

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

APLICACION NIIF PARA PYMES DE LA EMPRESA

ESPINOSA & LEHERER CIA. LTDA.

De acuerdo a la resolucion numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial 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 ano, por la Superintendencia de Companias del Ecuador, la ESPINOSA & LEHERER CIA. LTDA. Cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Informacion Financiera, motivo por el cual en su ano de transicion 2012 adopta por primera vez la NIFF para PYMES.

ESPINOSA & LEHERER CIA.TDA. Se constituyo mediante escritura otorgada por la Notaria Trigesima Novena del canton Quito el 07 de Enero del 2009 y se inscribio en el Registro Mercantil del Canton Quito el 12 de Febrero del 2009.

La compania tiene actualmente un capital suscrito y pagado US \$ 1000,00 siendo el valor de cada accion de \$1.00.

La compania para cumplir con el objeto social y efectos tributarios tiene un RUC 1792186366001.

Su objeto social principal es la COMERCIALIZACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

El tiempo de duracion es de 30 anos a partir de la inscripcion de la escritura en el Registro Mercantil.

ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE NIFF PARA PYMES

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

Resolucion SC.ICI.CPAIFRS.G.11	ESPINOSA & LEHERER CIA.LTDA.	CUMPLIMIENTO
Activos Inferiores a cuatro millones de dolares	El activo total de la compania al 31 de diciembre del 2011 es de USD \$ 6.176,4710 que significa que la compania cumple con el primer requisitos de una PYME	81
Valor Bruto de Ventas anuales de Hasta cinco millones de dolares	La compania registra al 31 de diciembre del 2011 un valor de ventas netas y otras rentas grabadas de USD \$ 91.986,15	51
Tenga menos de 200 trabajadores	La compania registra como empleados al Gerente General y 2 trabajadores mas	si



Segun el cuadro precedente y de acuerdo a los datos al 31 de diciembre del 2011 la empresa Espinosa & Leherer Cia. Ltda. Cumple todos los requisitos de una PYME, motivo por el cual debe aplicar en su periodo de transaccion y en su marco contable las NIFF para PYMES.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compania

La empresa Espinosa & Leherer Cia. Ltda. presenta la siguiente informacion general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compania: Compania Limitada

Pais: Ecuador

Direccion: Ciudadela la Carolina, Pasaje El Jardin numero 168 y Av. 6 de diciembre, Edificio Century Plaza I, piso 2, oficina 2. Referencia: Frente al Mega maxi, Telefono: 0233333541

Principales Actividades: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO ELECTRONICO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MUEBLES DE OFICINA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES Y EQUIPOS DE OFICINA.
COMERCIALIZACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

Conciliaci6n del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobaci6n de la conciliacion al Patrimonio Neto: 30 de julio del 2011

Año de Transicion: 2011

Nota 2: Bases de Elaboracion

La conciliacion del Patrimonio neto y estado de Situaci6n Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Informaci6n Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentacion de sus estados Financieros el dolar de los Estados Unidos de Norte America, moneda que se aplica en el Ecuador.

Segun Acta de Junta Ordinaria de Conciliaci6n Patrimonial se establecio que las utilidades de los años posteriores permanezcan en la empresa como respaldo a la misma para poder tener una estabilidad y disponer de un capital de Trabajo Flexible.

Nota 3 , - Politicas Contables

La informaci6n exhibida en el presente documento esta relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacci6n, motivo por el cual, por (míca vez, las politicas contables estan directamente relacionadas con la adopcion por primera vez de las NIFF para PYMES en la compania ASISETNCIA CENTRALIZADA AISTENCENTER SA



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 NIFF para PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIFF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transición es el 1 de enero 2011.

ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCENTER SA., En su Estado de Situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIFF 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 NIFF

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 NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF 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 NIFF. Por tanto, una entidad reconocera tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIFF, 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 NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF 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 periodo 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 mas que para propositos de inversion u otros.

eUENTA	NEe	AJUSTE	NIFF
CAJA - BANCOS	2350.00		2350,00

No existe ningun ajuste contable, por lo que la variacion de la cuenta es de cero y su impacto su conversion nulo.

5.2 Cuentas por Cobrar

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

ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCENTER SA 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 paR COB. CLiENTES	34.643,23		34.643,23

No existe ningun ajuste contable, por lo que la variacion de la cuenta es de cero y su impacto de conversion de NEC A NIFF es nulo.

