</b>	-	-	<b>695.21</b>	-	<b>8,882.16</b>
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>990101</b>	<b>800.00</b>	<b>7,869.96</b>	-	-	-	-	<b>(483.01)</b>	-	-	<b>695.21</b>	-	<b>8,882.16</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>	<b>990102</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>	<b>990103</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1,207.03</b>	-	<b>1,207.03</b>
<i>Aumento (disminución) de capital social</i>	<b>990201</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aportes para futuras capitalizaciones</i>	<b>990202</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Prima por emisión primaria de acciones</i>	<b>990203</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Dividendos</i>	<b>990204</b>	-	-	-	-	-	<b>(695.21)</b>	-	-	-	-	-	<b>(695.21)</b>
<i>Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales</i>	<b>990205</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta</i>	<b>990206</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo</i>	<b>990207</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles</i>	<b>990208</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Otros cambios</i>	<b>990209</b>	-	-	-	-	-	<b>695.21</b>	-	-	-	<b>(695.21)</b>	-	-
<b>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</b>	<b>990210</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1,902.24</b>	-	<b>1,902.24</b>

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

Representate Legal

Contador (a)

## AJUSTES POR EFECTO DE LAS NORMAS NIIF

### 1 Ejercicio practico NIIF: Valor Neto Realizable en Inventarios

#### **INVENTARIOS- VALOR NETO DE REALIZACION**

Introducción: El presente tema pretende mostrar, mediante un ejercicio practico, el Valor Neto de Realización de los INVENTARIOS, según lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### **Medición de los Inventarios**

Sección 13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas, denominado. VALOR NETO REALIZABLE

Sección 13.19 Deterioro de los inventarios, al final de cada periodo una entidad evaluara si los inventarios están deteriorados

Sección 27.2 Deterioro del valor de los inventarios, Una entidad evaluara en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios: la entidad realizara la evaluación comparando el importe in libros de cada partida del inventario.(o grupos de inventarios similares), con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, si una partida del inventario (o grupo de partidas),ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una perdida por deterioro del valor y se reconocerá inmediatamente en RESULTADOS

El siguiente ejemplo vamos a determinar el Valor Neto de Realización de los Inventarios, al cierre del ejercicio 2013, de una empresa comercial, cuyo objeto social es la importación y comercialización de repuestos para equipo pesado, y el efecto en año 2014 con la baja de inventarios y el activo por impuesto diferido

Para determinar el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta ,debemos conocer que porcentaje de los gastos de venta es en relación a la ventas, en este ejemplo tomamos el estado de resultados así:

**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 201 2 y 2013

	2012	%	2013	%
<b>INGRESOS</b>				
Ventas Netas	100,000.00		105,000.00	
<b>(Menos)</b>				
Costo de Productos Vendidos	(65,780.00)	-65.78%	(69,279.00)	-65.98%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>34,220.00</b>		<b>35,721.00</b>	
<b>(Menos )</b>				
Gastos de Venta	(12,450.00)	-12.45%	(12,960.00)	-12.34%
Gastos de Administración	(16,750.00)	-16.75%	(17,100.00)	-16.29%
<b>Tota Gastos</b>	<b>(29,200.00)</b>		<b>(30,060.00)</b>	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>5,020.00</b>	<b>5.02%</b>	<b>5,661.00</b>	<b>5.39%</b>

En este ejemplo los gastos de venta en relación a las ventas del año 2013 es de 12,34%

**MEDICION DE LOS INVENTARIOS**

<b>TIPOS DE REPUESTOS(Inventario)</b>	A	B	C	
E stock al 31 de Diciembre 2013	12	80	1,200.00	
<b>COSTO UNITARIO (del sistema)</b>	1,035.00	291.60	0.48	
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	12,420.00	23,328.00	576.00	23,328.00
Precio de venta Unitario es\$:	1,500.00	240.00	0.80	
% Gastos de Venta en relación a Ventas	12.34%	12.34%	12.34%	
Valor Neto Realizable:\$1.500,00-12,34%= \$ 1-314.90 en el articulo A	1,314.90	210.38	0.70	
E stock al 31 de Diciembre 2013	12	80	1200	
<b>Unidades</b>	-	16,830.72	-	16,830.72
<b>TOTAL</b>		81.22		<b>6,497.28</b>

En este ejemplo en el articulo B, el costo del inventario es de \$291,60,, el valor neto de realización de este repuestos es de \$210,38, tomamos el menor en este caso la provisión por el valor neto de realización es de \$81,22 X 80 Art.=\$6.497,28

**DIARIO EN EL AÑO 2013**

CUENTA	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos Valor Neto de Realización inventarios	520126		6,497.28	
(-)Provisión por el valor neto de realización	1010313			6,497.28
<b>TOTAL DIARIO</b>			<b>6,497.28</b>	<b>6,497.28</b>

