

DENZEL S.A.
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 1 – OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el notario vigésimo quinto del cantón de Guayaquil, el 16 de mayo de 2002, y, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante la resolución No. 02.-G-IJ-0003824. El objeto principal de la Compañía es la distribución de combustible.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición a NIIF –

El Estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2012 (31 de diciembre de 2011) fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y fue convertido a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, la cual establece, entre otros temas, que las entidades que posean activos totales inferiores a US\$4,000,000; que registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000; y, tengan menos de 200 trabajadores, tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición (período de transición: 2011), serán calificadas como PYMES y por lo tanto aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés, se establece el año 2011 como período de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES a partir del ejercicio económico del año 2011 y, se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero y 31 de diciembre del período de transición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas en Julio de 2009.

En consecuencia, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 han sido convertidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. La preparación de los Estados Financieros al final del período de transición bajo estas normas, exigen a la Administración el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la Sección 35.

Dicho estado de situación financiera y la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES al final del período de transición, 31 de diciembre de 2011, ha sido aprobado por la Administración de la Compañía, y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

Una explicación de los ajustes y reclasificaciones necesarios para la conversión a NIIF para PYMES y cómo ha afectado dicho proceso al patrimonio neto reportado bajo NEC se indica en la Nota 2 b) y en la Nota 14.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre de 2011 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambios en las políticas contables y su efecto –

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de transición a NIIF para PYMES han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la Sección 35. Estos ajustes se detallan en la Nota 14.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Como resultado de la adopción, estos ajustes han supuesto un decremento en el patrimonio que, a la fecha de transición ascienden a US\$13.586,32.

c) Juicios y estimaciones contables

Juicios:

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos, estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos; estimación de la amortización de pagos anticipados; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

d) Efectivo y sus equivalentes

Incluye principalmente efectivo y los depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

e) Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

f) Gastos pagados anticipados

Representan principalmente los desembolsos efectuados por seguros, que se amortizan a doce meses con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta.

g) Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Las propiedades, planta y equipo de la Compañía se componen principalmente de muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación e instalaciones.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Los costos en que se incurran por mantenimientos mayores, son reconocidos como propiedad, planta y equipo cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

La Compañía no ha determinado valores residuales a bienes de propiedad, planta y equipos ya que no es posible obtener una estimación confiable de este valor al final de su vida útil.

A partir del 1 de enero de 2011, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación de las propiedades y equipos se calculará usando el método lineal para asignar sus costos, netos de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.
- El valor residual y la vida útil de las propiedades y equipos se revisarán y ajustan si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil que se han estimado para cada tipo de activo material son los siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Años de vida útil</u>
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10

- Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reducirá de forma inmediata hasta su importe recuperable.
- Un elemento propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del año en que el activo se da de baja.
- De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, estas se contabilizarán como propiedades, planta y equipo en el rubro respectivo.
- Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de las propiedades y equipo, así como los desembolsos por adquisiciones por razones de seguridad o de índole ambiental sólo se activan cuando sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afectan a los resultados del ejercicio en que se produce.

h) Pérdida por Deterioro

1) Activos Financieros

La Compañía evaluará en cada fecha de cierre del período sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de si un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados. Para ello la Compañía revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

2) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Compañía sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de las cuentas por cobrar, en el caso de que se produzca una reducción en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por insolvencia del deudor. El saldo de la estimación es revisado periódicamente por la Compañía para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar.

3) Deterioro de activos no financieros sujetos a depreciación

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costos de venta y su valor en uso. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros el importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

i) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores están registradas a su valor nominal el mismo que no difiere de su valor razonable, significativamente, debido a que se estima que sean canceladas en el corto plazo. Dichas cuentas no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor.

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: a) existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del estado de situación y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación laboral vigente, sobre la base del devengado.

k) Provisión para jubilación patronal

El costo del beneficio jubilatorio definido por las leyes laborales ecuatorianas a cargo de la Compañía, determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, se provisiona con cargo a los costos y gastos del ejercicio con base en el método de unidad de crédito proyectado de la reserva matemática total.

Al 31 de diciembre de 2011, la Compañía no presenta en sus estados financieros una provisión para jubilación patronal.

l) Provisión para desahucio

El costo de este beneficio definido por las leyes laborales ecuatorianas a cargo de la Compañía, se determina anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, se provisiona con cargo a los costos y gastos (resultados) del ejercicio.

