

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

APLICACIÓN NIIIF PARA PYMES

De acuerdo a la resolución numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficia no. 498 del 31 de diciembre de 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 año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2012 adopta por primera vez la NIFF para PYMES.

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA Se constituyo mediante escritura otorgada por la Notaria Sexta de cantón Quito el 14 de marzo de 2006 y se inscribió en el registro mercantil y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 15 de marzo del 2006. La compañía tiene actualmente un capital suscrito de y pagado US \$ 400,00 siendo el valor de cada acción de \$1,00. La compañía para cumplir con el objeto social y efectos tributarios tiene un RUC 1792029082001

Su objeto social principal es la actividad de asesoramiento empresarial y en materia de gestión y el tiempo de duración es de 50 años a partir de su constitución.

ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE NIFF PARA PYMES

Los requisitos para que una compañía sea considerada una PYME son:

Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11	PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA.	CUMPLIMIENTO
Activos Inferiores a cuatro millones de dólares	El activo total de la compañía al 31 de diciembre del 2011 es de US \$748099,13 lo que significa que la compañía cumple con el primer requisitos de una PYME	SI
Valor Bruto de Ventas anuales de Hasta cinco millones de dólares	La compañía registra al 31 de diciembre del 2011 un valor de ventas netas y otras rentas grabadas de US\$ 3416651.53, promedio que se mantiene anualmente.	si
Tenga menos de 200 trabajadores	La compañía registra como empleados al Gerente General y 31 trabajadores más	si

Según el cuadro precedente y de acuerdo a los datos al 31 de diciembre del 2011 PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA Cumple todos los requisitos de una PYME, motivo por el cual debe aplicar en su periodo de transacción y en su marco contable las NIFF para PYMES.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compañía

La Compañía PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía Limitada

País: Ecuador

Dirección: José Félix Barreiro E12-215 y Los Álamos

Principales Actividades de Distribución de productos de consumo masivo

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobación de la conciliación al Patrimonio Neto: 30 de Junio del 2012

Año de Transición 2011

Nota2: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio neto y estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 3 .- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacción, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la compañía PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA.

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituye los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIIF para PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transacción es el 1 de enero 2011.

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA., En su Estado de Situación Financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su marco información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIIF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIIF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de

cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 4: Transición a la NIFF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIFF para PYMES es el 1 de enero del 2012. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al año finalizado el 31 de diciembre del 2011.- La transición a la NIFF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIFF para PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2011 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura(es decir, al 1 de enero del 2012). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIFF para PYMES

NOTA 5 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja Bancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
BANCOS	176.787,61	-	176.787,61

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto su conversión nula.

5.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado.

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales" al 31 de diciembre del 2011, que son cuentas que en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro descontado, y la formula es importante, por lo tanto la cuenta queda la siguiente forma:

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
CUENTA POR COB. CLIENTES	25.582,74	-	25.582,74

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC A NIFF es nulo.

5.3 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

- g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalación" son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala; Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por lo tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

La sección 35, podrá medirlos revaluó, utilizando el avalúo Comercial consignando en la Carta del Impuesto Predial basarse en un a valuó elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA tiene como política de Activos que estos se mantendrán al costo histórico.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
Muebles y Enceres	3.536,72	-	3.536,72
Maquinaria	3.258,20	-	3.258,20
Equipo de computación	19.312,40	-	19.312,40
Vehículos	42.990,00	-	42.990,00

DEPRECIACIÓN:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se utilizó con NEC, por lo cual la depreciación es la siguiente:

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
Depreciaciones acumulada Activos Fijos	25.818,19	-	25.818,19

5.4 INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta. No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

5.5 Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que al entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado.

No existen Ajustes contable, debido a que PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA LTDA., no tiene inventarios por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo

5.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

De acuerdo a la sección 27 la compañía tiene que determinar si existe o no indicios de deterioro en los Activos, para lo que se debe considerar factores externos e internos.