**DIARIO**

CUENTA	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
Activos por Impuestos Diferidos	1020502		1,429.40	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2010702			1,429.40
<b>TOTAL DIARIO</b>			<b>1,429.40</b>	<b>1,429.40</b>

**Este efecto se produce en la conciliación Tributaria del ejercicio 2013**

## DIARIO EN EL AÑO 2014

En este año, liquidamos el stock de repuestos del artículo B

CUENTA	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventarios	1010306		-	6,497.28
(-)Provisión por el valor neto de realización	1010313		6,497.28	-
<b>TOTAL DIARIO</b>			<b>6,497.28</b>	<b>6,497.28</b>

**DIARIO**

CUENTA	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	--------	---------	------	-------

Activos por Impuestos Diferidos	1020502		-	1,429.40
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2010702		1,429.40	-

**TOTAL DIARIO**      1,429.40      1,429.40

**Este efecto se produce en la conciliacion Tributaria del siguiente año, revisar reforma a la Ley y Reglamento**









## ANEXO A LOS PAPELES DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

*En este papel de trabajo identificamos las partidas que no afectan al Efectivo y Equivalentes de Efectivo, como la depreciación, amortización, provisión cuentas incobrables, provisión inventarios; cuando la variación de las cuentas de valuación de un periodo a otro no es igual al costo o gasto registrado en el periodo, hay otros efectos contables, nos facilita la interpretación contable de la hoja (PASO 3 NOTAS)*

DETALLE		ANEXO 1 USD \$ 12/31/2015
<b>Costos y Gastos que no afectan al Flujo de Efectivo</b>		
1	Gasto Provisión Incobrables	-
2	Gastos Provisión Inventarios Valor Neto de Realización y (Deterioro)	-
3	Gasto Depreciación Propiedad Planta Y Equipo -AL COSTO	-
3	Gasto Depreciación Propiedad Planta Y Equipo -AL GASTO	7,763.75
4	Gasto Amortización Otros Activos	-
5	Gasto provisión beneficios a empleados	-
<b>PRUEBAS TECNICAS</b>		
1	(-)Provisión Cuentas Incobrables al Inicio del Periodo	-
	(-)Provisión Cuentas Incobrables al final del Periodo	-
	<b>Neto Variación</b>	-
	<b>Total Contabilizado en el Gasto</b>	-
	Quando la variación es igual al gasto del periodo, no hay otros registros contables, caso contrario, debemos analizar a Través de los diarios contables e interpretar en la hoja(PASO 3 NOTAS)	-

En este ejemplo, los US\$5.000,00 corresponde a baja de cuentas por cobrar ver nota 3 de la hoja( PASO 3 NOTA)

2	(-)Inventario Valor Neto de Realización al Inicio del Periodo	-
	(-)Inventario Valor Neto de Realización al Final del Periodo	-
	<b>Neto Variación</b>	-
	<b>Total Contabilizado en el Gasto y Gasto</b>	-
	Cuando la variación es Cero el efecto es normal, caso contrario obligadamente debemos revisar todo el movimiento del periodo de esta cuenta	-

3	(-)Depreciación Acumulada al Inicio del Periodo	(120,844.73)
	(-)Depreciación Acumulada al Final del Periodo	(128,608.48)
	<b>Neto Variación</b>	<b>7,763.75</b>
	<b>Total Contabilizado en el Gasto y Gasto</b>	<b>7,763.75</b>
	Cuando la variación es Cero , representa que no hay baja de Activos Fijos, caso contrario debemos analizar todos los movimientos de esta cuenta.	-

La variación de \$ 29.500.00 corresponde a la venta de activos , como se demuestra en la nota 6 de la hoja (PASO 3 NOTA)

4	(-)Amortización Acumulada al Inicio del Periodo	-
	(-)Amortización Acumulada al Final del Periodo	-
	<b>Neto Variación</b>	-
	<b>Total Contabilizado en el Gasto y Gasto</b>	-
	En este ejemplo la amortización es el efecto del gastos del periodo	-

5	Provisión Beneficios Empleados al inicio del Periodo	-
	Provisión Beneficios Empleados al final del Periodo	-
	<b>Neto Variación</b>	-
	<b>Total Contabilizado en el Gasto y Gasto</b>	-

Cuando la variación es Cero el efecto es normal, caso contrario obligadamente debemos revisar todo el movimiento del periodo de esta cuenta	-
---	---

