CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

DATOS DE LA COMPAÑÍA

Nombre de la compañía:	DAPRES FASHION S.A
Expediente:	174006
Nombre del representante legal:	Sr. Hernán David Mazzo Cordero
Domicilio legal:	Guayaquil
Dirección:	Cdla. Kennedy Km 5.5
Lugar donde opera la compañía:	Cdla. Kennedy Km 5.5
Actividad principal:	Actividades de Elaboración de Prendas de Vestir
Actividades secundarias:	Venta por Mayor y Menor de Prendas de Vestir
Correo Electrónico:	contabilidad@dapresfashion.com
Teléfono:	0439918240
Fecha:	Marzo 31 del 2011

C.8. Conciliaciones

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011 01/01/2012	AJUSTES DEBITO/Y CREDITO	SALDOS NIF AL 01/01/2011 01/01/2012	EFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos	198 883.68	-	198 883.68	-	COMENTARIO
Pasivos	96318.88	-	96318.88		
Patrimonio	79 337.84	-	79 337.84	-	(COMENTARIO)

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

Maquinaria y equipo e instalaciones, Equipo de computación y software, y Vehículos, vuelos de transporte y semitrailer móvil, en este proceso de implementación NIF se encuentran medidos al Valor Razonable como costo atribuido.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinadas comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "Otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

Medición en su reconocimiento inicial

Se medirá por su **COSTO** en el reconocimiento inicial. El costo comprende:

- Precio de compra (honorarios legales, aranceles, impuestos no reembolsables, descuentos rebajas)
- **Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y** condiciones necesarias para operar. (instalación y montaje, comprobación del equipo)
- La estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro del elemento, la **obligación que se incurre por uso del elemento**.

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que refleje de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

3. Instrumentos Financieros

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, según corresponda.	79 337.84
Reconocimiento de gastos	-
Otros Ajustes	-
PATRIMONIO NIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	**79 337.84**

Comentario:

1. Bases de Preparación

1.1 Declaración de cumplimiento

DAPRES FASHION S.A adoptara las Normas Internacionales de Informes Financieros NIF para las PYMES a partir del 1 de enero 2012, por lo cual la fecha de inicio de la transición a estas normas ha sido el 1 de enero de 2011 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aceptadas en el Ecuador.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio 2011 presentados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC fueron aprobados en reunión de Directorio.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

1.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio del devengo, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de acuerdo a las Secciones 2 Conceptos y principios generales, y consistentes a los párrafos 2.39 – 2.44 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos y el párrafo 2.55 Principios generales de reconocimiento y medición

1.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

1.4. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados, para lo cual deberá incluir su materialidad y su importe en libros a la fecha del balance.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que dichas es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular los principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo.
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
4. Las provisiones por compromisos adquiridos e incurridos.
5. Activos por impuestos diferidos.
6. Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se hará de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

2. Exposición razonable de los condiciones y efectos por implementación de Normas Internacionales de Información Financiera

2.1. Principales Políticas Contables

A continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conciliación de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para la PYMES.

Los estados financieros de DAPRES FASHION S.A. se preparan con el propósito de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Para complementar en ciertos de las Decretos Leyes de Ecuador.

2.2. Valor razonable Financiero (Sección 11 NIIF para las PYMES)

Activos Financieros

Cuentas y Documentos por cobrar

La compañía DAPRES FASHION S.A. mantiene cuentas por cobrar diversas por USD 198,883.68 neto los valores de deudas con los clientes comerciales (NIC 32 párrafo 11) es conocido de la NIC 39 párrafo 1 literal a). La medición de estas cuentas por cobrar se los realiza a Valor Razonable, el vencimiento de la facturación es por venta al por mayor y menor de textiles varios.

2.3. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición:

Los activos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo (NIIF 1 valor razonable) y mediante este costo de duda afectado 30 a 15 meses su depreciación acumulada y deterioro pérdidas por deterioro. El costo de propiedad, planta y equipo al 1 de enero de 2011, la fecha de transición Fecha NIIF, fue determinado el valor razonable. Este valor de bajo gastos que han sido calculados directamente a la adquisición de activos.

Todos los NIIF/NIC aplicables vigentes al periodo 2011 y siguientes entrarán en

Pasivos Financieros

Cuentas y Documentos por pagar

La compañía DAPRES FASHION S.A. la fecha de cierre mantiene cuentas por pagar proveedores USD$ 96,318.88, este instrumento de deuda son facturas comerciales (NIC 32 párrafo 8 y 11) las cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

La Conciliación del Patrimonio anteriormente descrita, se encuentra debidamente aprobada por la Junta General de Accionistas de DAPRES FASHION S.A. Lo certifico.

Sr. Hernán David Mazzo Cordero
Representante Legal
DAPRES FASHION S.A