



COMERCIAL  
**MERSAL**

Desde 1984

**INFORME PROCESO DE ADOPCION  
DE NIIF PYMES**

Italia N31-40 y Vancouver Edificio Artes Médicas PB

Teléfonos: (02) 2507.513 / 2524.936

Mail: [comercialmersal@gmail.com](mailto:comercialmersal@gmail.com)

Quito - Ecuador

**INFORME PROCESO DE ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF PYMES  
COMERCIAL MERSAL S.A.  
PERIODO DE TRANSICION 01-01-2011 al 31-12-2011**

COMERCIAL MERSAL S.A. es una empresa ecuatoriana cuyo objeto social es comercializar artículos destinados a la medicina, cirugía, hospitales y similares, así como cualquier equipo e instrumento de aplicación profesional o industrial; promover la producción de equipos destinados a la medicina, cirugía, hospitales y similares; su distribución y representación.

**PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ**

Resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías:

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución 08.G. DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.ICI.CPA.IFRS.G.11 emitida el 11 de octubre del 2011. La compañía COMERCIAL MERSAL S.A forma parte del tercer grupo de implementación y está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con "NIIF" para Pymes a partir del 1 de enero del 2012.

Mediante Resolución SC.ICI.CPA.IFRS.G.11 del 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de compañías norma la aplicación de las NIIF para Pymes y establece las fechas en las que la información relacionada al proceso de conversión de estados financieros en NIIF debe ser entregada a dicha institución: 1) hasta el 31 de octubre del 2011 debe ser entregado el plan de capacitación e implementación incluyendo el diagnóstico previo y los posibles impactos del proceso, y 2) hasta el 30 de noviembre del 2011 debe ser entregada la conciliación patrimonial al 1 de enero de 2011. Esta información debe ser entregada previa aprobación de la Junta General de Accionistas de la compañía o del órgano al que se le confirió la obligación de llevar a cabo este proceso.

Los estados financieros de la Compañía al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre de 2011 fueron preparados y presentados de conformidad con las "NEC".

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la Sección 35, Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes, la compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros:

1. Estado de Situación Financiera de Apertura emitido el 1 de enero del 2011 y transición al 31 de diciembre 2011: En estos estados financieros se incluye la medición de los efectos de la adopción de las "NIIF" por primera vez.
2. Estado de Resultados Integral
3. Conciliación Patrimonial NEC a NIIF: En este estado financiero se incluye los ajustes que afectan al patrimonio de la Compañía en base a NIIF.
4. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2011: En este estado financiero se incluyen los ajustes que afectan el estado de flujo de efectivo correspondiente al año de transición. Dichos estados financieros se presentaron a la Superintendencia de Compañías el 31 de Agosto del 2012.

**Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez**

**a) Procedimientos generales**

1. Se efectuó el análisis sobre el reconocimiento de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF.
2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las "NIIF" no lo permiten. (Activos Diferidos: como son Gastos de constitución)
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con la clasificación establecida por las "NIIF".
4. Se aplicó las "NIIF" al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

**b) Principales modificaciones**

La adopción de las "NIIF" por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones:

1. Cambios en las políticas contables y criterios de medición
2. Corrección de errores contables
3. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros

c) Aplicación NIIF para Pymes

Los Estados Financieros de COMERCIAL MERSAL S.A. por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012 serán los primeros estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

La fecha de transición de COMERCIAL MERSAL S.A. es el 1 de enero de 2011, por lo que su fecha de adopción es el 1 de enero de 2012.

d) Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (NEC)

La siguiente conciliación ofrece la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para Pymes.

COMERCIAL MERSAL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio al final del periodo de transición

al 31 de diciembre del 2012

En dólares

	Capital	Aportes Futuras Capitalización	Reservas			Resultados Acumulados			Otro Resultado Integral	Total
			Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva por Valuación Activos	Adopción por primera vez NIIF	Ganancias Acumuladas	Resultados del Ejercicio		
Saldo según NEC al 31-12-2012	10.000,00	10.097,99	929,85	1.191,18	41.699,17	-	(29.607,75)		34.310,44	
Baja de activos fijos (Edificio)					(39.138,23)				(39.138,23)	
Provisión jubilación patronal y desahucio						(1.607,55)			(1.607,55)	
Impuestos diferidos						401,89			401,89	
Ajuste depreciación acumulada de Edificio									-	
Ajuste provisión cuentas incobrables									-	
Ajustes NIIF					(39.138,23)	(1.205,66)	37.261,52		(40.343,89)	
Saldo al 31 de diciembre del 2012 conforme a NIIF	10.000,00	10.097,99	929,85	1.191,18	2.560,94	(1.205,66)	37.261,52	(29.607,75)	(1.030,31)	31.228,07

Explicación de los principales ajustes:

- 1) La administración en el año 2010 vendió el edificio de su propiedad al Sr. Arturo Heredia pero el valor que consta en libros no fue dado de baja, por esta razón se procedió a realizarlo en el proceso de transición como parte de los ajustes de errores contables en Propiedad, Planta y Equipo.
- 2) Se realizó la toma física de activos fijos se aplicó la NIIF 1.D7 que establece el valor razonable como costo atribuido, y se contabilizó los siguientes valores para el rubro de Muebles y Enseres.