**B.G.**

**ARCOS MALDONADO RON ODONTOLOGOS ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares Americanos)**

	<u>31-Dec-14</u>	<u>31-Dec-15</u>
<b>ACTIVOS</b>	-	-
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>6,980.46</b>	<b>12,636.63</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	2,751.18	-
Otras Cuentas por Cobrar	10,709.46	12,494.67
(Provisión Cuentas Incobrables	-	-
Inventarios	-	-
(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>20,441.10</b>	<b>25,131.30</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	427,506.13	431,904.78
(-)Depreciación Acumulada	(120,844.73)	(128,608.48)
Propiedad de Inversión (Neto)	-	-
Activo Intangible	-	-
(-)Amortización Intangibles	-	-
Activos por Impuestos Diferidos	-	-
Activos Financieros no corrientes	-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>306,661.40</b>	<b>303,296.30</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>327,102.50</b>	<b>328,427.60</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	-	
Cuentas y Documentos por pagar	8,411.19	7,055.47
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
Obligaciones Acumuladas y Otras Cuentas	13,531.11	14,555.85
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>21,942.30</b>	<b>21,611.32</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

<i>Pasivos por contratos de arrendamiento financiero</i>	-	-
<i>Cuentas y Documentos por pagar</i>	-	-
<i>Obligaciones con Instituciones Financieras</i>	-	-
<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	296,278.04	295,809.40
<i>Anticipo de Clientes</i>	-	-
<i>Provisiones por Beneficios a Empleados</i>	-	-
<i>Otras Provisiones</i>	-	-
<i>Pasivo Diferido</i>	-	-
<i>Otros Pasivos No Corrientes</i>	-	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>296,278.04</b>	<b>295,809.40</b>

**TOTAL PASIVOS**

<b>318,220.34</b>	<b>317,420.72</b>
-------------------	-------------------

**PATRIMONIO**

<i>Capital Suscrito o Asignado</i>	800.00	800.00
<i>Aportes para futuras capitalizaciones</i>	7,869.96	7,869.96
<i>Reserva Legal</i>	-	-
<i>Reservas Facultativa y Estatutaria</i>	-	-
<i>Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo</i>	-	-
<i>Ganancias acumuladas</i>	-	-
<i>(-) Pérdidas Acumuladas</i>	(483.01)	(483.01)
<i>Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF</i>	-	-
<i>Reserva de capital</i>	-	-
<i>Ganancia neta del Periodo</i>	695.21	2,819.93
<i>(-) Pérdidas Neta del Periodo</i>	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>8,882.16</b>	<b>11,006.88</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>327,102.50</b>	<b>328,427.60</b>

**DIFERENCIA**

-	-
---	---

**Reclasificación del 15% Trabajadores (Ejercicio 2014)**

422.99

**Reclasificación del Impuesto a la Renta (Ejercicio 2014)**

494.70

**NETO AL FLUJO**

917.69

RI





**ARCOS MALDONADO RON ODONTOLOGOS ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO**

*En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomamos las variaciones del paso 2 CAMBIOS*

**DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS**

<b>ANALISIS DE LAS VARIACIONES</b>		<b>DEMOSTRACION CONTABLE</b>	
<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS DEBE</b>
<b>1</b>	<b>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</b>	<b>1</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>
	<b>Ventas totales en el Estado de Resultados</b> <span style="float:right">205,922.62</span>		Cuentas por Cobrar <span style="float:right">205,922.62</span>
	<b>Variación en Cuentas por Cobrar</b>		Cuenta de Resultados
	Por Cobrar al inicio del periodo <span style="float:right">2,751.18</span>		Cuentas por Cobrar <span style="float:right">-</span>
	Por Cobrar al Final del periodo <span style="float:right">-</span> <span style="float:right">2,751.18</span>		<b>BANCOS</b> <span style="float:right">208,673.80</span>
	<b>Efectivo recibido de los clientes:</b> <span style="float:right"><u>208,673.80</u></span> ---->	-->	<b>TOTAL</b> <span style="float:right"><u>414,596.42</u></span>

<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS DEBE</b>
<b>2</b>	<b>Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?</b> <span style="float:right">(1,785.21)</span>	<b>2</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>
	<b>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</b>		-
	Por Cobrar al inicio del periodo <span style="float:right">10,709.46</span>		Otras Cuentas por Cobrar <span style="float:right">1,785.21</span>
	Por Cobrar al Final del periodo <span style="float:right">12,494.67</span>		<b>BANCOS</b> <span style="float:right">-</span>
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b> <span style="float:right"><u>(1,785.21)</u></span> -->	-->	<b>TOTAL</b> <span style="float:right"><u>1,785.21</u></span>

