

25947
7
Wobn

PLANESEC CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LA CONVERSIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN, PREPARADO DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).



PLANESEC CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LA CONVERSIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN, PREPARADO DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).



INDICE

- Informe sobre la conversión, del estado de situación financiera preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición a NIIF.
- Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al inicio del período de transición.
- Notas al Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición a NIIF.
- Plan de implementación de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías.
- Recomendaciones para la implementación de las NIIF durante el año de transición.

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares estadounidense
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- Compañía - Planificación, Análisis y Asesoría Compañía Limitada. (Planesec)



INFORME SOBRE LA CONVERSIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN, PREPARADO DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).

A los miembros del
Directorio y Socios de.

Planesec Cía. Ltda.

Guayaquil, 31 de enero de 2011



De acuerdo con su requerimiento y para cumplir lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la cual establece, entre otros temas, que **Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa**, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" como parte del primer grupo de implantación, los hemos asesorado para realizar la conversión del Estado de Situación Financiera de la Compañía a dichas normas con corte al 1 de enero de 2009 (31 de diciembre de 2008). La conversión de este estado financiero es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad fue la de asesorar en el proceso y sugerir los ajustes para convertir el Estado de Situación Financiera de la Compañía al 1 de enero de 2010, inicio del período de transición, a las Normas Internacionales de Información Financiera. Los ajustes detallados en este informe fueron aprobados por la Administración.

De acuerdo con lo indicado en la NIIF 1 se adjunta también: a) una conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero de 2009 (inicio del período de transición), b) las notas explicativas al estado de situación financiera al inicio del período de transición y resumen de las principales políticas contables aplicadas, c) el Plan de implementación de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías y, d) Recomendaciones para la implementación de las NIIF durante el año 2009 (año de transición).

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2009, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008. Las NIIF PYMES aprobadas en Julio de 2009 fueron consideradas en el diagnóstico conceptual, sin embargo, la Administración decidió aplicar las normas en su versión completa. Este trabajo no constituye una auditoría de los estados financieros de la Compañía, en coherencia con esta situación, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los mismos.

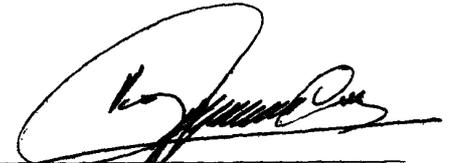
En este documento hemos incluido ciertos asuntos que la Administración de la Compañía debe analizar y definir para efectos de aplicación de dichas normas a partir del 1 de enero de 2010.

Adicionalmente, hemos incluido ciertas recomendaciones relacionadas con la adopción por primera vez y registro bajo NIIF en los siguientes años.

A los miembros del Directorio
y Socios de
Planesecc Cía. Ltda.
Guayaquil, 01 de enero de 2011

Este documento se emite exclusivamente para información y uso de la
Administración de Planesecc Cía. Ltda., con los alcances y propósitos descritos
anteriormente.

CIIT, (Consultores y Auditores)