- 3) Se realizó también ajustes en la depreciación acumulada:

A continuación se presenta el resumen de los ajustes de Propiedad, Planta y Equipo:

- 4) La provisión de cuentas incobrables se ajustó al valor determinado por la Administración Tributaria que establece como el 1% de estimación para cuentas de dudoso cobro.
- 5) Se ajustó cuentas por cobrar según el anexo al 31 de diciembre 2011 .
- 6) En realizaron los ajustes en cuentas por cobrar terceros y se dieron de baja, además según los formularios del SRI 101, 103, 104 de diciembre 2011 se ajustaron las cuentas de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar.
- 7) El inventario se ajustó de acuerdo al anexo al 31 de diciembre 2011.
- 8) Los anticipos de proveedores del exterior se dieron de baja y depuraron al 31-12-2011.
- 9) Se reverso el valor de \$ 39.000,00 en la cuenta de cuentas por Pagar, que se encontraba mal contabilizado desde el año 2010, ya que se vendió el edificio y se debió dar de baja la cuenta de edificio, más no ingresarla a cuentas por pagar.
- 10) Además se ajustó cuentas por pagar proveedores a su valor real según anexo al 31-12-2011
- 11) Se regularizaron las cuentas de impuestos por pagar e IESS por pagar de acuerdo al análisis de los formularios pagados en diciembre 2011.
- 12) Las Reservas por Jubilación Patronal y Desahucio se detallan a continuación:

**Efectos a la fecha de transición:**

Las provisiones creadas corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de 2011 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

La provisión al 31 de diciembre de 2011 de US\$ 1.607,55 se refiere en su totalidad a empleados que no han cumplido 10 años bajo relación de dependencia dentro de la compañía, la cual presenta diferencias de acuerdo en lo contemplado por las normas tributarias vigentes.

## Impuesto diferido

En consecuencia de lo anterior existe efecto de renta diferida, según NIIF consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta (tasa a la fecha de recuperación). El efecto por este concepto y considerando la recuperabilidad del mismo en periodos futuros asciende a US\$ 401,89 (se consideró la tasa del 25% IR).

### Resumen Ajustes:

Ajuste Depreciación Acumulada edificio	1.868,15	
<b>Total ajustes Propiedad , planta y equipo</b>		<b>1.868,15</b>
Ajuste de Estimación para Cuentas Incobrables	136,69	
<b>Total ajustes Estimación cuentas incobrables</b>		<b>136,69</b>
Ajustes reversión cuentas por pagar (error contable año 2010)	39.000,00	
Ajuste cuentas por pagar según anexo 31-12-2011	(2.401,38)	
<b>Total ajustes Cuentas por Pagar</b>		<b>36.598,62</b>
Ajuste según anexo inventarios 31-12-2011	1.200,26	
<b>Total ajustes Inventarios</b>		<b>1.200,26</b>
Según anexo al 31-12-2011 se ajustaron cuentas por cobrar	82,56	
<b>Total ajuste cuentas por cobrar</b>		<b>82,56</b>
Ajuste cuentas anticipo proveedores	(1.187,00)	
<b>Total ajuste anticipo proveedores</b>		<b>(1.187,00)</b>
Ajuste cuenta impuestos anticipados (según formulario 104-103-101 SRI)	(4.663,05)	
<b>Total ajustes impuestos anticipados</b>		<b>(4.663,05)</b>
Anticipos proveedores del exterior	(99,00)	
<b>Total ajustes proveedores del exterior</b>		<b>(99,00)</b>
Ajustes según formularios de impuestos pagados al 31-12-2011	1.406,03	
<b>Total ajustes impuestos por pagar</b>		<b>1.406,03</b>
Ajuste de obligaciones IESS según formularios al 31-12-2011	(364,56)	
<b>Total ajustes IESS por pagar</b>		<b>(364,56)</b>
<b>Total ajustes corrección errores contables año 2011</b>		<b>34.978,70</b>
<b>Total ajustes corrección errores contables año 2010</b>		<b>2.282,82</b>
<b>total ajustes que se afecto a resultados acumulados</b>		<b>37.261,52</b>

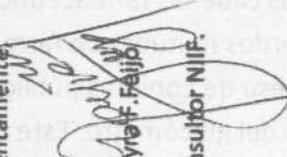
## CONCLUSIONES

Lo que realmente hace que una empresa tenga buenas estrategias frente a su competencia no necesariamente es la a cantidad de dinero que se invierte en ellas, sino establecer de forma clara que necesitan realmente nuestros clientes, si estamos cubriendo sus necesidades y que carecen nuestros competidores.

Actualmente, el Ecuador ha venido experimentando cambios económicos, políticos, sociales, relevantes se plantea en el proyecto económico para el 2013-2017 mayores incentivos para las empresas medianas y pequeñas (Pymes), como también apertura a nuevos mercados internacionales entre ellos China, India, Venezuela. Además uno de los mercados que se espera incentivar es el de la medicina , esperamos que estos planteamientos no queden estructurados solamente en el papel, sino que además ofrezcan nuevas oportunidades de crecimiento para el año 2013.

Les deseo el mejor de los éxitos a todos quienes conforman COMERCIAL MERSAL S.A.

Atentamente

  
Mayra F. Feijó

Consultor NIIF.