<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS DEBE</b>
<b>3</b>	<b>Variación en la Provisión Cuentas Incobrables</b> <span style="float:right">-</span>	<b>3</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>
	<b>ANALISIS</b>		Cuenta de Resultados <span style="float:right">-</span>
	Provisión Registrada en el Gasto <span style="float:right">-</span>		<b>BANCOS</b>
	Baja de cuentas por cobrar con provisión(DATO) <span style="float:right">-</span>		Provisión Cuentas Incobrables
	<b>TOTAL</b> <span style="float:right"><u>-</u></span>		

	<b>TOTAL</b>
<i>En este ejemplo los US\$5,000,00 se dio de baja la cuenta por Cobrar, con la Provisión de Cuentas Incobrables,</i>	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
4	<b>Variación en la cuenta de Inventarios?</b>	4	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		Cuenta de Resultados Inventarios	-
	Menos depreciación en el costo		Inventarios	-
	<b>Variación en inventarios</b>		Proveedores por Pagar	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Proveedores por Pagar	-
	Saldo al Final del Periodo		BANCOS	-
	<b>Variación en Proveedores</b>		<b>TOTAL</b>	<b>1,355.72</b>
	Saldo al Inicio del Periodo			
	Saldo al Final del Periodo			
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
5	<b>(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y ANALISIS</b>	5	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al inicio del periodo		Provisión Inventarios	-
	Saldo al final del periodo		BANCOS	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE

<b>6</b>	<b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?</b>	<b>(4,398.65)</b>		<b>6</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>
	Compras de activos en el año 2015(*)	4,398.65	-		<b>Bancos (Venta del Activo)</b>
	Por venta de Activos (*)	-	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)
		-	-		<b>Depreciación Acumulada (nota7)</b>
	(*) Dato de la contabilidad	<u>4,398.65</u>	<u>4,398.65</u>		Perdida en venta de activo
					Utilidad en venta de Activos
					Activos Fijos Costo (Adquisición)
					<b>Bancos (Compra de Activos)</b>
					Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)
					Pasivo Diferido
					Superávit por Revaluación
					<b>TOTAL</b>
					<u>-</u>
	<b>Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diarios contables debemos analizar, las compras netas, en el caso de venta el efecto de la utilidad o perdida en venta de activos, en el CD parte de este texto, se anexa en esta nota, el papel de trabajo que facilita la interpretación contable de los activos fijos,</b>				

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>7</b>	<b>Variación en la Depreciación acumulada?</b>		<b>7,763.75</b>	<b>7</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Gasto y Costo de la Depreciación	7,763.75			Cuenta de Resultados	7,763.75
	Venta de activo (DATO CONTABLE)	-			Depreciación Acumulada	
	<b>NETO VARIACION</b>		<u><b>7,763.75</b></u>		<b>TOTAL</b>	<u><b>7,763.75</b></u>
	La depreciación de \$29,500,00 contabilizado en el diario 6					

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>8</b>	<b>Propiedad de Inversión (Neto)</b>		<b>-</b>	<b>8</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Propiedad de inversión	-
	Saldo al final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<u><b>-</b></u>			



--	--	--	--

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
12	<b>Variación en activos financieros no corrientes</b>	12	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al inicio del periodo		Activos financieros no corrientes	-
	Saldo al final del periodo		<b>BANCOS</b>	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<b>TOTAL</b>	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
13	<b>Variación en las Obligaciones Bancarias?</b>	13	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones Bancarias	-
	Saldo al Final del Periodo		<b>BANCOS</b>	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<b>TOTAL</b>	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
14	<b>Variación en las otras cuentas por pagar?</b>	14	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	<b>Análisis</b>		Cuentas de Resultados	189,391.74
	Gastos de Venta		Gastos Acumulados x Pagar	
	Gastos de Administración		Gastos Acumulados x Pagar	188,367.00
			<b>BANCOS (Efecto de Proveedores)</b>	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Bancos 15% Trabajadores *	
	Saldo al Final del Periodo		Bancos 24% Impuesto Renta *	
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<b>TOTAL</b>	<b>377,758.74</b>

\* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE

<b>14.1</b>	<b>Variación en contrato de arrenda. Financiero</b>	-	-	<b>14.1</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Obligaciones Bancarias	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>14.2</b>	<b>Variación en otras cuentas por pagar</b>	-	-	<b>14.2</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Obligaciones Bancarias	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Efecto neto en el Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>15</b>	<b>Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?</b>	-	-	<b>15</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Bancos	-
	Saldo al Final del Periodo	-			Obligaciones Bancarias	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>-</u> -->	<b>..&gt;</b>	<b>BANCOS</b>	-
					<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>16</b>	<b>Cuentas por pagar diversas relacionadas</b>		<b>(468.64)</b>	<b>16</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	296,278.04			Cuentas por pagar diversas relacionadas	468.64
	Saldo al Final del Periodo	295,809.40			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u><b>(468.64)</b></u> -->	<b>--&gt;</b>	<b>TOTAL</b>	<u><b>468.64</b></u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
------	---------	--	--	------	---------	------