De acuerdo con la legislación actual vigente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre de 2011, la Compañía no presenta en sus estados financieros una provisión para desahucio.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

m) Participación de los empleados en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

n) Provisión para impuesto a la renta

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Impuesto corriente:

Impuesto a la renta corriente, es la cantidad a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia del periodo fiscal.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Hasta el periodo 2010, las normas tributarias establecían una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reducía 10% si las utilidades eran reinvertidas por el contribuyente. Sin embargo el 29 de diciembre de 2010 fue publicado en el registro oficial el Código Orgánico de la Producción el mismo que entre otros aspectos establece una reducción de la tarifa de impuesto a la renta a partir del año 2011 hasta llegar al 22% en el año 2013.

Impuesto diferido:

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- a) las diferencias temporarias deducibles;
- b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imposables.

Las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto sobre los beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto.

o) Política y gestión de riesgos

o.1) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez, y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad de la compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

I. Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al dólar. Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

II. Riesgo de crédito

Las principales concentraciones de riesgo de crédito mantenidas por la Compañía corresponden a saldos pendientes de cobro mayores a 30 días mantenidos con clientes.

III. Riesgo de liquidez

La compañía no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de liquidez, debido al mantenimiento de suficiente efectivo y equivalentes para afrontar las salidas necesarias en sus operaciones habituales.

IV. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable, si lo hubiere. La exposición de la Compañía a este riesgo no es significativa.

NOTA 3 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El dinero mantenido en estos rubros proviene sustancialmente de la recuperación de las prestaciones de servicios por medio de las gestiones de cobranza y es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

Al 31 de diciembre de 2011 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
Bancos				
Bolivariano (i)	(333.063,23)	132.442,69	200.620,54	-
Inversiones temporales	73.314,57	-	-	73.314,57
	<u>(259.748,66)</u>	<u>132.442,69</u>	<u>200.620,54</u>	<u>73.314,57</u>

(i) Corresponde a la reclasificación de cuentas por sobregiros bancarios a una cuenta de pasivos por la obligación generada con la institución financiera. (Véase nota 7 y 14).

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Composición:

(Véase página siguiente)

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

(Continuación)

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
Cientes locales	182.140,70	-	-	182.140,70
	<u>182.140,70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182.140,70</u>
Menos: provisión para cuentas incobrables	(2.523,41)	-	-	(2.523,41)
	<u>179.617,29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179.617,29</u>

NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
Otras cuentas por cobrar accionistas	316.673,98	(89.963,72)	(226.710,26)	- (i)
Empleados	1.244,33	-	-	1.244,33
	<u>317.918,31</u>	<u>(89.963,72)</u>	<u>-226.710,26</u>	<u>1.244,33</u>

(i) Corresponde a la reclasificación de cuentas por cobrar varias a cuentas por cobrar con relacionadas. (Véase nota 10 y 14).

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
Muebles y enseres	860,00	-	-	860,00
Equipos de computacion	1.848,88	-	-	1.848,88
Instalaciones	13.505,20	-	-	13.505,20
Equipos de oficina	1.364,42	-	-	1.364,42
	<u>17.578,50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.578,50</u>
Menos: Depreciación acumulada	(9.661,57)	-	-	(9.661,57)
	<u>7.916,93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.916,93</u>

Los activos fijos se encuentran registrados a su valor razonable, considerando que los mismos fueron adquiridos en el periodo 2009, así mismo, la Compañía considera que la vida útil para los mismos es la mejor estimación en relación al tiempo en que serán usados los activos fijos.

A continuación el movimiento de propiedades, planta y equipos por el periodo 2011:

(Véase página siguiente)

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS
(Continuación)

	<u>NEC</u>	<u>NIIF</u>
Saldo al inicio del año	9.489,89	9.489,89
Adiciones (bajas) netas	-	-
Depreciación del año	(1.572,96)	(1.572,96)
Saldo al final del año	<u>7.916,93</u>	<u>7.916,93</u>

NOTA 7 – OBLIGACIONES BANCARIAS

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
<u>Bancos locales</u>				
Bolivariano	120.925,11	-	-	120.925,11
Sobregiros bancarios (i)	-	132.442,69	200.620,54	333.063,23
	<u>120.925,11</u>	<u>132.442,69</u>	<u>200.620,54</u>	<u>453.988,34</u>

(i) Véase nota 3

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>				
Proveedores locales	9.062,40	-	-	9.062,40
	<u>9.062,40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9.062,40</u>
<u>Otras cuentas y documentos por pagar</u>				
Acreedores varios	9.480,70			9.480,70
Sueldos	65,01	-	-	65,01
	<u>9.545,71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9.545,71</u>
	<u>18.608,11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.608,11</u>

NOTA 9 – PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

(Véase página siguiente)

NOTA 9 – PASIVOS ACUMULADOS
(Continuación)

