

# ***MANSOBAIRES S.A.***

***ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E***

***RUC 0992735325001***

***EXP 142513***

---

# **MANSOBAIRES S.A.**

## **Estructuras de Notas**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2011 y 31 de Diciembre del 2010

El presente documento consta de:

- Información General de la Empresa
- Moneda Funcional
- Bases de presentación sección 2 NIIF para las PYMES
- Declaración de Cumplimiento con NIIF para las PYMES
- Principales políticas Contables
- Detalle de cada Estado Financiero

***MANSOBAIRES S.A.***

***ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E***

---

***RUC 0992735325001***

***EXP 142513***

***INFORMACION GENERAL:***

***CONSTITUIDA***

CONSTITUIDA EL 06 DE JULIO DE 2011  
E INSCRITA EN REGISTRADOR  
MERCANTIL DE GUAYAQUIL EL 4 DE  
OCTUBRE DE 2011

***DOMICILIO LEGAL:***

ALBORADA DECIMA ETAPA SOLAR 4  
MANZANA 10-211-E FRENTE A DISENSA

***ACTIVIDAD PRINCIPAL:***

CULTIVO DE PRODUCTOS AGRICOLAS

***RUC:***

0992735325001

***NÚMERO DE EXPEDIENTE:***

***MANSOBAIRES S.A.***

***ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E***

---

***RUC 0992735325001***

***EXP 142513***

142513

***NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL:***

SRA. GRACE MARIETA VELEZ LOOR

***TELÉFONO:***

042644-466

***MANSOBAIRES S.A.***

***ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E***

---

***RUC 0992735325001***

***EXP 142513***

***MONEDA FUNCIONAL***

DÓLAR

## ***MANSOBAIRES S.A.***

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

---

## ***BASES DE PRESENTACION SECCION 2 FIIF PARA PYMES***

### **INTRODUCCIÓN**

MANSOBAIRES S.A. ha iniciado el proyecto de conversión de sus estados financieros desde las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) en Ecuador a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), tal como deben hacerlo todas las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo al diagnóstico realizado en la compañía, se identifica que esta podrá estar emitiendo sus estados financieros de acuerdo a NIIF a partir del año 2012. Si bien se establece un plan general de convergencia en todas sus etapas (Diagnóstico, Diseño e Implementación), el cumplimiento de los plazos y la asignación de recursos dependerá finalmente de cada fase y de la complejidad en la conversión de los procesos y tratamientos contables, por lo tanto, la realización oportuna del plan de capacitación que se indican en el cronograma y sus anexos dependerá en gran medida de la disponibilidad del personal de la compañía.

### **BASE LEGAL**

En el Registro Oficial No. 498, se publica la Resolución No. 08.GDSC-010 de la Superintendencia de Compañías, la cual establece el cronograma de aplicación obligatoria de las

## ***MANSOBAIRES S.A.***

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

El Artículo Primero, numeral 3, establece que aquellas compañías no consideradas en el primer y segundo grupo de compañías deberán adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Asimismo, el Artículo Segundo de dicha resolución, establece que como parte del proceso de transición, la compañía elaborará obligatoriamente el respectivo cronograma de implementación, el cual deberá contener por lo menos:

- ✓ Un Plan de Capacitación
- ✓ El respectivo plan de implementación
- ✓ La fecha de Diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

### **OBJETIVO GENERAL**

A partir del año 2009, las empresas ecuatorianas deberán converger sus estados financieros a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” con el objetivo de homologar los balances de las firmas del Ecuador a las que actualmente rigen en los países de la Comunidad Económica Europea más otros como Australia, Nueva Zelanda, Rusia, Perú y Colombia, entre otros.

## ***MANSOBAIRES S.A.***

---

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera representan un nuevo desafío para las entidades de nuestro medio e implicará un mayor esfuerzo su el capital humano que posean al requerir mayor conocimiento y comprensión de la nueva normativa.

Dado lo anterior, nuestro principal objetivo es el de proporcionar a todos los profesionales de la compañía, los conocimientos específicos, otorgando una visión general de la situación en que se encuentra el país, las modificaciones que se están efectuando y, a través de las oportunas capacitaciones que se pueda dar al personal para que adquieran experiencia y conocimiento de los procedimiento citados por la nueva normativa y de esta manera estén en capacidad de visualizar oportunamente el horizonte del proceso.

