

## **SALEY S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

De acuerdo a Resolución No. 08.G.DSC.010 Emitida por la Superintendencia de Compañías en Noviembre 20 del 2008, publicada en el registro oficial 498, del 31 de Diciembre del mismo año. SALEY S.A ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" en su versión para PYMES, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 1 de Enero del 2011.

Por tal razón los Estados Financieros de SALEY S.A, al 31 de Diciembre del 2011 han sido convertidos de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, de acuerdo a los requerimientos establecidos en las mismas y todas las cifras presentadas están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América con la finalidad que constituyen el saldo inicial del periodo 2011

En el Estado de Situación Financiera los Activos y Pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes de acuerdo a requerimiento de la Sección 4 "Estado de Situación Financiera"

## **SALEY S.A.**

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **ACTIVO**

La Compañía considera como Activos corrientes, los rubros que cumplan con los siguientes requerimientos.

- a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Cc)espera realizar los activos durante los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- d) Del activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que este se encuentre restringido, y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa

Una entidad clasificara todos los demás activos como no corrientes.

#### **PASIVOS**

Se considera como pasivos corrientes los rubros que cumplan con los siguientes requerimientos:

- a) Espera liquidar su pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) mantener el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, a menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Una entidad clasificara todos los demás pasivos como no corrientes

## **SALEY S.A.**

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **PATRIMONIO**

Se registra el capital social , reservas y resultados, en este ultimo rubro se incluye la cuenta Resultado de años anteriores – Conversión a NIIF que contiene el efecto del ajuste por la adopción de la Empresa a las NIIF (Norma Internacional de Información Financiera Sección 35 )

#### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

Las partidas de propiedades, planta y Equipo, se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada, los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones se registra cuando se causa.

La depreciación se carga para distribuir el costo de sus activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando los porcentajes relacionados con su vida útil.

Maquinarias y Equipos 10%  
Vehículos 20%  
Equipos de computación 33%  
Edificios e Instalaciones 5%

#### **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Son montos adeudados por los clientes por la mercadería vendida en el curso normal del negocio. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas, el cual se carga a los resultados del año.

#### **CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Representan los montos adeudados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos, se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

## **SALEY S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Los estados financieros adjuntos y notas se presentan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en el Ecuador. El efectivo, incluye depósitos en bancos de libre disposición,

#### **PROVISIONES**

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

#### **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

El 15% sobre la utilidad generada del ejercicio económico, la Compañía debe reconocer a sus trabajadores, esta es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, conforme a lo que establecen las leyes laborales.

#### **IMPUESTO A LA RENTA**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devengan. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 24% anual para el ejercicio 2011. A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigencia el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras consignadas en el Balance al cierre.

## GUIA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION

**Nombre de la compañía:** SALEY S.A  
**Expediente:** 104996  
**Nombre del representante legal:** FRANCISCO XAVIER CORNEJO WAGNER  
**Domicilio legal: Dirección:** Urbanización Puerto Azul MZ- 205 solar 16  
**Lugar donde opera la compañía:** Guayaquil  
**Actividad principal:** Instalacion y mantenimiento de Equipos Electronicos  
**Actividades secundarias:**  
**Correo Electrónico:** fcornejopm@hotmail.com  
**Teléfono:**  
**Fecha:** 15-07-2012

### 1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha: )		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		X
	Fecha de Aprobación	15-03-2013	

### 2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 15-06-2012		
	Fecha efectiva : 25-06-2012		
2.2	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	
	ING. FIDEL CABEZAS	CONTADOR	
	ING. FRANCISCO CORNEJO	GERENTE	
2.3	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN NIC/NIIF(AÑOS)</b>
	C.P.A. CARLOS GARCIA VILLAROEEL	30 años	6 años
2.4	<b>Número de funcionarios a capacitarse: 2</b>		
2.5	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	

