ANELAN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2012.

NOTA 1

INVERSIONES TEMPORALES

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Bancos	64,897.54

A) Bancos

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos presentados corresponden a inversiones a corto plazo las que son mantenidas hasta su vencimiento, se encuentran respaldados con los documentos de inversión realizados con la institución financiera, los valores presentados son razonables, cumpliendo con la NIIF para PYMES.

NOTA 2

CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
B) Cuentas por Cobrar Pensiones	33,539.82
C) Cuentas por Cobrar Trabajadores	19,020.32
D) Anticipo Proveedores	43,302.32
E) Impuestos	22,614.74

A) Cuentas por Cobrar Pensiones

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se procedió en realizar una reclasificación de la cuenta de inversiones a cuentas por cobrar pensiones, con el objetivo de presentar adecuadamente los Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES, sección 35, con fecha 31 de diciembre del 2012, con lo mencionado a continuación se presenta el asiento contable:

ANELAN S.A.
RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	……..11…….		
31/Dic/2012	Cuentas por Cobrar Pensiones	33,539.82	
	Inversiones (Ctas. por Cobrar Pensiones)		33,539.82
	V/ Reclasificación de cuenta		

Los valores presentados han sido recuperados en su totalidad en el periodo 2011, por lo cual el valor no amerita ajustes por aplicación de NIIF para PYMES, en razón de que se encuentra a un valor razonable y sustentado en los valores fijados por cobrar en las pensiones.

B) <u>Cuentas por Cobrar Trabajadores</u>

Luego de un análisis a la cuenta de trabajadores los saldos corresponden a préstamos a sus empleados los cuales se encuentran respaldados con solicitudes y dichos valores se encuentran a un valor real por lo cual no se plantean ajuste por conversión de NIIF para PYMES.

C) <u>Anticipo Proveedores</u>

En esta cuenta esta registrado los anticipos entregados a los proveedores, como son supermaxi, viajes y por publicidad, estos valores son liquidados en el momento de la presentación de la factura, además los anticipos no superan el periodo de un año, no se realizan ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES, ya que se encuentran a un valor real.

D) <u>Impuestos</u>

Los valores presentados en el estado financieros corresponden al registro de los impuestos a favor de la compañía contabilizados de acuerdo a la normativa tributaria vigente del país, por lo que se encuentran a un valor real y no amerita realizar ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES.

NOTA 3

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
Muebles y Enseres	100,709.70
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(86018.13)
Duplicadoras	5,376.00
Depreciación Acumulada Duplicadoras	(5,017.60)
Equipo de Computación	88,531.67
Depreciación Acumulada Equipo Computación	(81,270.17)
Vehículos	99,907.31
Depreciación Acumulada	(80186.76)

Dentro de Propiedad Planta y Equipo hemos aplicado los siguientes procedimientos:

1. Se ha verificado que el saldo del costo de Propiedad Planta & Equipo y la depreciación acumulada de cada ítem sean los correctos a la fecha de nuestro análisis.

2. Sobre la base de la información histórica facilitada por el área financiera hemos procedido a realizar un recalculo de la depreciación el cual se encuentra en el **Anexo Propiedad Planta y Equipo xls.,** y los asientos de ajuste se encuentran en el **Anexo 3A.**

3. El ajuste total en propiedad planta y equipo fue de US$ 27,962.57, incluido los valores por impuestos diferidos.

4. Para el periodo 2012, se realizó el mismo análisis y presenta los siguientes ajustes por recalculo de depreciación.

5. El ajuste total en propiedad planta y equipo fue de US$ 18,204.35, incluido los valores por impuestos diferidos, este asiento se encuentra en el **Anexo 12; Asiento 9**.

Política de Activación Propiedad, planta y equipos

La administración ha considerado que se cumplan dos condiciones para la activación de bienes: la primera, que el monto del bien no sea menor a US$ 500.00, para vehículos y de US$ 100.00, para el resto de activos para que sean activados, y la segunda: que el bien a ser activado sea una unidad generadora de efectivo o sea que

contribuya a generar efectivo de forma significativa a la compañía, si cumplen estas dos condiciones se activara de caso contrario se registrará al gasto.

Se establecerá un tiempo de duración de cada ítem de acuerdo a la realidad del giro del negocio y su uso, estos valores se revisarán en forma anual.

Muebles y Enseres

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Duplicadoras

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Equipos de Computación

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Vehículos

- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US$ 500.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIIF para las PYMES (sección 27), Deterioro de Activos.

