

DETERMINACIÓN A VALOR RAZONABLE DE CADA UNA
DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO
QUE A CONTINUACIÓN SE DETALLA:

NOTAS

AJUSTES CONTABLES AL 1° DE ENERO DEL 2012

ACTIVOS

NIC 16

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1) EDIFICIOS

Según resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de Diciembre del 2011 dice que toda Compañía que posea Bienes Inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1° de Enero del 2012 en la fecha de transición en aplicación de la sección 35 NIIF1 adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera podrá medirlos a su valor razonable o reavaluo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del Impuesto Predial del año 2011. La Compañía se acoge a esta resolución por lo tanto el valor de los Edificios quedaría como sigue:

El valor anterior en libros USD \$ 272.016,93 + Incremento según carta de Pago del año 2011 USD \$ 816.926,22 da un total de USD \$ 1'088.943,15.

Aprovechando el objetivo de la NIIF1 la compañía efectúa las depreciaciones de los Activos Fijos que desde el ejercicio del año 2007 hasta el 2011 no lo hicieron y son los siguientes:

	<u>V/en libros</u>	<u>V/Acumulado</u>	<u>V/Total</u>
2) <u>DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS</u>	- 107.824,26	- 54.562,39	- 162.386,65
Año 2007 Deprec. del año \$ 14.222,86			
Año 2008 Deprec. del año \$ 13.329,44			
Año 2009 Deprec. del año \$ 13.498,04			
Año 2010 Deprec. del año \$ 13.512,05			
SUMAN \$ 54.562,39			
3) <u>DEPRECIACION ACUM. MAQ. DE PLANTA</u>	- 40.580,77	- 104.749,83	- 145.330,60
Año 2007 Deprec. del año \$ 20.875,80			
Año 2008 Deprec. del año \$ 20.954,83			
Año 2009 Deprec. del año \$ 21.047,10			
Año 2010 Deprec. del año \$ 21.047,10			
Año 2011 Deprec. del año \$ 20.825,00			
SUMAN \$ 104.749,83			
4) <u>DEPRECIACION ACUM. VEHÍCULOS</u>	- 45.716,99	- 20.203,91	- 65.920,90
Año 2007 Deprec. del año \$ 8.935,88			
Año 2008 Deprec. del año \$ 4.716,16			
Año 2009 Deprec. del año \$ 3.031,61			
Año 2010 Deprec. del año \$ 3.520,26			
SUMAN \$ 20.203,91			

	<u>V/en libros</u>	<u>V/Acumulado</u>	<u>V/Total</u>
5) <u>DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES</u>	- 58.279,15	- 2.958,00	- 61.237,15
Año 2007 Deprec. del año \$	711,03		
Año 2008 Deprec. del año \$	711,03		
Año 2009 Deprec. del año \$	721,27		
Año 2010 Deprec. del año \$	814,67		
SUMAN	<u>\$ 2.958,00</u>		

	<u>V/en libros</u>	<u>V/Acumulado</u>	<u>V/Total</u>
6) <u>DEPRECIACION ACUM. EQUIP. COMPUTACION</u>	- 13.104,54	- 7.523,26	- 20.627,80
Año 2007 Deprec. del año \$	3.095,92		
Año 2008 Deprec. del año \$	1.408,82		
Año 2009 Deprec. del año \$	1.408,82		
Año 2010 Deprec. del año \$	1.609,70		
SUMAN	<u>\$ 7.523,26</u>		

	<u>V/en libros</u>	<u>V/Acumulado</u>	<u>V/Total</u>
7) <u>AMORTIZACION ACUM. MARCAS Y PATENTES</u>	- 4.037,98	- 5.928,32	- 9.966,30
Año 2007 Deprec. del año \$	1.482,08		
Año 2008 Deprec. del año \$	1.482,08		
Año 2009 Deprec. del año \$	1.482,08		
Año 2010 Deprec. del año \$	1.482,08		
SUMAN	<u>\$ 5.928,32</u>		

PASIVOS

NIC 19

8) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Dentro de este rubro de acuerdo al estudio actuarial que tiene la Compañía se provisiona para lo siguiente:

	<u>V/en libros</u>	+	<u>V/Actuarial</u>	<u>V/Total</u>
Para Jubilación Patronal	48.872,79		50.637,92	99.510,71
Reserva para Desahucio	8.909,31		20.542,35	29.451,66

PATRIMONIO
RESULTADOS

	<u>V/en libros</u>	<u>V/Acreditado</u>	<u>V/Total</u>
9) <u>RESULTADOS ACUMULADOS (Efectos Transición a NIIF)</u>	0,00	487.872,68	487.872,68
A esta cuenta se transfiere los efectos por conversión a NIIF. (Según el Art. Segundo de la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS. G. 11.007 del 9 de Septiembre del 2011.			

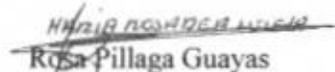
	<u>V/en libros</u>	+	<u>V/Enjugado</u>	<u>V/Total</u>
10) <u>PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>	- 61.947,56		61.947,56	0,00
El valor de las pérdidas de años anteriores acumulados en esta cuenta se enjuga con el valor del saldo acreedor de la cuenta Resultados Acumulados. Según el Art. Segundo de la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS. G. 11.007 del 9 de Septiembre del 2011.				

FUENTE: Archivo de la Compañía (Posee todos los documentos que sirvieron de base para la elaboración de los Estados Financieros al 1° de Enero del 2012 Adopción por primera vez a NIIF para la PYMES.

Cuenca, Agosto 23 de 2012



Carlos Martínez Loaiza
Representante Legal de
MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.



Rosa Pillaga Guayas
Contadora de la Compañía
MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.



Bolívar Ortega Cordero
AUDITOR EXTERNO
MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.