Leopoldo Cruz Castro
Socio
Registro # 34876

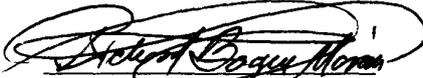
PLANESEC CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010
FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION
(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	NEC	Ajustes	Ajustes	NIIF	Referencia a Notas
	31/12/2010	2009	2010	31/12/2010	
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes	24,812			24,812	3
Documentos y cuentas por cobrar					
Clientes	4,578			4,578	4
Otras cuentas por cobrar					6
Impuestos y retenciones	6,583			6,583	5
Otros activos	2,820			2,820	5
Cuentas por cobrar no comerciales	3,681			3,681	6
Total del activo corriente	42,475			42,475	
Propiedad, planta y Equipo					
Propiedad, planta y Equipo, neto	38,055			38,055	7
(-) Depreciación Acumulada	(9,955)			(9,955)	
Activos Intangibles,					
Programa de computación Carry			7,000	7,000	8
(-) Amortización Acumulada			(3,500)	(3,500)	
Activos Diferidos					
Arrendamiento de Equipos,	23,644	(23,644)		-	8
(-) Amortización Acumulada	(11,822)	7,881	3,941	-	
Programa de computación Carry	7,000		(7,000)	-	8
(-) Amortización Acumulada	(3,500)		3,500	-	
Impuestos diferidos		12,457		12,457	11
TOTAL ACTIVO	85,897	(3,306)	3,941	86,532	
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos Corrientes					
Proveedores	1,433			1,433	9
Impuestos y retenciones	1,154		2,314	3,468	9
Otras cuentas por pagar	3,215			3,215	9
Beneficios por pagar	11,561		1,634	13,195	9
Total del pasivo corriente	17,363			21,311	
Otros Pasivos					
Provisión por jubilación patronal	9,530	26,889		36,418	10
Provisión por bonificación desahucio	3,155	7,148		10,303	10
Pasivos Diferidos					
impuesto diferido					
PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)	55,848	(37,350)		18,498	
Total del pasivo y patrimonio	85,897	(3,313)	-	86,532	



Las notas explicativas anexas 1 a 15 son parte integrante de los estados financieros presentados.


Cpa. Lorena Lucio
Gerente General

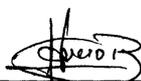

Sr. Richard Baque
Contador General

PLANESEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTENGRAL
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010
FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	NIIF 31/12/2009	NEC 31/12/2010	Ajustes de NIIF	NIIF 31/12/2010	Referencia a Notas
Ingresos de actividades de servicios	327,465	326,752		326,752	11
Costos de los servicios	<u>(187,364)</u>	<u>(215,690)</u>		<u>(215,690)</u>	
Ganancia bruta	140,101	111,062		111,062	
Gastos de administración	(106,140)	(104,112)	3,941	(100,171)	
Gastos de gestión	(2,620)	-		-	
Ganancia antes de impuestos	<u>31,341</u>	<u>6,950</u>		<u>10,891</u>	
15% Participacion Trabajadores	(4,701)	(1,043)		(1,634)	
25% Impuesto a la Renta	<u>(6,660)</u>	<u>(3,345)</u>		<u>(2,314)</u>	
Ganancia del año	<u>19,980</u>	<u>2,563</u>		<u>6,943</u>	

Las notas explicativas anexas 1 a 15 son parte integrante de los estados financieros presentados.



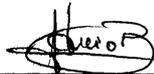

 Cpá. Lorena Lucio
 Gerente General


 Sr. Richard Baque
 Contador General

PLANESEC CIA. LTDA.
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010
FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Reserva por valuación</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>U.Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 31 de dic 2010 bajo NEC	400	-	5,704	40,885	1,910	-		6,950	55,848
AJUSTES NIIF 2009									
Ajuste por arrendamientos de equipos de computo							(15,763)		(15,763)
Ajuste Provisión de jubilación patronal							(26,889)		(26,889)
Ajuste Provisión de bonificación por desaucho							(7,148)		(7,148)
Ajustes por impuestos diferidos ACTIVO							8,509		8,509
Ajustes por reversión de amortización del ejercicio							3,941		3,941
Saldos al 31 de dic bajo NIIF	400	-	5,704	40,885	1,910	-	(37,350)	6,950	18,499

Las notas explicativas anexas 1 a 15 son parte integrante de los estados financieros presentados.



Cpa. Lorena Lucio
Gerente General




Sr. Richard Baque
Contador General

PLANESEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION
 (Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAM	(2,658)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	19,099
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	364,848
COBROS PRESEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	364,848
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(345,748)
PAGO A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	(345,748)
FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) ACTIVIDADES DE INVERSION	(28,100)
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	(28,100)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION	6,343
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS)	6,343
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(2,658)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRICIPIO DEL PERIODO	27,470
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	24,812
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6,950
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	6,010
AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION	6,010
CAMBIOS AN ACTIVOS Y PASIVOS	6,139
(INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	38,095
(INCREMENTO) DISMINUCION EN ANTICIPOS A PROVEEDORES	(2,820)
(INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	(3,735)
(INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(25,122)
(INCREMENTO) DISMINUCION EN BENEFICIOS SOCIALES	(279)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	19,099