### **METODOLOGIA DE APRENDIZAJE**

La compañía buscará los seminarios de NIIF para PYMES que presenten las metodologías de estudio de la norma más adecuadas para la preparación de los funcionarios considerados en el Comité NIIF de la Compañía, los cuales serán los responsables de ejecutar todas las tareas que surjan de los cambios por la adopción de la nueva normativa contable.

### **FUNCIONARIOS A CAPACITARSE**

## ***MANSOBAIRES S.A.***

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

Actualmente ya contamos con funcionarios capacitados:

<b>NO.</b>	<b>FUNCIONARIO</b>	<b>CARGO</b>
1	Econ. Salomón Bayas Guevara	Contador
2	Cba. Jazmín Rodríguez	Asistente Contable

### **PLAN DE CAPACITACIÓN SUBSECUENTE.**

La SIC determina a esta fase como capacitación permanente y establece el describir la capacitación de por lo menos tres años posteriores al plan inicial de capacitación con el objetivo de proveer de los conocimientos necesarios a los funcionarios que se encuentren al frente de la responsabilidad de emitir los estados financieros de la compañía bajo la nueva normativa contable.

En vista de esto, la gerencia establece un plan de capacitación subsecuente que consiste en la asistencia de seminarios-taller en firmas especializadas en el tema así como también el auto-aprendizaje de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para todo el personal inmerso en las fases de diagnóstico e implementación para facilitar el desempeño de las actividades a realizar en dicho proceso.

Este plan de auto-aprendizaje se detalla a continuación:

# ***MANSOBAIRES S.A.***

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

## **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES**

Guayaquil, 6 de Febrero del 2012

Sra.

Cba. Jazmín Rodríguez

Asistente Contable

**MANSOBAIRES S.A.**

Ciudad.-

**Referencia:** Nombramiento como miembro del Comité del Proyecto de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif Para Pymes).

De mis consideraciones:

Como es de su conocimiento en la capacitación interna que se impartió en relación al plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif Para Pymes), nuestra compañía pertenece al tercer grupo de implementación de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Esto significa que en el año 2011 es la etapa de transición y el año 2012 será nuestro período de reporte obligatorio bajo la nueva normativa.

Dadas sus características profesionales y personales, he tomado la decisión de incorporarla en el **COMITÉ DE IMPLEMENTACIÓN NIIF PARA PYMES.**

Su responsabilidad será la de colaborar en la ejecución de las tareas que surjan a raíz de éste proceso de convergencia de NEC a NIIF PARA PYMES e informar a la gerencia de las modificaciones en los procesos y sistemas contables de la compañía.

GRACE MARIETA VELEZ LOOR

Gerente General

Yo, **Jazmín Rodríguez**, acepto estas responsabilidades como miembro del Proyecto de Implementación de las NIIF PARA PYMES en **MANSOBAIRES S.A.**, para dar cumplimiento a la Resolución de la Superintendencia de Compañías.

## ***MANSOBAIRES S.A.***

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

# **POLITICAS CONTABLES**

**Con respecto a las políticas contables, en el diagnóstico inicial se determinó que la compañía no tenía políticas contables estructuradas. La contabilidad se ha realizado en base a disposiciones de las leyes fiscales vigentes en el país.**

**Dado lo anterior, el Comité NIIF estará encargado de la elaboración de las Políticas Contables de la compañía en base a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.**

**Cualquier diferencia entre las nuevas políticas contables bajo NIIF y los tratamientos contables de las leyes fiscales se tratarán de acuerdo a los tratamientos citados en la Sección 29 Impuestos a las Ganancias de la NIIF para PYMES.**

### **Proyecciones Contables para MANSOBAIRES 2012**

**Nuestra empresa si bien en cierto no hemos tenido movimiento de cuentas en el año 2011, por encontrarnos en la fase de adecuamiento e implementación, para el próximo año esperamos contratar varias operaciones comerciales con socios estratégicos en la República Argentina**

**MANSOBAIRES tiene como objetivo para el 2012:**

**Exportación de Banano hacia Buenos Aires Argentina**

**Importación de Vinos Bodega Boutique**

**Importación de Aceite de Oliva**

## ***MANSOBAIRES S.A.***

---

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

### **Importación de Champagne**

**Estamos en el proceso de obtención de permisos por algunos organismos reguladores en el Ecuador para proceder con la logística y cierre de contratos comerciales.**