5.3 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer segun el parrafo 17.4 de la seccion 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compania 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 economicos 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 parrafo de la seccion 17.2 se mantiene para uso en la produccion o el suministro de bienes o servicios (metalmecanica) para arrendarlos a terceros o con propositos administrativos y se esperan usar mas de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalacion son usados con propositos administrativos y seran utilizados en un periodo mayor a un ano.

La seccion 17.15 senala; Una entidad medira todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciacion acumulada y cualquier perdida por deterioro del valor acumulado. Por la tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

La seccion 35, podra medirlos revaluo, utilizando el avaluo Comercial consignando en la Carta del Impuesto Predial basarse en un avaluo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Companias.

DEPRECIACION:

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

Referente a esta cuenta la compania no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajustes contables, la variacion de la cuenta es cero y su impacto de conversion de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigio esta cuenta en NEC en el ano 2011.

Referente a esta cuenta la compania no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajuste contable, la variacion de la cuenta es cero y su impacto de conversion de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigio esta cuenta en NEC en el ano 2011 de acuerdo a la revaluacion de activos como menciona la Superintendencia de Companias.

5.4 INVENTARIOS.

La seccion 13.4 indica que una entidad medira los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminacion y venta. No existe ningun ajuste contable, por lo que la variacion de la cuenta es cero y su impacto de conversion de NEC a NIFF es nulo.

5.5 Pasivo Financiero

Las cunetas por pagar se originan por una transaccion de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo financiero tiene un interes implicito y se realizara a una tasa de interes de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la seccion 11 de instrumentos Financieros Basicos en su parrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los parrafos futuros desconectados a una tasa de interes del mercado.

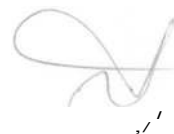
No existen Ajustes contable, por lo que la variacion de la cuenta es cero y su impacto de conversion de NEC a NIFF es nulo

5.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

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

Para el proceso de implementacion de las NIF a su inicio, se debe efectuar un analisis 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 precede hacer un ajuste contable.

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene como empleado al Gerente General y 4 trabajadores más con contratos definitivos por lo cual se considera la elaboración de los cálculos actuariales para que nos determinen la jubilación patrimonial de los que estamos próximos a cumplir su etapa de trabajo.

ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCIAL SA
CONCILIACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE ENERO DEL 2012
CONVERSIÓN DE NEC A NIFF

CUENTA	VALORES NEC 01/01/2012	AJUSTE	VALORES NIFF 01/01/2012
ACTIVO			
EFFECTIVO EN CAJA			
BANCOS	2.350,00		2.350,00
CUENTAS POR COBRAR	34.643,23		34.643,23
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	36.993,23		36.993,23
TOTAL OTROS ACTIVOS			
TOTAL DE ACTIVOS	36.993,23		36.993,23
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Impuesto a la Renta Empleado	9.233,92		9.233,92
Participación Utilidades Trabajadores	10.376,02		10.376,02
Cuentas por Pagar			-
Provisiones Sociales	6.590,40		6.590,40
TOTAL PASIVO CORRIENTE	26.200,34		26.200,34
PATRIMONIO			
CAPITAL	1.000,00		1.000,00
Perdidas Acumuladas	-30.292,53		-30.292,53
Ganancias Acumuladas	642,70		642,70
Ganancia del Ejercicio	39.442,72		39.442,72
TOTAL PATRIMONIO	10.792,89		10.792,89
PASIVO + PATRIMONIO	36.993,23		36.993,23

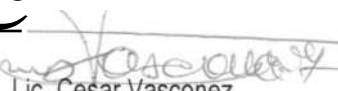
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF

CUENTA	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION DE NIFFIS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS Del EJERCICIO	TOTAL
SAIDO Al31/12/2011	1.000,00		642,70	- 30.292,53	39.442,72	10.792,89
AJUSTE : POR IMPIEMENTACION DE NIFF		-				
SAIDO Al31/12/2012	1.000,00	-		- 6.520,58	8.885,74	10.792,89

Dando cumplimiento a lo establecido con la Superintendencia de Companias, se entrega al contador y Gerente las notas explicativas del Balance de NEC a NIFF por el ejercicio economico del ano 2012

Reciben:


Lic. Cesar Vasconez
CONTADOR