**PLANESEC CIA. LTDA.
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION**

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el Cantón Guayaquil, el 31 de octubre de 1983, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 17 de noviembre de 1983 de fojas 37.068 a 37.087 número 8.904. La Compañía se dedica principalmente a prestar servicios de auditoría externa e interna financiera, auditoría de inventarios, control interno. El Socio mayoritario de la Compañía es el Sr. Carlos Limones (Véase Nota 15).

Actualmente están realizando importantes proyectos al cliente PYCCA, ubicado en Guayaquil, Quito.

Planesecc Cía. Ltda. forma parte de una firma de asesoría en planificación, análisis y asesoría empresarial. Las operaciones de Planesecc Cía. Ltda. ascienden al 31 de diciembre de 2010 en ingresos por US\$326,752; en cuentas por cobrar US\$4,578, en cuentas por pagar por US\$ 21,304.

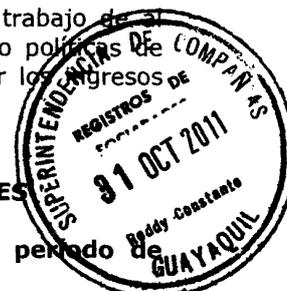
Al 31 de diciembre del 2010 la Compañía muestra un capital de trabajo de al menos US\$21,170, la Administración de la Compañía ha establecido políticas de crédito y manejo de efectivo que permitirán a la Compañía generar los ingresos suficientes para seguir mejorando el índice financiero.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del periodo de transición a NIIF

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2010 fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y convertido a Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual establece, entre otros temas, que: a) a partir del 1 de enero del 2010 **las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa**, entre otros grupos de compañías, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), b) se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto este primer grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010 y, c) se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero del período de transición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2009, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008 y las NIIF PYMES aprobadas en Julio de 2009.



NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

En consecuencia, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2010 ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la NIIF 1.

Dicho estado de situación financiera y la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al inicio del período de transición, 31 de diciembre del 2010, ha sido aprobado por Administración de la Compañía, y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

Una explicación de los ajustes y reclasificaciones necesarios para la conversión a NIIF y cómo ha afectado dicho proceso al patrimonio neto reportado bajo NEC se indica en las Notas 16.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre del 2010 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambios en las políticas contables y su efecto.

Los ajustes registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la NIIF 1 los cuales se detallan en la Nota 16.

Estos ajustes han supuesto una disminución en el patrimonio la fecha de transición (Véase EF)

c) Juicios y estimaciones contables.

Juicios:

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contienen estimaciones.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.



NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de propiedades y equipo, la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias y los sobregiros bancarios.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

La Administración considera que estos valores son de libre disponibilidad en el corto plazo, los cuales gozan de gran liquidez o son de fácil conversión a efectivo, además el riesgo de cambios en su valor es insignificante.

Los sobregiros bancarios significativos son clasificados como préstamos u obligaciones financieras en el pasivo corriente.

e) Documentos y cuentas por cobrar

Cientes

Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro, no generan intereses. Las cuentas por cobrar recuperables en el corto plazo, en base a este hecho, se presume que el valor nominal de las cuentas por cobrar no difiere significativamente de su valor razonable, por lo tanto no es requerido registrarlas por su valor deflactado.

En caso de existir cuentas por cobrar a clientes a largo plazo se definirán intereses explícitos los cuales serán reconocidos aplicando el principio del devengado.

Cuentas por cobrar no comerciales

Se presentan a su valor razonable (recuperable) menos los cobros realizados, menos una provisión para cubrir el deterioro de las mismas, basado en las probabilidades de recuperación de dichas cuentas por cobrar, el cual se carga a los resultados del año.