En base a la aplicación de estas políticas se ha determinado un ajuste por un valor de US$ 3,501.06, contra la cuenta del patrimonio Resultados Acumulados Provenientes de la Aplicación por Primera Vez de las NIIF, el asiento propuesto se detalla a continuación:

ANELAN S.A.
AJUSTE BAJA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 01 DE ENERO DEL 2012
(Expresado en dólares)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	……..5…….		
01/01/2012	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	3,360.05	
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	141.01	
	Muebles y Enseres		3,360.05
	Equipo de Computación		141.01
	V/ Baja de PPE por aplicación de política para conversión de NIIF		
	TOTAL	**3,501.06**	**3,501.06**

NOTA 4

CARGOS DIFERIDOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
Constitución Compañía	-
Amortización	-

Luego de un análisis al sado de la cuenta se procedió a ajustar el valor de US$ 388.84, Constitución Compañía y un valor de US$ 388.84, por Amortización cerrando estas cuentas, ya que las cuentas no cumplen con el reconocimiento de intangible establecido en la NIIF para las PYMES en su sección 18, el que menciona en el literal "*a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad".,* el asiento aplicado es el siguiente:

ANELAN S.A.
AJUSTE POR BAJA DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y AMORTIZACIÓN
AL 01 DE ENERO DEL 2012
(Expresado en dólares)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	……..6…….		
01/01/2012	Amortización Acumulada Gastos de Constitución	388.84	
	Constitución Compañía		388.84
	V/ Registro baja de Gastos de Constitución y Amortización por aplicación de NIIF		
	TOTAL	**388.84**	**388.84**

NOTA 5

CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Inmobiliaria Cristiana	54,881.64

Es un préstamo a una compañía relacionada para la cual debe realizarse convenios de pago para establecer los plazos e intereses a cobrar.

NOTA 6

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Activo por Impuesto Diferido	186.52

Hay que mencionar que este rubro se generará por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (sección 2 y la sección 29), un rubro por Impuestos de Activo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a favor del contribuyente en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de conocer el tratamiento que deba darse a este rubro.

Política de impuestos

La gerencia establece que todo lo relacionado a impuestos deberá estar sujeto a normas de presentación del Servicio de Rentas Internas, a pesar de que este no haya dictado normas respecto a la implementación de NIIFS para las PYMES.

NOTA 7

OBLIGACIONES FISCALES

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Impuestos por Pagar	10,465.36

El registro corresponde a las obligaciones impositivas las cuales se encuentran registradas de acuerdo a la Normativa Tributaria Vigente del país, en razón esta cuenta se encuentra a un valor razonable y no se realizan ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES.

NOTA 8

OBLIGACIONES SOCIALES

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Obligaciones Sociales por Pagar	30,796.47

Las obligaciones por pagar al IESS como son el aporte personal y prestamos hipotecarios además esta cuenta compone los decimos y fondos de reserva del trabajado, estos valores están adecuadamente registrados según la NIIF para las PYMES sección 28 Beneficios a Empleados.

NOTA 9

JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Provisión Jubilación Patronal	119,162.27

En cumplimiento con La NIIF para las PYMES en su Sección 28, Beneficios a Empleados, la compañía procedió en contratar a un profesional para realizar el calculo de Jubilación Patronal y Desahucio, a partir del año 2013, se procederá en registrar el valor de US$ 220,602.74, proporcionalmente en seis años como se indica en el **Anexo 9A**.

NOTA 10

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Pasivo por Impuesto Diferido	4,705.78

Hay que mencionar que este rubro se generará por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (sección 2 y la sección 29), un rubro por Impuestos de Pasivo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a favor del contribuyente en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de conocer el tratamiento que deba darse a este rubro.

Política de impuestos

La gerencia establece que todo lo relacionado a impuestos deberá estar sujeto a normas de presentación del Servicio de Rentas Internas, a pesar de que este no haya dictado normas respecto a la implementación de NIIFS para las PYMES.

NOTA 11

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US$
A) Capital Social	6,000.00
B) Reserva Legal	9,735.19
C) Resultados Acumulados	66,672.68

A) Capital Social

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos perfeccionados.

B) Reserva Legal

El saldo presentado corresponde a las reservas enmarcadas a la normativa del país la que se encuentran a un valor razonable por lo que no se realizaran ajustes por aplicación de las NIIF para las PYMES.

C) Resultados Acumulados

La composición del presente saldo se presenta a continuación:

Descripción	Valor Expresado en US$
Resultados Acumulados	16,007.82
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF	9,284.32
Reserva de Capital	41,380.54

- Resultados Acumulados

Son saldos de utilidades acumuladas de años anteriores por lo cual este valor no va tener efecto por aplicación de NIIF, en razón de que se encuentra a un valor real.

- Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF

El saldo presentado en esta cuenta refleja el total de ajustes realizado por conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), presentando un efecto favorable.

Los registros se hicieron afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de acuerdo a la resolución Nº SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 2, el cual menciona que: ”Los resultados provenientes de la implementación por primera vez de NIIF que generaron saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía”.

“De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF”, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere”.