SISTEMAS Y SERVICIOS LUIS BONE S.A.

INFORME DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES EN LA APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA DE IMPLEMENTACION NIIFS DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Quito, 8 de Abril del 2013

A los Señores Accionistas de:

SISTEMAS Y SERVICIOS LUIS BONE S.A. *Informe de ajustes y reclasificaciones en la aplicación de la metodología de conversión de normas ecuatorianas de contabilidad a normas internacionales de información financiera Para los años terminados al 31 de diciembre de 2012*

- OBJETIVO

El objetivo del trabajo realizado por TAX- ASESORES es asegurar que los primeros Estados financieros bajo NIIF de una entidad contengan información de alta calidad que:

1. Sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos presentados
2. Proporcione un adecuado punto de partida para contabilizar según NIIF, y
3. Pueda ser generada a un costo que no supere los beneficios para los usuarios.

- INTRODUCCIÓN

- RESPONSABILIDAD

Responsabilidad sobre los ajustes y reclasificaciones de los Estados Financieros para los años 2012

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación, ajustes, reclasificaciones y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los ajustes según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Nuestra responsabilidad es expresar directrices y sugerencias en la interpretación y aplicación de los ajustes y reclasificaciones contables realizados a los estados financieros indicados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos contables con el propósito de que los estados financieros proporcionen información sobre la **METODOLOGÍA APLICADA IMPLEMENTACIÓN NIIF´S**

Situación financiera, desempeño y flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios; que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades especificas de información.

Con el propósito de cumplir lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 donde en su artículo tres indica "La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción." sugerimos archivar todos las hojas de trabajo realizadas y entregadas por nosotros y/o por la compañía, tanto documentos definitivos como preliminares. Este archivo debe contener por lo menos:

a. Plan de Implementación

b. Diagnostico de los principales impactos

c. Análisis Situacional

d. Matriz de Impactos

1. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

2. Conciliaciones del estado de resultados del periodo de transición, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF;

3. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere, al estado de flujos efectivo.

4. Copia del acta de la Junta General de Accionistas o Socios o por el Organismo que estatutariamente este facultado.

5. Una copia del libro mayor con los ajustes efectuados y contabilizados con fecha enero del periodo posterior a la fecha de transición.

Adicionalmente la compañía debería desarrollar (en caso de no tenerlos) y mantener en sus archivos:

a) Manual de Políticas Contables

b) Manual del Control de Calidad de la Información Financiera

METODOLOGÍA APLICADA IMPLEMENTACIÓN NIIF´S

- METODOLOGÍA REALIZADA

Para cumplir con este punto, hemos analizado y revisado los estados financieros de la Compañía **SISTEMAS Y SERVICIOS LUIS BONE S.A.** para los años terminados al 31 de diciembre de 2012.

A continuación describimos las recomendaciones planteadas por TAX-ASESORES de acuerdo a la Matriz de Diagnósticos e Impactos, entregada a la Compañía, y que llamaron nuestra atención, en relación con los estados financieros:

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

- La entidad debería establecer criterios utilizados para determinar si existe o no evidencia objetiva respecto de una eventual pérdida por deterioro, identificar y clasificar "cuentas deterioradas" y "cuentas vencidas".

- Adicional la Compañía debe analizar la estimación de cuentas dudosas para determinar su fiabilidad.

Para el desarrollo de este punto, la Compañía no realizó los ajustes correspondientes al Deterioro de las Cuentas por cobrar, ya que de acuerdo al análisis se determinó que no existen indicios de deterioro ya que el 100% de la cartera será recuperable en 90 días

La entidad desarrollo como política tres parámetros de calificación de clientes tomando en consideración los siguientes lineamientos:

CALIFICACIÓN PLAZO RIESGO ESTIMACIÓN A VIGENTES Normal 0 B DE 91 A 180 DIAS Deficiente 30% C DE 181 A 360 DIAS Dudoso 50% E MAS DE 361 DIAS Incobrable 100%

No es necesario el registro por impuestos diferidos.

Referencia Técnica: NIC 39 p. 46, p. 63/ NIC 8 p.34 **METODOLOGÍA APLICADA IMPLEMENTACIÓN NIIF´S**

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Al momento la empresa no presenta activos corrientes, pero es recomendable considerar los siguientes aspectos para el tratamiento y manejo de la propiedad planta y equipo.

Para cada clase de propiedad, planta y equipo la Compañía deberá determinar cómo política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación.

- Establecer si existe indicios en cuanto se refiere al deterioro de propiedad planta y equipo.
- Analizar si los equipos y terrenos necesitan realizar una revaluación y determinar si en la subcuenta "Mantenimientos y suministros" existen elementos que deban ser reconocidos como "Propiedad planta y equipo"

Con la emisión de este informe nuestro proceso de acompañamiento en implementación NIIFS, ha concluido y esperamos que el servicio prestado haya alcanzado sus expectativas generadas.

Atentamente,

IAK ASESORES

Lic. Katy Chica