	FIDEL CABEZAS VERA	CONTADOR
	FRANCISCO CORNEJO WAGNER	GERENTE
<b>2.6</b>	<b>MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN</b>	
<b>SECC.</b>	<b>NORMA</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>
S-02	Conceptos y principios generales	25-06-2012
S-03	Presentación de Estados financieros	25-06-2012
S-04	Estado de situación financiera	25-06-2012
S-05	Estado de resultados integrales y estado de resultados	25-06-2012
S-06	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	25-06-2012
S-07	Estado de flujos de efectivo	02-07-2012
S-10	Políticas contables, estimaciones y errores	02-07-2012
S-11	Instrumentos financieros básicos	02-07-2012
S-13	Inventarios	02-07-2012
S-17	Propiedades, planta y equipo	09-07-2012
S-22	Pasivos y patrimonio	09-07-2012
S-23	Ingresos de actividades ordinarias	09-07-2012
S-27	Deterioro del valor de los activos	16-07-2012
S-28	Beneficios a los empleados	16-07-2012
S-29	Impuesto a las ganancias	16-07-2012
S-35	Transición a la NIIF para las Pymes	16-07-2012
	<b>TOTAL HORAS</b>	<b>40</b>
El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).		

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

En fecha posterior al 15 de Julio del 2012, iniciaremos con el plan de capacitación continua, dependiendo de las revisiones efectuadas por el IASB, de las Normas que no fueron estudiadas dentro del plan inicial de capacitación y de las debilidades encontradas en las operaciones de la compañía, en el control interno, así como en los sistemas tecnológicos, en el transcurso de la aplicación de las NIIF. El plan incluye el siguiente proceso:

**1.- Selección del grupo de trabajo**

- Identificación de áreas de negocio complementarias a capacitarse
- Selección del personal a capacitarse
- Conformación de equipos de trabajo conforme a sus habilidades

**2.- Ejecución del Programa de capacitación complementario**

- Identificar las Normas Aplicables a la Empresa para ser estudiadas.
- Elaboración del Cronograma de Capacitación complementario de las Normas Aplicables por Áreas- Departamentos.
- Efectuar la correspondiente difusión de capacitación a las Áreas - Departamentos Involucrados

### 3.- Plan de capacitación subsecuente

Estudio de las normas de menor impacto del negocio y/o actualizaciones requeridas

## 3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

### A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Julio 2012	Julio 2012	Julio . 2012
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Julio 2012	Julio 2012	julio. 2012
A.3	<b>Mencionar los cumplimiento y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para Pymes):</b>				
	<b>Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9)</b>			<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			N/A	N/A
2.	La contabilidad de coberturas			N/A	N/A
3.	Estimaciones			X	
4.	Operaciones descontinuadas			N/A	N/A
5.	Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.			N/A	N/A
<b>Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:</b>					
	<b>Conceptos</b>			<b>SI</b>	<b>NO</b>
	1- Combinaciones de negocios			N/A	N/A
	2- Transacciones con pagos basados en acciones			N/A	N/A
	3- Valor razonable como costo atribuido.			X	
	4- Revaluación como costo atribuido.			N/A	N/A

5- Diferencias de conversión acumuladas	N/A	N/A
6- Estados financieros separados	N/A	N/A
7- Instrumentos financieros compuestos	N/A	N/A
8- Impuestos diferidos	N/A	N/A
9- Acuerdos de concesión de servicios	N/A	N/A
10- Actividades de extracción	N/A	N/A
11- Acuerdos que contienen un arrendamiento.	N/A	N/A
12- Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de las propiedades, planta y equipos.	N/A	N/A

**A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en la NIIF para las Pymes.**

1. *Categorías de activos y pasivos financieros: activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos al costo amortizado*
2. *Instrumentos financieros: los activos y pasivos financieros antes descritos se contabilizarán aplicando íntegramente la Sección 11 de la NIIF para Pymes en vez de las disposiciones de reconocimiento y medición de la NIC 39.*
3. *Presentación del resultado integral total: la entidad presentará la su resultado integral total utilizando el enfoque de un único estado*
4. *Inversiones en asociadas: no aplicable para la entidad*
5. *Inversiones en negocios conjuntos: no aplicable para la entidad*
6. *Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.*

