

**GUIA PARA ELABORAR EL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR ARTE DE LAS COMPAÑIAS QUE APlican NIIF PARA PYPES.**

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN**

**DATOS DE LA COMPAÑÍA**

| NOMBRE DE LA COMPAÑÍA   | AMFLEX S.A.  |
|---|--|
| Expediente<br>Nombre del representante legal<br>Domicilio legal: Dirección<br><br>Lugar donde opera la compañía<br>Actividad Principal<br><br>Actividad secundaria<br>Correo electrónico<br>Teléfono<br>Fecha | <b>138161</b><br><b>Sr. JORGE ENRIQUE GOMEZ SALAS</b><br><b>Mapasingue Oeste Avda Segunda s/n y calla Primera</b><br><b>Guayaquil.</b><br><b>Industrializacion, Elaboracion y Fabricacion</b><br><b>toda clase de artículos, piezas y partes de caucho.</b><br><b>www.amflex.ec</b><br><b>042000363</b><br><b>06/04/2012</b> |

**1.4 INFORMACIÓN GENERAL**

|     |   |                     |    |
|-----|---|---------------------|----|
| 1.1 | <b>ADOPCIÓN DE NIIF</b>   | SI                  | NO |
|     | Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. G. DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008 y No SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el registro oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año. |                     |    |
|     | TERCER GRUPO: (2011 – 2012)   | X                   |    |
| 1.2 | <b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYME (SECCION 35.1)</b>   | X                   |    |
| 1.3 | <b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS</b>  |                     |    |
|     | Por la Junta General de Socios o Accionistas  | X                   |    |
|     | Por el Organismo facultado según estatutos  |                     |    |
|     | Fecha de aprobación   | 2 DE ABRIL DEL 2012 |    |

## 2. PLAN DE CAPACITACIÓN

### 2.1 CAPACITACIÓN

|   | <b>FECHA</b>               |
|---|----------------------------|
| Fecha de inicio según cronograma aprobado | <u>02 de Abril de 2012</u> |
| Fecha efectiva de inicio                  | <u>02 de Abril de 2012</u> |

2.2 Responsable(s) que lideran el proyecto (en las fases de capacitación e implementación debe ser a nivel general)

| <b>NOMBRE</b>               | <b>CARGO</b>    |
|-----------------------------|-----------------|
| Sr. Jorge E. Gomez Salas    | Gerente General |
| Sra. Fabiana Rosero Rosales | Presidente      |
|                             |                 |

2.3 Instructor contratado para dictar la capacitación

| <b>NOMBRE</b>       | <b>EXPERIENCIA GENERAL<br/>AÑOS</b>              | <b>EXPERIENCIA EN NIC/NIIF<br/>AÑOS</b> |
|---------------------|--|---|
| CPA. Christian Vera | Como Auditor Externo durante los últimos 9 años. | 4 años                                  |

2.4 Número de funcionarios a Capacitarse: Una (1).

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

| <b>NOMBRES</b>                  | <b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b> |
|---------------------------------|-------------------------------|
| CBA. Annabell Cabanilla Llaguno | Contadora                     |
|                                 |                               |

2.6 Mencionar las normas a recibir en la capacitación

| <b>NIC para Pymes</b> |                                     | <b>FECHA DE INICIO</b> | <b>HORAS DE DURACIÓN</b> |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|
| SECCION 1             | Pequeñas y Medianas Empresas        | 11/02/2012             | 1                        |
| SECCION 3             | Presentación de Estados Financieros | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 4             | Estado de Situación Financiera      | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 5             | Estado del Resultado Integral       | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 6             | Estado de Cambios en el Patrimonio  | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 7             | Estados de Flujos de Efectivo       | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 8             | Notas a los Estados Financieros     | 16/09/2011             | 1                        |
| SECCION 10            | Políticas Contables                 | 16/09/2011             | 1                        |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>TOTAL HORAS</b> | 8 |
|--------------------|---|

**2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF / NIC la siguiente información:**

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: Líder Contable

Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s):

| Nombre(s)<br>de la(s)<br>persona<br>capacitada(s) | Cargo(s) de<br>la(s)<br>personas<br>capacitada(s) | Fecha del certificado  | Programa<br>recibido de<br>NIIF / NIC:<br>Seminarios y<br>talleres<br>según<br>certificado | Horas<br>Utilizada<br>s | Capacitació<br>n en las<br>siguientes<br>NIIF / NIC | Nombre del<br>instructor |
|---|---|------------------------|--|-------------------------|---|--------------------------|
| Sra.<br>ANNABEL M.<br>CABANILLA<br>LLAGUNO        | CONTADORA   | 11 de Febrero del 2012 | Seminario<br>Cierre<br>Periodo Fiscal<br>2011  | 8 HORAS                 | Niif 1, NIC<br>1, NIC 2,<br>NIC 16, NIC<br>2        | Cristian<br>Vera         |
|   |   |                        |  |                         |   |                          |
|   |   |                        |  |                         |   |                          |

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditán, 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:**

**NO APLICA**

.....  
.....  
.....