<b>17</b>	<b>Anticipo de Clientes</b>	-	-	<b>17</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Anticipo de Clientes	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>18</b>	<b>Provisiones por Beneficios a Empleados</b>	-	-	<b>18</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Cuenta de Resultados	-
	Saldo al Final del Periodo	-			Provisiones por Beneficios a Empleados	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		Provisiones por Beneficios a Empleados	-
	<b>En el caso de haber pagos en el año</b>				<b>Bancos</b>	
	Provisión registrada en el gasto	-			<b>TOTAL</b>	<u>-</u>
	Pago de un Trabajador, renuncia	-	<u>-</u>			
	<b>En esta nota debemos analizar, con los Mayores, las variaciones en las provisiones por Beneficios a Empleados( Jubilación Patronal y Desahucio),especialmente cuando se ha pagado por la salida de empleados o funcionarios de la empresa</b>					

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>19</b>	<b>Otras Provisiones</b>	-	-	<b>19</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Otra Provisiones	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>Bancos</b>	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>20</b>	<b>Pasivo Diferido</b>	-	-	<b>20</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	

	Saldo al Inicio del Periodo	-			Pasivo Diferido	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>Bancos</b>	-
	<b>Neto</b>		-	-->	<b>TOTAL</b>	-
<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>				<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>
<b>21</b>	<b>Otros Pasivos No Corrientes</b>		-		<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	-			Otros Pasivos No Corrientes	-
	Saldo al Final del Periodo	-			<b>BANCOS</b>	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		-	-->	<b>TOTAL</b>	-

<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>				<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>
<b>22</b>	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>		-		<b>22</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	<b>Aumento de Capital</b>					Aportes futuras capitalizaciones	-
	Saldo al Inicio del Periodo	800.00				<b>Capital Suscrito</b>	
	Saldo al Final del Periodo	800.00				<b>TOTAL</b>	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		-	-->			
	<b>En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado</b>						

<b>NOTA</b>	<b>DETALLE</b>				<b>NOTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>
<b>23</b>	<b>Aportes para futuras capitalizaciones</b>		-		<b>23</b>	<b>EFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo	7,869.96				Ver Nota 22	-
	Saldo al Final del Periodo	7,869.96				<b>TOTAL</b>	-
	<b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b>		-	-->			
	<b>En este ejemplo, es una transferencia de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones al Capital Suscrito y Pagado</b>						

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
24	<b>Reserva Legal</b> - Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - <b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> - <hr/> <hr/>	24	<b>EFEECTO CONTABLE</b> Ganancias acumuladas - Reserva Legal - <b>TOTAL</b> - <hr/> <hr/>	
<p><i>En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reserva Legal</i></p>				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
25	<b>Reservas Facultativa y Estatutaria</b> - Saldo al Inicio del Periodo - Saldo al Final del Periodo - <b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> - <hr/> <hr/>	25	<b>EFEECTO CONTABLE</b>  <b>TOTAL</b> - <hr/> <hr/>	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
26	<b>Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo</b> - Saldo al inicio del periodo - Saldo al final del Periodo - <hr/> <hr/>	26	<b>EFEECTO CONTABLE</b> 	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
27	<b>Ganancias acumuladas</b> (695.21) Ganancia acumulada Año Anterior - Ganancia del año anterior (695.21)	27	<b>EFEECTO CONTABLE</b> 	

<p>Ganancia Acumulada este año -</p> <p>Transferencia a Reserva Legal -</p> <p><b>No hay efecto en el Flujo de Caja</b> <u><u>(695.21)</u></u></p> <p><i>Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.</i></p> <p><i>Los US\$ 17.300,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24</i></p>	<p>Ganancia acumuladas 695.21</p> <p><b>BANCOS</b> -</p> <p><b>TOTAL</b> <u><u>695.21</u></u></p>
--	---

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
28	<b>(-) Pérdidas Acumuladas</b> \$ -	28	<b>EFFECTO CONTABLE</b>	
	Saldo al Inicio del Periodo (483.01)			
	Saldo al Final del Periodo (483.01)			
	<u><u>(966.02)</u></u>		<b>TOTAL</b>	<u><u></u></u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
29	<b>Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF</b> -	29	<b>EFFECTO CONTABLE</b>	

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
30	<b>Reserva de capital</b> -	30	<b>EFFECTO CONTABLE</b>	

**Datos del Estado de Resultados**

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE
------	---------	------	---------	------