Deterioro



NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es estimado en base a un análisis de: a) la situación financiera del cliente o deudor, b) infracciones o incumplimientos de cláusulas contractuales, c) ventajas otorgadas por asuntos financieros, d) es probable que el cliente o deudor este en quiebra, e) retrasos en pagos pactados, f) condiciones económicas correlacionadas con la situación financiera del cliente o deudor y, g) cambios adversos en el entorno tecnológico, de mercado, económico, legal que afecten la situación financiera del cliente o deudor, entre otras que apliquen según cada caso.

El deterioro de las cuentas por cobrar es reconocido en los estados financieros mediante el uso de una cuenta correctora y no se rebaja directamente del saldo de la cuenta.

f) Activo fijo

El rubro se muestra al costo histórico, o valor ajustado según el estudio de valuación realizado por un profesional independiente, según corresponda, menos la depreciación acumulada y la provisión por deterioro; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

g) Activo diferido -

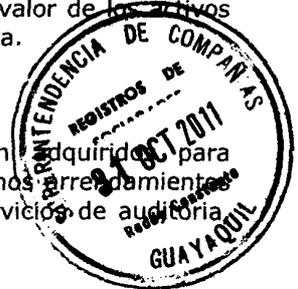
Corresponde a arrendamientos de equipos de computación adquiridos para auditorías de clientes externos, que está llevando a cabo. Dichos arrendamientos de equipos de computación tienen como objeto realizar los servicios de auditoría y asesoría contable a clientes.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades -

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Véase Estados de Cambios en el Patrimonio.

i) Impuesto a la Renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.



NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 25% para calcular su impuesto a la renta a pagar.

j) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades netas anuales se debe apropiar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

k) Reserva de capital -

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo acreedor de la Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Socios o Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, reintegrable a los Socios al liquidarse la Compañía.

l) Reserva por valuación -

El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, con la autorización previa de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

m) Reconocimiento de ingresos y costos -

Se efectúan de acuerdo con los siguientes métodos:

- 1) Para los servicios contratados, los ingresos se registran con base en las facturas presentadas, que incluyen reajustes de precios elaborados de acuerdo a los trabajos ejecutados conforme a las especificaciones de los contratos firmados. Los costos por servicios son registrados a medida que se incurren.



NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
Caja	-	-	-
Bancos locales (1)	24,812	-	24,812
	<u>24,812</u>	<u>-</u>	<u>24,812</u>
Efectivo neto y sus equivalentes	<u>24,812</u>	<u>-</u>	<u>24,812</u>

- (1) Los fondos depositados en bancos locales no cuentan con restricciones al 31 de diciembre de 2010, y representan una cuenta de ahorros en el banco de Guayaquil, sobre los cuales no se generan intereses.

A continuación exponemos los riesgos asociados a este tipo de activo financiero y la manera en que la Administración gestiona estos riesgos:

Riesgo de liquidez: los fondos mantenidos en estos rubros provienen fundamentalmente de anticipos recibidos de los clientes

Riesgo de tipo de cambio.- Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

Riesgo operacional: El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los socios, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

La Administración basada en el análisis de los riesgos descritos y la gestión realizada para controlar y/o mitigarlos, considera que: a) el valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.



NOTA 4 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Cientes (1)	4,578		4,578
Cuentas por cobrar clientes, neto	<u>4,578</u>	<u>0</u>	<u>4,578</u>

- (1) Las cuentas por cobrar Cientes incluyen principalmente facturas por cobrar por servicios de auditoria externa e interna realizados, la Administración considera que estas cuentas son recuperables de contado, en coherencia con esta presunción dichas cuentas no generan intereses y no se considera necesario el registro de las mismas por su valor deflactado o costo amortizado.

NOTA 5 - IMPUESTOS Y RETENCIONES POR COBRAR -

Al 31 de diciembre de 2010, el rubro Documentos y cuentas por cobrar - Impuestos y retenciones se compone de la siguiente manera:

	<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
IVA Crédito Tributario (1)	0		0
Retenciones en la fuente	<u>6,583</u>	<u>-</u>	<u>6,583</u>
	<u>6,583</u>	<u>-</u>	<u>6,583</u>

- (1) Corresponde a retención fuente sobre ventas por US\$6,583.17 por compensar en el cierre del ejercicio.

