

PROCEDIMIENTO NIIF ANEXO 1

ANALISIS DE PARTIDAS PARA LA APLICACION BE LA NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS FCCIG SERVAREP CIA LTDA

CUENTAS POR LIQUIDAR

					DIFERENCIA	POLITICA			DETERIORO
						EMPRESARIAL	DIAS MORA	TASA 11.83	RIESGO CREDITO
CUENTAS POR LIQUIDAR	01/01/2012	5,235.98	5,235.98	31/12/2012	365.00	0	365.00	4,674.82	561.16
	25/08/2012	35,450.57	35,450.57	31/12/2012	128.00	120	8.00	35,362.60	87.97
AJUSTE NIIFS. 2012 IF 0 1									649.13

APORTES CUENTAS POR PAGAR

FERNANDO TERNEUS	01/01/2012	31,000.00	31,000.00	31/12/2012	365.00	0	365.00	27,677.63	3,322.37
MARCIA VACA CASTILLO	01/01/2012	31,000.00	31,000.00	31/12/2012	365.00	0	365.00	27,677.63	3,322.37
AJUSTE NIIFS. 2012 IF.01									6,644.73



LCD ATIA VACA
CONTADORA

SERVAREP CIA LTDA.
APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

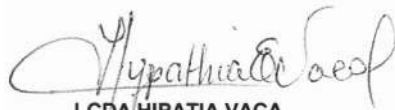
FECHA	CONCEPTO	REF	DEBE	HABER
	X			
31/12/2012	Gasto Deterioro de Cuentas por Cobrar (GND)	IF.01	649.13	
	Provisión Deterioro Cuentas por Cobrar	IF.01		649.13
	Reg. Deterioro período 2012			
	X			
31/12/2012	Amortización Acumulada Deterioro Liquidez CxP	IF.02	6,644.73	
	Otras Rentas (Ing. Exento)	IF.02		6,644.73
	Reg. Deterioro período 2012			
TOTAL			7,293.86	7,293.86


 LCDA HIPATIA VACA
 CONTADORA

SERVAREP CIA LTDA.

ASIENTO CONTABLES POR IMPLEMENTACION DE NIIFs
APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

FECHA	CONCEPTO	REF	DEBE	HABER
	-----X-----			
01/01/2012	Resultados Acumulados Adopción NIIFs Primera Vez	IF.02	97.89	
	Provisión Deterioro Cuentas por Cobrar	IF.02		97.89
	Reg. Deterioro período de transición.			
	-----X-----			
01/01/2012	Amortización Acumulada Deterioro Liquidez CxP	IF.03	4,321.39	
	Resultados Acumulados Adopción NIIFs Primera Vez	IF.03		4,321.39
	Reg. Deterioro período de transición.			
			4,419.28	4,419.28



LCDA HIPATIA VACA
CONTADORA

PROCEDIMIENTO NIIF ANEXO 1

ANALISIS DE PARTIDAS PARA LA APLICACION DE LA NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS FCCIG SERVAREP CIA LTDA

<u>PRESTAMOS EMPLEADOS</u>	R.INICIAL	SALDOS	ABONOS	SALDOS	31/12/2011	DIFERENCIA	POLITICA EMPRESARIAL	DIAS MORA	TASA 11.20	DETERIORO RIESGO CREDITO
PRESTAMOS EMPLEADOS	30/09/2011	2,282.84		2,282.84	31/12/2011	92.00	120		2,282.84	
AJUSTE NIIFS. 2011 IF.01										-
<u>CUENTAS POR LIQUIDAR</u>						DIFERENCIA	POLITICA EMPRESARIAL	DIAS MORA	TASA 11.20	DETERIORO RIESGO CREDITO
CUENTAS POR LIQUIDAR	30/06/2011	5,235.98		5,235.98	31/12/2011	184.00	120	64.00	5,138.09	97.89
AJUSTE NIIFS. 2011 IF 02										97.89
<u>APORTES CUENTAS POR PAGAR</u>										
FERNANDO TERNEUS	31/12/2010	31,000.00		31,000.00	31/12/2011	365.00	120	245.00	28,839.31	2,160.69
MARCIA VACA CASTILLO	31/12/2010	31,000.00		31,000.00	31/12/2011	365.00	120	245.00	28,839.31	2,160.69
AJUSTE NIIFS. 2011 IF.03										4,321.39



**LCDA HIPATIA VACA
CONTADORA**

Instalaciones 10 años.

Equipos de Oficina y Muebles y Enseres 10 años.

Vehículos 5 años.

Equipos de Computación 3 años.

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual, depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 35. Practicando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el modelo para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo, sea la del costo menos la depreciación acumulada y menos los deterioros acumulados. **Lo cual es aplicado en todas las partidas de Propiedad Planta y Equipo.** El análisis demostró que el modelo aplicado guarda relación con lo establecido y que no existe evidencia material que los bienes presentaran un deterioro que mereciera revelarse o ajustarse.

No se presentan conciliaciones de los valores en libros de los bienes que integran la Propiedad Planta y Equipo, para períodos anteriores.



Lcda. Hipatia vaca

CONTADORA GENERAL