## ***MANSOBAIRES S.A.***

---

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

## **DESCRIPCIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría.**

**Debido a la directriz de la Superintendencia de Compañías de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, hace que revisemos nuestra estructura organizacional y por ende nuestros procedimientos de control interno, con el fin de observar si tendremos que romper los paradigmas del control tradicional rescatando lo funcional y enfocándonos hacia un control moderno de gestión cuya responsabilidad es de todos y por ende debe agregar valor especialmente en la nueva cultura del control que es el sinónimo de autocontrol que deben de ir en función de esta nueva normativa contable.**

**MANSOBAIRES S.A., cuenta con cuidadoso estudio y evaluación del sistema de control interno de la entidad, a efecto de formular recomendaciones conducentes a su fortalecimiento y mejora, para establecer las áreas que requieren un examen más detallado y para determinar el alcance y profundidad de las pruebas que serán necesarias aplicar, mediante los procedimientos de auditoría.**

**La práctica actual de la administración ha dado creciente importancia a la revisión del sistema de control interno como un medio para medir el alcance y naturaleza del trabajo ejecutado a través de su estructura organizacional**

**No es posible que la administración verifique toda ni siquiera la mayoría las transacciones comprendidas en un período más o menos largo de operaciones de la entidad.**

## ***MANSOBAIRES S.A.***

---

*ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E*

*RUC 0992735325001*

*EXP 142513*

**Con el objeto de que podamos realizar evaluaciones en la forma más efectiva y profunda posible y dentro del límite de tiempo razonable, de acuerdo al planeamiento general de una unidad de auditoría interna, debe determinarse si el control interno de la entidad a examinar es tal que asegure la integridad del sistema contable y la eficiencia y efectividad de las operaciones. Las decisiones basadas en un análisis del control interno determinarán las áreas que requieren ser examinadas y la extensión de las pruebas a aplicarse.**

**Nuestro contador evalúa la organización y sistemas en sus aspectos formales y reales; el plan de organización en cuanto a su efectividad y solidez; examinan cada medida y método utilizado por la entidad para lograr el control interno. Esta revisión abarca las funciones del personal clave y los informes vinculados con las áreas específicas, para establecer si las responsabilidades de la entidad están claramente definidas, razonablemente orientadas y si la forma y contenido de los reportes es adecuado para los efectos del control.**

**El conocimiento de la efectividad del sistema de control interno es de gran importancia, pues permite identificar el alcance de las pruebas y los procedimientos de auditoría que deben aplicarse en el curso del examen.**

**Finalmente, nuestro equipo de trabajo relacionado a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, analizó los alcances de la adopción de esta norma en función de nuestro sistema de control interno, para los efectos concluyó, que el impacto de esta adopción, no implicaría cambios significativos en nuestra estructura, lo anterior fundamentado, que más que nada el cambio se enfoca en nuevos reportes financieros que nuestros sistemas de información financiera están en la capacidad de generar.**

# **MANSOBAIRES S.A.**

**ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E**

**RUC 0992735325001**

**EXP 142513**

---

## **MANSOBAIRES S.A.**

Conciliación del Patrimonio

al 1° de Enero del 2011

(Expresado en dólares)

---

<b>PATRIMONIO NEC AL 1 ENERO DEL 2011</b>	<b>800.00</b>
Ajustes Provenientes de la Adopción por 1era. Vez de las Niif	0
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 ENERO DEL 2011</b>	<b>800.00</b>

---

**Comentarios:** El impacto en el patrimonio por la adopción de la nueva normativa contable es bajo. El incremento se da por la medición de los componentes de Propiedades, Planta y Equipos al valor razonable.

---

Elaborado por: Sra. Jazmín Rodríguez

Aprobado por: Sra. Grace Marieta Velez Loor

---

# **MANSOBAIRES S.A.**

ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E

RUC 0992735325001

EXP 142513

## **MANSOBAIRES S.A.**

### **BALANCE DE APERTURA**

al 1° de Enero del 2011

(Expresado en Dólares)

	<u>Saldo en NEC</u>	<u>Ajustes</u>	
		<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
Caja - Bancos	800.00	800.00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><b>800.00</b></u>	<u><b>800.00</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital Suscrito	800.00		800.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><b>800.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><b>800.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>800.00</b></u>

# **MANSOBAIRES S.A.**

**ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E**

**RUC 0992735325001**

**EXP 142513**

No. 1

## DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA MANSOBAIRES S.A.  
FECHA 1 de Enero del 2011

### JUSTIFICACION

Conciliacion de Patrimonio - Inicio Período Transición

### ALCANCE

Grupo Contable EFECTIVO  
Cuenta (s) Caja - Bancos

### NORMA DE APLICACIÓN

Sección 11 - NIIF para PYMES

### DESARROLLO

Estas cuentas estan reflejadas con sus respectivos saldos en el Estado de Flujo de Efectivo

### CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo

### RECOMENDACIÓN

No se reconoce ningún ajuste para la conciliacion patrimonial.