NOTA 6 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - NO COMERCIALES

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>
Otras cuentas por cobrar (1)			-
Cuentas por cobrar no comerciales	3,681		3,681
	<u>3,681</u>	<u>0</u>	<u>3,681</u>



- (1) Corresponde a saldo de préstamos personal por US\$644,96 y valores pendientes de aplicación por US\$ 3,036.

NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES</u>	<u>NIIF</u>	<u>Tasa Anual de depreciación %</u>
Muebles y Enseres	(1) 24,055		24,055	10
Instalaciones	8000		8,000	10
Equipos de computo	6,000		6,000	33,33
menos Depreciación Acumulada	(9,955)		(9,955)	
	<u>28,100</u>	<u>-</u>	<u>28,100</u>	

(1) Incluye la adquisición de muebles y enseres de oficina reconocida a su costo de adquisición, de acuerdo a la NIC#16 la entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo. Actualmente la compañía está definió la política contable de costo de adquisición.

NOTA 8 - ACTIVO DIFERIDOS

Composición:

	<u>NEC</u>	<u>AJUSTES 2009</u>	<u>AJUSTES 2010</u>	<u>NIIF</u>
Arrendamiento de Equipos, neto (1)	11,822	(15,763)	3941	-
Programa de computacion , neto (2)	3,500		-3500	-
	<u>15,322</u>	<u>-15,763</u>	<u>441</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a la contratación de arrendamiento de equipos de computación para servicios de auditoría interna con el cliente PYCCA, de acuerdo a la NIC#17 un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.



(2) Corresponde a un programa de computación bajo el nombre de CARRY que por su naturaleza ha sido reclasificado a Activo Intangible.

NOTA 9 - PASIVO CORRIENTE

Composición:

		<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
Proveedores	(1)	1,433		1,433
Impuestos y retenciones	(2)	1,154	2,314	3,468
Otras cuentas por pagar	(3)	3,215		3,215
Beneficios por pagar	(4)	11,561	1,634	13,195
		<u>17,363</u>	<u>3,948</u>	<u>21,311</u>

- (1) Corresponde principalmente a valores por pagar por concepto de suministros de oficina.
- (2) Corresponde principalmente a retención por compras por US\$ 1.154 y provisión de impuesto a la renta por US\$ 2,314.
- (3) Corresponde principalmente a aportes y prestamos al iess por US\$ 3.215.
- (4) Corresponde principalmente a beneficios por pagar por decimo tercio, cuarto y quinto de vacaciones, fondos de reserva por US\$11,561 y provisión por participación de utilidades por US\$1,634.



NOTA 10 - OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

		<u>NEC</u>	<u>Ajustes</u>	<u>NIIF</u>
Provisión por jubilación patronal		9,530	26,889	36,419 (1)
Provisión por bonificación desaucio		3,155	7,148	10,303 (2)
		<u>12,685</u>	<u>34,037</u>	<u>46,722</u>

- (1) La NIC#19 requiere que una entidad reconozca, un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.
- (2) La compañía Planesec Cia. Ltda. realizó la provision para jubilación patronal y beneficio por desaucio de acuerdo a NIC#19 mediante un estudio actuarial legalmente calificado.

NOTA 11 - INGRESOS

Composición:

ADINOLFI S.A.	1,500.00
ASVOLH	7,455.60
BIM BAM BUM S.A.	1,190.00
BRILLAX S.A.	1,575.00
COMERCIAL MARLUZ	1,900.00
DECA CIA. LTDA.	2,865.00
ECUAOCEANICA S.A.	3,250.00
EDIFICIOS S.A.	1,190.00
INMOBILIARIA JUMASA S.A.	800.00
KARABU TURISMO C.A.	13,610.03
PICA-PLASTICOS INDUSTRIALES C.A.	74,054.99
PLASTIEMPAQUES S.A.	6,692.16
PREDIOS Y CONSTRUCCIONES S.A.	22,243.47
PYCCA S.A.	155,464.75
UNICENTRO TURISTICO JABUCAM S.A.	32,961.47
	<u>326,752.47</u>

Representan valores recibidos por los Clientes por concepto de abonos por los servicios de auditoria externa. Estos valores se registran cuando se recibe el efectivo de los clientes y se realiza como ingreso en los resultados en base al cumplimiento de las condiciones mencionadas.



NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 1 de enero de 2009 de la Compañía está constituida por 400 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuida de la siguiente forma entre los accionistas:

Carlos Ulises Limones Borbor	399.96	99.99%
Karen Limones Murillo	0.02	0.005%
Patricia Gaseti Chavez	0.02	0.005%
	<u>400</u>	<u>100%</u>

NOTA 14 - CONTRATOS SUSCRITOS

A continuación se efectúa un resumen de los principales contratos que mantiene suscrito Planesec Cía. Ltda.

a) Contrato de Servicios de Auditoria Externa -

Honorarios y Forma de pago

Al 31 de diciembre del 2010 la compañía mantuvo contratos con el grupo Pica (Plásticos Industriales S.A.) Pycca S.A. un total del 45% de total de las ventas.

NOTA 15 - IMPUESTO DIFERIDO

(Véase página siguiente)



NOTA 15 - IMPUESTO DIFERIDO
(Continuación)

A continuación se incluye el detalle del cálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2010:

ACTIVOS	NEC	NIIF	Diferencias	T o P	Impuesto diferido	Activo o Pasivo
Activos Corrientes						
Efectivo y equivalentes	24,812	24,812	-			
Documentos y cuentas por cobrar						
Clientes	4,578	4,578	-			
Otras cuentas por cobrar	-	-	-			
Impuestos y retenciones	6,583	6,583	-			
Otros Activos	2,820	2,820	-			
Cuentas por cobrar no comerciales	3,681	3,681	-			
Total del activo corriente	<u>42,474</u>	<u>42,474</u>	<u>-</u>			
Propiedad, planta y equipo, neto	28,100	28,100	-			
Activos intangibles	-	3,500	3,500		875	
Activos diferidos	15,322	12,457	(2,865)		-716.25	PASIVO
Cuentas por cobrar a largo plazo						
Total del activo	<u>85,896</u>	<u>86,531</u>	<u>635</u>			
PASIVO Y PATRIMONIO						
Pasivos Corrientes						
Proveedores	1,433	1,433	-			
Compañías y partes relacionadas	3,215	3,215	-			
Impuestos y retenciones	1,154	3,468	2,314.00			
beneficios por pagar	11,561	13,195	1,634.00			
Total del pasivo corriente	<u>17,363</u>	<u>21,311</u>	<u>3,948</u>			
Otros pasivos						
provisión por jubilación patronal	9,530	36,418	26,888.00		6722	
provisión por bonificación desahucio	3,155	10303	7,148.00		1787	
Total del pasivo	<u>30,048</u>	<u>68,032</u>	<u>37,984</u>		<u>8509</u>	ACTIVO
Patrimonio	55,848	18499	-37,349.00			
Total del pasivo y patrimonio	<u>85,896</u>	<u>86,531</u>	<u>635</u>			