Para el proceso de implementación de las NIF a su inicio, se debe efectuar un análisis de dichos factores y determinar si existe o no deterioro, por lo tanto tenemos:

FACTORES INTERNOS:

Maquinaria.

- a) No existe deterioro físico debido a que la maquinaria se encuentra en buen estado, ya que se les realiza mantenimiento permanente;
- b) No existe ningún plan de discontinuación
- c) El rendimiento económico del activo tiene el rendimiento esperado.

FACTORES EXTERNOS

Según los factores externos de deterioro, es difícil hacer un cálculo de nuestras máquinas ya que todas se encuentran trabajando y al aire libre por lo que no procede hacer un ajuste contable.

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene como empleado al Gerente General y 1 trabajadores más con contratos definitivos por lo cual determina para el año 2013 realizar la elaboración de los cálculos actuariales para que nos determinen la jubilación patrimonial de los que estén próximos a cumplir su etapa de trabajo.

PROABASTOS D.G. PROVEEORA DANILO GUACHAMIN CIA
 CONCILIACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 1 DE ENERO DEL 2012
 CONVERSION DE NEC A NIFF

CUENTA	VALORES NEC 31/12/2011	AJUSTE	VALORES NIFF 01/01/2012
ACTIVO			
Efectivo En Caja			
Bancos	176.787,61		176.787,61
Cuentas Por Cobrar	25.582,74		25.582,74
Otras Cuentas Por Cobrar	3834,81		3834,81
(-)Provisiones Cuentas Incobrables	4256,72		4256,72
Credito Tributario Iva	802,13		802,13
Credito Tributario Renta	35576,2		35576,2
Inventario	466673,23		486673,23
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	705.000,00		725.000,00
Muebles Y Enceres	3.536,72		3.536,72
Maquinaria	3.258,20		3.258,20
Equipo De Computacion	19.132,40		19.132,40
Vehiculo	42.990,00		42.990,00
(-) Depreciacion	25.818,19		25.818,19
TOTAL OTROS ACTIVOS FIJOS	43.099,13		43.099,13
Gasto De Organización	850,99		850,99
(-) Amortizacion	850,99		850,99
TOTAL OTROS ACTIVOS	-		-
TOTAL DE ACTIVOS	748.099,13		768.099,13
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar			
Impuesto A La Renta Empresa	16.430,95		16.430,95
Participación Utilidades Trabajadores	11.303,36		11.303,36
Cuentas Por Pagar	592.829,18		592.829,18
Provisiones Sociales			
Otras Cuentas Por Pagar	30.627,35		30.627,35
Otros Pasivos	26,57		26,57
TOTAL PASIVO CORRIENTE	651.217,41		651.217,41
PATRIMONIO			
CAPITAL	400,00		400,00
Reserva Legal	200,00		200,00
Ganancias Acumuladas	48660,3		48660,3
Ganancia Del Ejercicio	47.621,42		47.621,42
TOTAL PATRIMONIO	96.881,72		96.881,72
PASIVO + PATRIMONIO	748.099,13		748.099,13

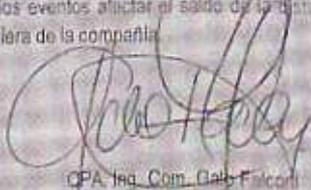
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF

CUENTA	CAPITAL SOCIAL	ESTADO ACUMULADO ADOPCION DE NIFFS	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA AÑOS ANT.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/2011	400,00		200,00	48.660,30	47.621,42	96.881,72
DETALLE AJUSTE NIFFS						
AJUSTE POR IMPLEMENTACION NIFF						
SALDO AL 01/01/2012	400,00	-	200,00	48.660,30	47.621,42	96.881,72

A la fecha de implementación no se han producido eventos afectar el saldo de las distintas cuentas contables, por ende que incidán en la situación financiera de la compañía.

Posición:


 Ing. Com. Danilo Guachamin
 Gerente General



CPA. Ing. Com. Gabo Falconi

Contador General Registro 31029