No. 2

# **MANSOBAIRES S.A.**

**ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E**

**RUC 0992735325001**

**EXP 142513**

## DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA                      MANSOBAIRES S.A.  
FECHA                        1 de Enero del 2011

### JUSTIFICACION

Conciliacion de Patrimonio - Inicio Período Transición

### ALCANCE

Grupo Contable      ACTIVOS FINANCIEROS  
Cuenta (s)            Doc.y Ctas.por Cobrar Clientes Relacionados

### NORMA DE APLICACIÓN

Secciones: 11 y 23 - NIIF para PYMES

### DESARROLLO

Análisis de los componentes del rubro Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados.

### CONCLUSION

Cumple con la Norma. El rubro Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes registra unicamente los importes que la compañía ha otorgado a sus clientes comerciales bajo situaciones normales de crédito. Mantiene una cartera muy sana por lo cual no tiene saldos incobrables por lo tanto no procede provisión de incobrables.

### RECOMENDACIÓN

No se reconoce ningun ajuste para la conciliación patrimonial

# **MANSOBAIRES S.A.**

ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E

RUC 0992735325001

EXP 142513

No. 3

## DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA MANSABAIRES S.A.  
FECHA 1 de Enero del 2011

### JUSTIFICACION

Conciliacion de Patrimonio - Inicio Período Transición

### ALCANCE

Grupo Contable	ACTIVOS POR IMPUESTOS
Cuenta (s)	CORRIENTES
	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)

### NORMA DE APLICACIÓN

Sección 29 - Niif para Pymes

### DESARROLLO

Análisis de los importes registrados como crédito tributario de la empresa.

### CONCLUSION

Cumple con la norma. En estos rubros son registrados aquellos créditos tributarios que la compañía recuperará en el curso normal del ejercicio económico y que están amparados por las leyes fiscales vigentes.

### RECOMENDACIÓN

No se reconoce ningun ajuste para la conciliación patrimonial

# **MANSOBAIRES S.A.**

**ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E**

**RUC 0992735325001**

**EXP 142513**

**No. 4**

## DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA                      MANSOBAIRES S.A.  
FECHA                         1 de Enero del 2011

### JUSTIFICACION

Conciliacion de Patrimonio - Inicio Período Transición

### ALCANCE

Grupo Contable	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
Cuenta (s)	Obras en Proceso
	Edificios

### NORMA DE APLICACIÓN

Sección 17 - NIIF PARA PYMES

### DESARROLLO

Análisis de los componentes de Propiedades, Planta y Equipos.

### CONCLUSION

Los elementos de propiedades, Planta y Equipos cumplen con la definición de reconocimiento inicial, es decir, son recursos controlados por la compañía y generan flujos de efectivo por más de un período contable. A la fecha de análisis se decide medirlos al valor razonable como costo atribuido en el año de transición tomando como base la valoración comercial de la carta de pago de los impuestos prediales, dicho tratamiento está permitido por la Norma y avalada por el ente regulador la Superintendencia de Compañías en el artículo primero de la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de Diciembre del 2011:

# **MANSOBAIRES S.A.**

ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E

RUC 0992735325001

EXP 142513

No. 5

## DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA            MANSOBAIRES S.A.  
FECHA              1 de Enero del 2011

### JUSTIFICACION

Conciliacion de Patrimonio - Inicio Período Transición

### ALCANCE

Grupo Contable	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
Cuenta (s)	Locales

### NORMA DE APLICACIÓN

Secciones 11 y 22 - NIIF para PYMES

### DESARROLLO

Análisis de las obligaciones a corto plazo mantenida por la compañía registradas en el balance de apertura

### CONCLUSION

Cumple con la Norma, en este grupo se reconocen aquellas obligaciones que son de tipo comercial, relacionadas directamente con el giro normal del negocio y con los créditos concedidos por nuestros proveedores.

### RECOMENDACIÓN

No se reconoce ningun ajuste para la conciliación patrimonial

***MANSOBAIRES S.A.***

***ALBORADA DECIMA ETAPA S.4 - MZ.10-211-E***

---

***RUC 0992735325001***

***EXP 142513***