<b>RI</b>	<b>Otros Ingresos</b>	-		<b>RI</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>	
					<b>Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)</b>	
	Utilidad en venta activos	-	-			
	Otros Ingresos	-	-			
			-		Cuenta de Resultados	-
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>		<u>-</u>	-->	<b>BANCOS</b>	-
			<u>-</u>		<b>TOTAL</b>	<u>-</u>
	<b>En la cuenta otros ingreso debemos analizar si involucra, registros contables que no afectan al efectivo, como en este caso la utilidad en venta de activos, recomendamos analizar con los mayores de contabilidad.</b>					
	<b>Los US\$ 800,00 se contabilizan en el diario N°6</b>					

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE
<b>RI</b>	<b>Gastos Financieros</b>	<b>5,947.20</b>	<b>RI</b>	<b>EFFECTO CONTABLE</b>	
	<b>Gastos de Intereses en el Estado Resultados</b>			Cuenta de Resultados	5,947.20
		-		<b>BANCOS</b>	
	<b>Neto Afectado al Flujo de Caja</b>			<b>TOTAL</b>	<u><u>5,947.20</u></u>

**NOTA: A nuestros clientes y lectores recomendamos utilizar este archivo para ingresar los datos de su empresa, en este CD incluimos otro a ingrese los datos de su Empresa**

Gracias Nelson Aguirre Solís

**PASO 3**

<i>HABER</i>
-
205,922.62
208,673.80
-
-
<b>414,596.42</b>

<i>HABER</i>
-
-
1,785.21
<b>1,785.21</b>

<i>HABER</i>
-
-

-

<b>HABER</b>
-
-
-
-
1,355.72
<b>1,355.72</b>

<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>

<b>PAPEL DE TRABAJO</b> <i>Venta o Baja de Activos Fijos</i>			
<b>VENTA ACTIVO FIJO</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>PERDIDA</b>	<b>TOTAL</b>

COSTO	-	-	-
DEP.ACUMUL	-	-	-
VALOR LIBROS	-	-	-
PRECIO VENTA	-	-	-
<b>UTILIDAD(PERDIDA)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Registro Contable**

	<b>DIARIO UTILIDAD</b>		<b>DIARIO -PERDIDA</b>			<b>RESUMEN</b>		
	Cuenta	Debe	Haber	Cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber
4,398.65								
-								
-								
-								
<b>4,398.65</b>								
	BANCOS	-		BANCOS	-		-	
	COSTO ACTIVO		-	COSTO ACTIVO		-		-
	DEP.ACUM	-		DEP.ACUM	-		-	
	UTILD(PERD).VENTA ACTIVO		-	PERD,VENTA ACT	-		-	
	<b>TOTALES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>HABER</b>
7,763.75
<b>7,763.75</b>

<b>HABER</b>
-
-

-

<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-
-

<i>HABER</i>
189,391.74
186,397.64
399.69
1,569.67
<b>377,758.74</b>

*HABER*

-
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>
-
468.64
<b>468.64</b>

<b>HABER</b>
--------------

-
-
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-
-
-

<b>HABER</b>

-
-
-
<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-
-

<b>HABER</b>
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

<i>HABER</i>
-
-
-

695.21

---

**695.21**

---

---

**HABER**

**HABER**

**HABER**

**HABER**

-
-
-
-
-

<b>HABER</b>
5,947.20
<b>5,947.20</b>

archivo para que

#VALUE!

**PASOS N° 4 Y 5 IDENTIFICA EL CAMBIO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y REGISTRAR LOS MOVIMIENTO DE LA hoja( PASO 3 NOTAS)**

*En esta hoja de trabajo se registra automáticamente los movimientos contables de la hoja(PASO 3 NOTAS), en la cuenta "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", la prueba debe ser "Cero".*

Movimientos producidos en el periodo de la cuenta "EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO"

Cambio----->		5,656.17		
9501	NOTA	US\$ DEBITOS	US\$ CREDITOS	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	1	208,673.80	-	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios
95010105	2-13-14-RI	-	-	Otros cobros por actividades de operación
95010201	2-4-13-14		189,538.57	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios
95010203	14		399.69	Pagos a y por cuenta de empleados
95010205			-	Otros pagos por actividades de operación
950103			-	Dividendos pagados
950104				Dividendos recibidos
950105	RI	-	5,947.20	Intereses pagados
950106				Intereses recibidos
950107	14		1,569.67	Impuesto a las ganancias pagado
950108	3-11-18-19-20-21	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo
<b>9502</b>				<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>
950208	6-8-9	-		Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas
950209	6-8-9		4,398.65	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo
950215				Anticipo de efectivo efectuados a terceros
950216		-		Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros
950219		-	-	Dividendos recibidos
950220		-	-	Intereses recibidos
950220	12	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo
<b>9503</b>				<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>
950301	22	-		Aporte en efectivo por aumentos de capital
950304	15	-		Financiación por préstamos a largo plazo
950305	15		-	Pago de Préstamos
950306				Pagos de pasivos por arrendamiento financiero
950308	27		695.21	Dividendos pagados
950309				Intereses recibidos
950310	16-17	-	468.64	Otras entradas (salidas de efectivo)
		<b>208,673.80</b>	<b>203,017.63</b>	
		<b>5,656.17</b>		
	<b>Prueba----&gt;</b>		<b>0.00</b>	