*La propiedad, planta y equipo se medirá al costo y por primera y única vez se aplicará el método de revaluación como costo atribuido (terrenos, edificios); porque refleja de mejor forma la realidad del negocio. En el proceso de adopción por primera vez, se aplicará el método de revaluación como costo atribuido únicamente en los activos materiales, posteriormente este tipo de activos se medirán al costo. Se revisará adicionalmente si las estimaciones de vida útil y valor residual para ciertos grupos de activos deben ser ajustadas.*

La entidad adoptará el método de depreciación *lineal*, decreciente o método de depreciación basado en el uso para cada tipo de activos fijos de acuerdo con el cuadro que se presenta a continuación:

Tipo de activo	Método de depreciación
Edificios	Depreciación lineal
Vehículos	Depreciación lineal
Equipos de Oficina	Depreciación lineal
Equipo de computación	Depreciación lineal
Muebles y enseres	Depreciación lineal



**A.5**

**IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMAS TECNOLÓGICOS Y GESTIÓN DE DATOS**

MATRIZ DE IMPACTO DE CONVERSIÓN A NIIF					
APLICACIONES		IMPACTO			
		A	M	B	N/A
1.	Reporte y Análisis Financiero		X		
2.	Reporte y Análisis Gerencial		X		
3.	Consolidación Financiera				X
4.	Mayor General			X	
5.	Presupuesto y Planeación		X		
6.	Cuentas por Pagar		X		
7.	Cuentas por Cobrar		X		
8.	Gestión del Efectivo		X		
9.	Activos Fijos		X		
10.	Ventas / órdenes / gestión de Facturación		X		

**A.6**

**IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.**

La revisión y formalización de las políticas de control perseguirá por tanto garantizar la obtención de información íntegra, fiable y en apego al cumplimiento de las normas, así como también alcanzar la eficacia de los procesos de soporte con información oportuna para la toma de decisiones.

De manera esquemática el relevamiento de requerimientos en control interno se presentan a continuación.

CONTROL INTERNO					
AREA	IMPACTO				ACCION
	Alto	Medio Moderado	Bajo	No Aplica	
Efectivo y equivalente de efectivo				X	Documentación de controles internos existentes.
Inventarios				x	No aplica.
Cuentas por Cobrar				x	No aplica
Propiedad, planta y equipos		X			Políticas existentes. Inventario de activos fijos periódico y control de información bajo NEC y NIIF's.



Cuentas por pagar			X		Documentación de controles internos existentes.
Compras – Proveedores			X		Documentación de controles internos existentes. Incluir en las notas la información correspondiente a las partes relacionadas
Clientes – Ingresos		X			Documentación de controles internos existentes. Mecanismo de control bajo NEC y NIIFs

SISTEMA					
AREA	IMPACTO			ACCION	
CUENTA	Alto	Medio Moderado	Bajo	No Aplica	
Sistema Contable		X			Reestructura del plan contable: Incluir cuentas necesarias.
Reportes		X			Los reportes con los que deben ser complementados para incluir nuevos requerimientos de control bajo NIIF's
Datos				X	Control de la información mediante respaldos.

**ALTO** : Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control)

**MEDIO** : Impacto moderado (Modificación de procesos de control existentes)

**BAJO** : Impacto Bajo (Documentación de controles existentes)

**N / A** : No aplica cambio

**A.7 FECHA DEL DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL (INICIO Y FINALIZACIÓN)**

El diagnóstico conceptual de la compañía inició desde el mes de Julio 2012, cuya finalización ha ocurrido en el mes de Agosto de 2012

**A.8 Participantes del diagnóstico:**

**1- Personal de la empresa:**

NOMBRE:	CARGO:
FIDEL CABEZAS VERA	CONTADOR
FRANCISCO CORNEJO WAGNER	GERENTE

**2- Personal Externo:**

NOMBRE:	CARGO:
Ec. CARLOS GARCIA	Consultor Externo

## COMENTARIO Y OBSERVACIONES A LA FASE 1:

A la fecha de entrega del presente Plan, la compañía se encuentra trabajando en el inicio del proceso de obtención de la información necesaria para la realización de los ajustes que serán efectivos para los estados financieros de transición del año 2011.

### FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

#### ANTECEDENTES:

SALEY S.A. tiene como actividad económica principal Diseño, instalación, mantenimiento y acondicionamiento de equipos electrónicos

**Cuentas por cobrar.-** El riesgo de crédito se considera bajo, por cuanto la compañía mantiene actividad operativa. mínima

**Propiedad planta y equipo.-** La compañía efectuara la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF's, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revalúo) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

**Cuentas por pagar.-** Son pasivos basados en el pago de facturas mínimas por compras de bienes y servicios, en consecuencia el efecto es bajo, donde se podrá asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

**Beneficios de empleados.-** La compañía en el periodo de transición no mantiene empleados.

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuado es el siguiente:

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y medición:</b>								
	Instrumentos Financieros (Sección 11)	X					X		

	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)				x				
	Inversiones en entidades asociadas (Sección 14)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de inversión (Sección 16)	X						X	
	Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X					X		
	Activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18)				x				x
	Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)				x				x
	Provisiones y contingencias (Sección 21)				x				x
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X					X		
	Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)				x				x
B.1.	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por préstamos (Sección 25)				x				x
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	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 en monedas extranjeras (Sección 30)				X				X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (Sección 31)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34)				X				X
<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>									
	Transición a las NIIF para las 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		

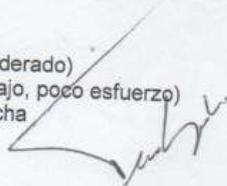
Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumulados (Sección 6)	X					X		
Estados de Flujos de efectivo (Sección 7)	X					X		
Estados de Flujos de efectivo (Sección 7)	X					X		
Notas a los estados financieros (Sección 8)	X					X		
Estados financieros consolidados y separados (Sección 9)				X				X
Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)	X					X		
Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32)	X						X	
Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X

**Valoración en la evaluación**

- Si =** Se realizó la evaluación  
**No =** No se realizó la evaluación  
**En curso =** La evaluación se encuentra en curso de ejecución  
**N/A=** No existe impacto o no aplicable.

**Valoración de Impactos:**

- Alto =** Alto (Gran esfuerzo)  
**Medio =** Moderado (Trabajo Moderado)  
**Bajo =** Bajo (Trabajo bajo, poco esfuerzo)  
**N/D=** No definido hasta la fecha



		SI	NO	Observación
<b>B.2.</b>	<b>La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:</b>			
	Políticas contables	X		La compañía deberá formalizar sus políticas contables bajo NIIFs
	Estados Financieros	X		Los reportes financieros se deberán modificar en función al plan de cuentas bajo NIIFs
	Reportes	X		Se hará necesario elaborar los reportes para cubrir los requerimientos bajo NIIFs
<b>B.3.</b>	<b>Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:</b>			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Los formatos existentes requerirán algunos ajustes para la adaptación a NIIFs
<b>B.4.</b>	<b>Desarrollo de ambientes para:</b>			
	Modificación de sistemas	x		Se cambiara la plataforma tecnológica
	Modificación de procesos	X		Se efectuara los registros contables en base a la sección 23 y NIC 11.
<b>B.5.</b>	<b>Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.</b>	X		Producto de la implementación se hará necesario incluir en las notas a los estados financieros movimientos y revelaciones adicionales.
<b>B.6.</b>	<b>Evaluación de las diferencias:</b>			
	En los procesos de negocios		x	No existen diferencias relacionadas con los procesos de negocios derivados de la conversión a NIIF's.
	En el rediseño de sistemas	X		Las modificaciones al sistema serán evaluadas al concluir con el proceso de conversión.
<b>B.7.</b>	<b>Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:</b>			

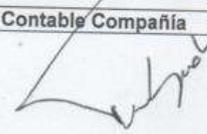
	Tipo de programa o sistemas	X	La compañía opera con el sistema contable Edidplus. Se espera que el sistema pueda adaptarse a las necesidades bajo NIIF's.
	Existe manual del diseño tecnológico		X Se encuentra en manos del propietario del sistema.
B.8.	<b>Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF</b>		x La compañía diseñara políticas a suscribirse en concordancia con lo determinado por las NIIF's.