Detalle de Ajustes final periodo 2009

Rubro	Descripción	Activo		Pasivo		Ingresos	Gastos	Patrimonio de los accionistas	
		Corriente	No corriente	Corriente	no corriente			del año	al final
Los ajustes al balance general al 1 de enero del 2009, NIIF son los siguientes									
1	Ajuste de Arrendamiento operativo, no son considerados activos								
	Resultados Acumulados								15,763
	Amortización Acumulada	7,881							
	Activos diferidos		(23,644)						
2	Ajuste de jubilación patronal según estudio actuarial								
	Reservados acumulados								26,839
	Provisión por jubilación patronal				(26,839)				
3	Ajuste de bonificación por desauco según estudio actuarial								
	Resultados acumulados								7,148
	Provisión por bonificación por desauco				(7,148)				
4	Impuesto diferido por provision actuarial y desauco								
	(ACTIVO) Impuesto diferido - Activo		8,509						
	Resultados acumulados								(8,509)
5	Impuesto diferido por ajuste de arrendamiento de bienes								
	(ACTIVO) Impuesto diferido - Activo		3,941						
	Resultados acumulados								(3,941)
6	Impuesto diferido								
	(ACTIVO) Impuesto diferido - Activo								
	Resultados acumulados								
EFFECTO FISCAL									



Detalle de ajustes periodo 2010

Rubro	Descripción	Activo		Pasivo		Ingresos	Gastos	Patrimonio de los accionistas	
		Corriente	No corriente	Corriente	no corriente			del año	al final
Los ajustes al balance general al 1 de enero del 2009, NIF son los siguientes:									
1	Reci. de Otras CxC Clientes CxC no comerciales								
	Otras Cuentas por cobrar								
	Cuentas por cobrar no comerciales								
2	retenciones								
	Otros Activos								
	Impuestos y retenciones								
3	Reci. De Activos diferidos (Programa Carlyla)								
	Activos Intangibles								
	Otros Activos diferidos (Carlyla)		(7,000.00)						
	Amortización		3,499.98						
	Activos Intangibles (Carlyla)		7,000.00						
	Amortización		(3,499.98)						
4	Ajuste de Gto Arrendamiento operativos								
	Amortización		3,940.98						
	Gasto por Amortización						(3,940.98)		
	EFFECTO FISCAL								
	TOTAL		3,940.98				(3,940.98)		



Los valores negativos son disminuciones y los positivos son aumentos en dichos rubros

**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE ACUERDO AL FORMATO DE LA
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**



RECOMENDACIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF DURANTE EL AÑO DE TRANSICIÓN

ASPECTOS TECNOLOGICOS

1. Evaluar la dependencia de la tecnología para asegurar un normal cumplimiento de las NIIF.

La implantación de las NIIF implica evaluar posibles cambios en los procesos tecnológicos de la Compañía en la medida que su información financiera dependa en alto grado de los sistemas de información.

Luego de realizar una evaluación de los impactos de la transición a las NIIF identificamos que en la Compañía se incrementa el riesgo de complicaciones en cuanto a mantener registros contables y financieros para cumplimiento de NIIF y registros para efectos tributarios, especialmente para ciertos rubros tales como propiedades y equipos, cuentas por cobrar, además de los efectos de la evaluación de deterioro de cada rubro.

Debido a que existen variaciones en políticas contables para cada uno de estos cuerpos de normas, la Administración debe tomar la decisión, luego de la investigación, sobre si su sistema informático está preparado para manejar varios ambientes, tanto información contable bajo NIIF como tributaria aplicando la normativa vigente, de tal forma, que permitan realizar cálculos y análisis de auxiliares con la información preparada aplicando ambos criterios.

Comentarios de la Administración:

COMENTARIO:

El sistema informático está preparado para manejar varios tipos de reportes contables y financieros, mediante la implementación de nuevas opciones que permitirán a los sistemas obtener los estados financieros y auxiliares de acuerdo a las NIIF, entre otros cambios relacionados con la implementación.

Todos estos procesos están contemplados en CARRY, y la experiencia de estar participando en la implementación de NIIF en otras empresas, ayudará a Planesec Cía., Ltda. implementar este cambio con el menor impacto posible.



2. Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios, jubilario y por desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas a cargo de la Compañía, se deben determinar con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, y se debe provisionar con cargo a los costos y gastos del ejercicio con base en el método de unidad de crédito proyectado de la reserva matemática total.

El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de interés aplicable.

PLANESEC CIA. LTDA.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 1 de enero de 2010 corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 1 de enero de 2010 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Por su parte, de acuerdo con la legislación actual vigente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