**COMENTARIO: Si no le queda Cero en la Prueba, revise cada Nota del paso 3**

*En esta hoja de trabajo se registra automáticamente, los movimientos de la hoja(PASO 3 NOTAS) de las de cuenta de Resultados, en saldo neto entre Débitos y Créditos es igual a la utilidad o pérdida del periodo, antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta*

**CUENTA: DE RESULTADOS (Movimientos del Periodo 2013)**

NOTAS	DEBE	HABER	DETALLE
1		205,922.62	Por Ventas
3	-		Gastos Cuentas Incobrables
4	-		Costo de Ventas
5	-		Provisión de Inventarios
7	7,763.75		Gastos Depreciación
6	-	-	Perdida Venta Activos Fijos
8	-		Amortización
16	-		Gastos jubilación Patronal
14	189,391.74		Gastos de Administración y Ventas
RI	5,947.20		Gasto de intereses
26		-	Otros Ingresos
8	-	-	Utilidad en venta de activos??
<b>203,102.69</b>		<b>205,922.62</b>	
		<b>2,819.93</b>	<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>
UTILIDAD PG		2,819.93	

<b>Prueba Cero:</b>	-
---------------------	---

**COMENTARIO: Si no le queda Cero en la Prueba, revise cada Nota de la hoja( PASO 3 NOTAS), caso contrario " Felicitaciones"**

#VALUE!

## PASO 6 CLASIFICAR EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO

En esta hoja de trabajo clasificamos los movimientos del Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la hoja (PASO 4 y 5) en las actividades de Operación, Inversión y financiamiento según el caso

CODIGO	Efectivo y equivalentes del efectivo		Concepto por cuenta	Clasificación			Prueba
				Operación	Inversión	Financiamiento	
<b>9501</b>	<b>5,656.17</b>		<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				<b>5,656.17</b>
95010101	208,673.80	-	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	208,673.80			208,673.80
95010105	-	-	Otros cobros por actividades de operación	-			-
95010201	-	189,538.57	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(189,538.57)			(189,538.57)
95010203	-	399.69	Pagos a y por cuenta de empleados	(399.69)			(399.69)
95010205	-	-	Otros pagos por actividades de operación	-			-
950103	-	-	Dividendos pagados	-			-
950104	-	-	Dividendos recibidos	-			-
950105	-	5,947.20	Intereses pagados	(5,947.20)			(5,947.20)
950106	-	-	Intereses recibidos	-			-
950107	-	1,569.67	Impuesto a las ganancias pagado	(1,569.67)			(1,569.67)
950108	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo	-			-
				-			-
<b>9502</b>	-	-	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				-
950208	-	-	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas		-		-
950209	-	4,398.65	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo		(4,398.65)		(4,398.65)
950215	-	-	Anticipo de efectivo efectuados a terceros		-		-
950216	-	-	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros		-		-
950219	-	-	Dividendos recibidos		-		-
950220	-	-	Intereses recibidos		-		-
950220	-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo		-		-
					-		-
<b>9503</b>	-	-	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				-
950301	-	-	Aporte en efectivo por aumentos de capital			-	-
950304	-	-	Financiación por préstamos a largo plazo			-	-
950305	-	-	Pago de Préstamos			-	-
950306	-	-	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero			-	-
950308	-	695.21	Dividendos pagados			(695.21)	(695.21)
950309	-	-	Intereses recibidos			-	-
950310	-	468.64	Otras entradas (salidas de efectivo)			(468.64)	(468.64)
	208,673.80	203,017.63	-	<b>11,218.67</b>	<b>(4,398.65)</b>	<b>(1,163.85)</b>	<b>5,656.17</b>

5,656.17 0.00 <-----Prueba Cero

**Si las pruebas son CERO, ha terminado los papeles de Trabajo, los pasos N° 7 y 8 son Automáticos**

Prueba: Cero

5,656.17
0.00

**ARCOS MALDONADO RON ODONTOLOGOS ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015**

*En esta hoja de trabajo se ingresa automáticamente los datos de la hoja(PASO 6-CLASIFICAR), hoja (P.G) y los cambios de activos y pasivos de la hoja (PASO 2 CAMBIOS)*