**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.<br>Iniciado | Fecha de<br>inicio | Fecha de<br>Finalización | Finalizado |
|----|---|-----------------|--------------------|--------------------------|------------|
| A1 | Diseño de un plan de trabajo para esta fase | En proceso      |                    |                          | En proceso |
| A2 | Estudio preliminar de diferencias           | En proceso      |                    |                          | En         |

|    | entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF   |   |    |    | proceso |
|----|---|---|----|----|---------|
| A3 | Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (NIIF 1)  |   |    |    |         |
|    | <b>Excepciones</b> a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto solo se efectúa a partir de la aplicación)   |   | SI | NO |         |
|    | 1.- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros  |   | X  |    |         |
|    | 2.- La contabilidad de coberturas   |   | X  |    |         |
|    | 3.- Estimaciones contables.   | X |    |    |         |
|    | 4.- Operaciones discontinuadas.   |   | X  |    |         |
|    | 5.- Medición de participaciones no controladoras.   |   | X  |    |         |
|    | <b>Exenciones:</b> Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a las NIIF para Pyme ( <b>SECCION 35.10</b> )   |   |    |    |         |
|    | 1.- Combinación de negocios   |   | X  |    |         |
|    | 2.- Transacciones con pagos basados en acciones   |   | X  |    |         |
|    | 3.- Valor razonable o revaluación como costo atribuido  | X |    |    |         |
|    | 4.- Revaluación como costo atribuido  | X |    |    |         |
|    | 5.- Diferencias de conversión acumuladas  |   | X  |    |         |
|    | 6.- Estados financieros separados.  |   | X  |    |         |
|    | 7.- Instrumentos financieros compuestos.  |   | X  |    |         |
|    | 8.- Impuesto Diferidos.   |   | X  |    |         |
|    | 9.- Acuerdos de concesión de servicios.   |   | X  |    |         |
|    | 10.- Actividades de extracción.   |   | X  |    |         |
|    | 11.- Acuerdos que contienen un arrendamiento.   |   | X  |    |         |
|    | 12.- Pasivos por retiro de servicio incluido en el costo de propiedad, planta y equipo.   |   | X  |    |         |
| A4 | Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.  |   |    |    |         |
|    | 1. Categoría de activos y pasivos financieros (sección 11.41).  |   |    | X  |         |
|    | 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (sección 5).  |   |    | X  |         |
|    | 3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de requerimientos y medición de la NIC 39 (SECCION 11.2).  | X |    |    |         |
|    | 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4).  |   |    | X  |         |
|    | 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (sección |   |    | X  |         |

|    |  |   |   |
|----|--|---|---|
|    | 15.9).<br>6. Otros.  | x | x |
| A5 | <b>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.</b><br>En proceso -----<br>-----                                   |   |   |
| A6 | <b>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno</b><br>En proceso-----<br>-----                                  |   |   |
| A7 | <b>Fecha de diagnóstico conceptual (inicio de finalización).</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inicio</li><li>• Finalización</li></ul> |   |   |
| A8 | <b>Participantes del diagnóstico</b>   |   |   |

| <b>CARGO</b>                |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 1.- Personal de la empresa  |                             |
| <b>Nombre:</b>              |                             |
| Sra. Fabiana Rosero Rosales | Presidente                  |
| Sr. Jorge Gomez Salas       | Gerente                     |
| 2.- Personal externo        |                             |
| <b>Nombre:</b>              | Sra. Annabell Cabanilla Ll. |
| <b>Profesión:</b>           | Contadora                   |
| <b>Nombre:</b>              | Christian Vera              |
| <b>Profesión:</b>           | Asesor en NIIF              |

#### Comentarios y observaciones a la Fase 1

Las fechas aplicadas en el presente plan, son estimadas, por cuanto no se puede determinar con exactitud el tiempo incurrido en cada actividad. A la fecha de presentación del plan, varias actividades se encuentran en curso y en proceso de ejecución.

#### B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS 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.

B.1

| CONCEPTO   | EVALUACIÓN |    |          |       | 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) |            |    |          |       |                    |       |      |      |
| Inventarios (Sección 13)   |            |    | X        |       |                    | X     |      |      |
| Inversiones en asociadas (Sección 14)                                    |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)                           |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Propiedad, planta y equipo(Sección) (NIC 16)                             |            |    | X        |       |                    |       | X    |      |
| Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 21)                       |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Pasivos y patrimonio (sección 22)  |            |    | X        |       |                    |       | x    |      |
| Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)                          |            |    | X        |       |                    |       | X    |      |
| Subvenciones del gobierno (sección 24).                                  |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Costos por préstamos(Sección 25)   |            |    | X        |       |                    |       | X    |      |
| Pagos basados en acciones (Sección 26)                                   |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Deterioro el valor de los activos(Sección 27 )                           |            |    | X        |       |                    |       | x    |      |
| Beneficios a empleados (Sección 28)                                      |            |    | X        |       |                    |       | X    |      |
| Impuestos a las ganancias (Sección 29)                                   |            |    | X        |       |                    |       | X    |      |
| Conversión de moneda extranjera (sección 30)                             |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| hiperinflación(Sección 31)   |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |
| Actividades especiales (sección 34)                                      |            |    |          | X     |                    |       |      | X    |