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
Obligaciones con el I.E.S.S.	883,08	-	-	883,08
Beneficios sociales por pagar	9.554,09	-	-	9.554,09
	<u>10.437,17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.437,17</u>

NOTA 10 – SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
<u>Cuentas por cobrar - corriente (i)</u>				
Accionistas		-	-	-
Gladys Zavala	-	89.963,72	226.710,26	316.673,98
	<u>-</u>	<u>89.963,72</u>	<u>226.710,26</u>	<u>316.673,98</u>

(i) Véase nota 5

NOTA 11 – IMPUESTOS

Composición:

	Saldo final <u>NEC</u>	Efectos <u>Inicio</u>	Efectos <u>Final</u>	Saldo final <u>NIIF</u>
<u>Impuestos por cobrar</u>				
Impuesto a la renta	84.779,04	(13.586,32)	-	71.192,72 (i)
	<u>84.779,04</u>	<u>(13.586,32)</u>	<u>-</u>	<u>71.192,72</u>
<u>Impuestos por pagar</u>				
Retenciones IVA por pagar	244,96	-	-	244,96
Retenciones impuesto a la renta por pagar	191,02	-	-	191,02
	<u>435,98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>435,98</u>

(i) Este ajuste se origina debido a que el anticipo por impuesto a la renta al final del periodo, no cumpliría con la definición de activo, originando que el mismo debió haber sido considerado como gasto del periodo.

NOTA 12 – PATRIMONIO

Capital Social –

Al 31 de diciembre de 2011, el capital social de la Compañía está constituido por 20.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de valor nominal de un dólar cada una.

Reserva Legal –

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados –

Los ajustes en los resultados acumulados de adopción por primera vez de las NIIF son los siguientes:

Ajuste por adopción por primera vez:

Anticipo de impuesto a la renta	(13.586,32)
Saldos al 1 de enero de 2011 convertidos a NIIF	<u>(13.586,32)</u>

NOTA 13 – IMPUESTO DIFERIDO

Los anteriores cambios no generaron impuestos diferidos, a continuación se incluye el detalle del cálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2011:

	Impuesto a la renta		Diferencia	Diferencia permanente	Diferencia temporal	Impuesto Diferido	En moneda funcional	
	Tributario	NIIF					Activos diferidos	Pasivos diferidos
ACTIVOS CORRIENTES								
Efectivo y sus equivalentes	(259.749)	73.315	333.063	333.063	-	-	-	-
Cuentas y documentos por cobrar	179.617	179.617	-	-	-	-	-	-
Compañías relacionadas	-	316.674	316.674	316.674	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	317.918	1.244	(316.674)	(316.674)	-	-	-	-
Impuestos	84.779	71.193	(13.586)	(13.586)	-	-	-	-
SUMAN LOS ACTIVOS CORRIENTES	322.566	642.043	319.477	319.477				
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Propiedad, planta y equipo, neto	7.917	7.917	-	-	-	-	-	-
SUMAN LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	7.917	7.917	-	-				
SUMAN LOS ACTIVOS	330.483	649.960	319.477	319.477				
PASIVOS CORRIENTES								
Porción corriente de las obligaciones bancarias	120.925	453.988	333.063	333.063	-	-	-	-
Cuentas y documentos por pagar	9.062	9.062	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	9.546	9.546	-	-	-	-	-	-
Pasivos acumulados	10.437	10.437	-	-	-	-	-	-
Pasivos acumulados	436	436	-	-	-	-	-	-
SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES	150.406	483.470	333.063	333.063				
SUMAN LOS PASIVOS	150.406	483.470	333.063	333.063				
PATRIMONIO NETO	180.077	166.490	(13.586)					
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	330.483	649.960	319.477					

NOTA 14 – AJUSTES REALIZADOS AL INICIO DEL PROCESO DE TRANSICIÓN A LAS NIIF

A continuación se detallan los ajustes realizados para conformar el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011 de acuerdo con las NIIF:

DESCRIPCIÓN	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	EGRESOS
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE		
1 Reclasificación sobregiros bancarios						
<u>Bancos</u>						
Bancos	200.620,54					
Sobregiros bancarios			(200.620,54)			
<i>Plr reclasificación a obligaciones bancarias por sobregiro bancario</i>						
2 Reclasificación saldos de cuentas por cobrar con relacionadas						
<u>Otras cuentas por cobrar</u>						
Otras cuentas por cobrar	(226.710,26)					
Cuentas por cobrar accionistas	226.710,26					
<i>Plr reclasificación de cuentas por cobrar con relacionadas</i>						
TOTAL	200.620,54	.	(200.620,54)	.	.	.

Los activos con valores negativos son disminuciones y los pasivos y patrimonios con negativos son aumentos en dichos rubros.