**DESCRIBIR LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO UTILIZADOS EN LA COMPAÑÍA.**

Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes.

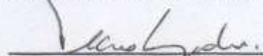
**MATRIZ DE DIAGNÓSTICO POLÍTICAS CONTABLES VS. POLÍTICAS COMPAÑÍA (CUENTAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS).**

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial,	No xiste impacto al respecto
Ingresos y costos de Ventas	Los ingresos de actividades de comercialización, se miden por el valor razonable de los productos comercializados.	La compañía ha utilizado para el registro de sus transacciones derivadas de la venta de sus productos, registrando los ingresos contra la presentación de las facturas. No se estiman diferencias frente a la normativa
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía



Propiedad, muebles, enseres y equipo	<p>Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.</p> <p>Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.</p> <p>La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.</p>	<p>La compañía registra sus activos al costo de compra, y, los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales.</p> <p>Se realizará un análisis para estimar la vida útil y los valores de rescate de los activos fijos para reflejar el valor de propiedad, planta y equipo a su valor razonable para fines NIIF's.</p>
Deterioro	<p>El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros</p>	<p>La compañía no ha realizado pero se realizarán las políticas y pruebas de deterioro respectivas.</p>
Proveedores	<p>Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.</p>	<p>La compañía no mantiene pocos proveedores</p>
Capital	<p>Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.</p>	<p>No existe diferencia.</p>
Otros Costos y gastos	<p>Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.</p>	<p><b>NO EXISTEN DIFERENCIAS</b></p>
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Política contable NIIF</b>	<b>Política Contable Compañía</b>
Impuestos Diferidos	<p>El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.</p>	<p>La compañía no mantendrá una política de reconocimiento de impuestos diferidos y procederá a determinar el impacto por impuestos diferidos proveniente de diferencias temporarias.</p>

El plan anteriormente descrito, se encuentra debidamente aprobado por la Junta General de Accionistas de SALEY S.A. Lo certifico,

  
 ING. FRANCISCO XAVIER CORNEJO WAGNER  
 GERENTE GENERAL

**SALEY S.A**

**C5. Conciliaciones**

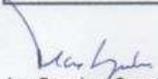
Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

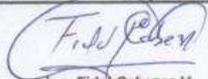
Ver formato bajo NIIF para PYME. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 31-12-2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
<b>Estado de Situación Financiera</b>					
Activos	\$122.613	\$55.734	\$178.347	-0,45	AJUSTE
Pasivos	-\$101.084	\$0	-\$101.084	0,00	AJUSTE
Patrimonio	-\$21.529	-\$55.734	-\$77.263	-2,59	AJUSTE

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO:**

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	\$23.515,2
Ajustes 2010 (Detallar)	-\$15.464
Ajuste diferencia cuota depreciacion de dos vehiculos al cierre del ejercicio 2010 (1)	-\$15.464
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2011	\$8.051
Resultados del ejercicio 2011	-\$1.986
Ajustes 2011 (Detallar)	\$71.198
Ajuste en dos vehiculos tomando como costo atribuido el valor de mercado poliza de vehiculo (4)	\$1.551
Ajuste valor de Villa Urdesa tomando en consideracion como costo atribuido el catastro municipal (3)	\$36.379
Ajuste valor de Dpto. en Salinas tomando en consideracion como costo atribuido el catastro municipal (2)	\$24.744
Ajuste provision cuota depreciación de dos vehiculos no contabilizadas ejercicio 2011 (5)	-\$8.969
Ajuste valor de terreno en Buljo tomando como costo atribuido el catastro municipal (1)	\$17.494
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	\$77.263

  
Ing. Francisco Cornejo Wagner  
Representante Legal

  
Ing. Fidel Cabezas V.  
Contador