| CONCEPTO   | EVALUACIÓN EFECTIVA |    |          |     | IMPACTO EVALUACIÓN |       |      |      |
|--|---------------------|----|----------|-----|--------------------|-------|------|------|
|  | SI                  | NO | EN CURSO | N/A | ALTO               | MEDIO | BAJO | NULO |
| <b>Presentación y revelación de estados financieros</b>  |                     |    |          |     |                    |       |      |      |
| Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1) Sección 31 |                     |    | X        |     |                    | X     |      |      |
| Presentación de estados financieros (Sección 3)          |                     |    | X        |     |                    | X     |      |      |

|   |  |   |   |  |   |   |   |
|---|--|---|---|--|---|---|---|
| Estados de situación financiera (Sección 4)   |  | X |   |  | X |   |   |
| Estados de resultado integral y estado de resultado (Sección 5)                             |  | X |   |  | X |   |   |
| Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas (sección 6) |  | x |   |  | X |   |   |
| Estados de flujo de efectivo (Sección 7)  |  | X |   |  | X |   |   |
| Estados financieros consolidados y separados (sección 9).                                   |  |   | X |  | X |   |   |
| Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores Sección 31 (NIC 8)         |  | X |   |  |   | X |   |
| Hechos ocurridos después de la fecha de balance Sección 32                                  |  | X |   |  |   | X |   |
| Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (sección 33)                              |  |   | X |  |   |   | X |

|           |   | SI | NO | EN CURSO |
|-----------|---|----|----|----------|
| <b>B2</b> | <b>La compañía ha diseñado/ modificado lo siguiente</b>                                       |    |    |          |
|           | Políticas contables   |    |    | X        |
|           | Estados financieros   |    |    | X        |
|           | Reportes  |    |    | X        |
| <b>B3</b> | <b>Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYME:</b>      |    |    |          |
|           | ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?          | X  |    |          |
| <b>B4</b> | <b>Desarrollo de ambientes para:</b>  |    |    |          |
|           | Modificación de sistemas  |    |    | X        |
|           | Modificación de procesos  |    |    | X        |
| <b>B5</b> | <b>Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones</b>                | X  |    |          |
| <b>B6</b> | <b>Evaluación de las diferencias:</b>   |    |    |          |
|           | En los procesos de negocios   |    |    | X        |
|           | En el rediseño de sistemas  |    |    | X        |
| <b>B7</b> | <b>Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF</b> |    |    |          |
|           | Tipo de programas o sistemas  |    |    | X        |
|           | Existe manual del diseño tecnológico  |    |    | X        |
| <b>B8</b> | <b>Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de NIIF</b>              | X  |    |          |

### **Describir los procedimientos del control interno 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 vigente. Si bien en muchos casos las políticas escritas no se encuentran plasmadas en una manual, en encuentran en curso de documentación.

### **C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYME (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 8 GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION NO. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO 2011).**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistema de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

|    |   | SI | NO | EN CURSO |
|----|---|----|----|----------|
| C1 | Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos  |    | X  |          |
| C2 | <b>Conciliaciones:</b><br>Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYME, al 01 de enero 2011 (periodo de transición del tercer grupo).  |    |    | X        |
| C3 | Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas. |    |    | X        |
|    | Explicar cómo la transición, desde las <b>NEC a las NIIF PARA LAS PYME</b> , ha afectado su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio.  |    |    | X        |
| C4 | <b>Aprobación del patrimonio neto al inicio de periodo de transición</b>  |    |    | X        |
|    | Por Junta general de socios accionistas.  | X  |    |          |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  | Por Organismos facetados según estatutos (identificar) |  |  |  |
|  | Fecha de aprobación <b>17 de febrero del 2012</b>      |  |  |  |

## 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 adjunto. 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 que se encuentre.

| Componentes                    | Saldos NEC al 01/01/2011 | Ajustes débito y crédito | Saldos al NIIF al 01/01/2011 | Efecto de la transición a NIIF (Variación %) | Explicación, referencia técnica y divulgaciones |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|--|---|
| Estado de situación financiera | En proceso               | En proceso               | En proceso                   | En proceso                                   | En proceso                                      |
| Activos                        | En proceso               | En proceso               | En proceso                   | En proceso                                   | En proceso                                      |
| Pasivos                        | En proceso               | En proceso               | En proceso                   | En proceso                                   | En proceso                                      |
| Patrimonio                     | En proceso               | En proceso               | En proceso                   | En proceso                                   | En proceso                                      |

### Conciliaciones del patrimonio

| <b>PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011</b>             |            |
|---|------------|
| Ajuste (detallar)   | En proceso |
| Instrumentos de patrimonio                                | En proceso |
| Otros ajustes   | En proceso |
| <b>PATRIMONIO NIIF PARA PYME AL 01 DE ENERO DEL 2011.</b> | En proceso |

Sr. JORGE E. GOMEZ SALAS  
GERENTE GENERAL

ANNABELL CABANILLA LL.  
CONTADORA