<b>9501</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>		<b>11,218.67</b>	<b>A</b>
950101	<b>Clases de Cobros por actividades de operación</b>			
95010101	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	208,673.80		
95010105	Otros cobros por actividades de operación	-		
	<b>Total de Cobros por actividades de operación</b>		<b>208,673.80</b>	
<b>9501</b>	<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>			
95010201	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(189,538.57)		
95010203	Pagos a y por cuenta de empleados	(399.69)		
95010205	Otros pagos por actividades de operación	-		
950103	Dividendos pagados	-		
950104	Dividendos recibidos	-		
950105	Intereses pagados	(5,947.20)		
950106	Intereses recibidos	-		
950107	Impuesto a las ganancias pagado	(1,569.67)		
950108	Otras salidas / entradas de efectivo	-		
	<b>Total de Pagos por actividades de operación</b>		<b>(197,455.13)</b>	
<b>9502</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>			
950208	Importes procedentes por la venta de Propiedad, planta y equipo	-		
950209	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(4,398.65)		
950215	Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-		
950216	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-		
950219	Dividendos recibidos	-		
950220	Intereses recibidos	-		
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo	-		
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		<b>(4,398.65)</b>	<b>B</b>
<b>9503</b>	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>			
950301	Aporte en efectivo por aumentos de capital	-		
950304	Financiación por préstamos a largo plazo	-		
950305	Pago de Prestamos	-		
950308	Dividendos pagados	(695.21)		
950309	Intereses recibidos	-		
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo	(468.64)		
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		<b>(1,163.85)</b>	<b>C</b>
<b>9505</b>	<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>5,656.17</b>	<b>D+-(A,B,C)</b>
<b>9506</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>		<b>6,980.46</b>	

9507 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo		12,636.63	12,636.63
			(0.00)
			Prueba Cero
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
96 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA		2,819.93	
<b>97 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>			
9701 Ajustes por gasto de depreciación y amortización		7,763.75	
	Gasto depreciación de propiedad planta y e	-	
	Gasto depreciación de propiedad planta y e	7,763.75	
	Gasto de Amortización	-	
9702 Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterior		-	
9705 Ajustes por gastos en provisiones		-	
9708 Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-	
9709 Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-	
9710 Ajustes por gasto por participación trabajadores		-	
9711 Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	
	Provisión Jubilación Patronal y desahucio	-	
	(Utilidad) Pérdida en venta de activos fij	-	
97 TOTAL AJUSTES		7,763.75	10,583.68
<b>98 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
9801 (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		2,751.18	
9802 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(1,785.21)	
9803 (Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-	
9804 (Incremento) disminución en inventarios		-	
9805 (Incremento) disminución en otros activos		-	
9806 Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-	
9807 Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		1,024.74	
9808 Incremento (disminución) en beneficios empleados		-	
9809 Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-	
9810 Incremento (disminución) en otros pasivos		(1,355.72)	
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS			634.99
9820 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
		11,218.67	Prueba Cero
	PRUEBA--->	11,218.67	-

FELICITACIONES *iiii*

ARCOS MALDONADO RON ODONTOLOGOS ASOCIADOS CIA. LTDA.

PASO 8

PARA INGRESAR A LA  
SUPERINTENDENCIA  
DE CIAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>5,656.17</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>11,218.67</b>	11,218.67	OK
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>208,673.80</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	208,673.80		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102			
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para reaseguro	95010103			
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104			
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-		
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(189,938.26)</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(189,538.57)		
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202			
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-		
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204			
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(399.69)		
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-		
Dividendos pagados	950103			
Dividendos recibidos	950104			
Intereses pagados	950105	(5,947.20)		
Intereses recibidos	950106			
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(1,569.67)		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(4,398.65)</b>	TRUE	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201			
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202			
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203			
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204			
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205			
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206			
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(4,398.65)		
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210			

Compras de activos intangibles	950211		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		
Compras de otros activos a largo plazo	950213		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		
Dividendos recibidos	950219		
Intereses recibidos	950220		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>(1,163.85)</b>	<b>TRUE</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	
Pagos de préstamos	950305	-	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		
Dividendos pagados	950308	(695.21)	
Intereses recibidos	950309		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	(468.64)	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>5,656.17</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>6,980.46</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>12,636.63</b>	<b>12,636.63</b>
			<b>0.00</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>2,819.93</b>	<b>TRUE</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>7,763.75</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	7,763.75	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	-	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		

Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>634.99</b>	<b>TRUE</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	2,751.18	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(1,785.21)	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	
(Incremento) disminución en otros activos	9805		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	1,024.74	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(1,355.72)	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>11,218.67</b>	<b>11,218.67</b>
<b>Felicitaciones diferencia Cero??</b>		<b>0.00</b>	

*Esta listo para ingresar al portal Web de la Superintendencia de Compañías.*