

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S

**IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP CIA.
LTDA.**

AÑO DE TRANSICIÓN: 2011

AÑO DE IMPLEMENTACIÓN: 2012

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2013**

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION NIIF's

Nombre de la compañía: Importadora Comercial EVERAP Cía. Ltda.

Expediente: 32073

Nombre del representante legal: Eduardo Mejía Coello

Domicilio legal: Turuhuayco 2-92 entre Calle Vieja y Gil Ramírez Dávalos

Dirección: Turuhuayco 2-92 entre Calle Vieja y Gil Ramírez Dávalos

Lugar donde opera la compañía: Turuhuayco 2-92 entre Calle Vieja y Gil Ramírez Dávalos

Actividad principal: Actividades de Metal Mecánica

Actividades secundarias: Servicios de Metalmecánica

Correo Electrónico: everap_cia@hotmail.com

Teléfono: 074088845-074088977

Fecha: Cuenca, 11 de noviembre del 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
☐	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	SI	
☐	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:)		NO
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
☐	Por Junta General de Socios o Accionistas	SI	
☐	Por Organismo facultado según estatutos		NO
☐	Por Apoderado de entes extranjeros		NO
☐	Fecha de aprobación: Agosto 15 del 2011		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN		
Fecha de inicio según cronograma aprobado: Agosto 31 del 2011			
Fecha efectiva de inicio: Octubre 2 del 2011			
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Eduardo Mejía Coello	GERENTE	
	Johana Alvear Vega	CONTADOR	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	ING. CARLOS TIXI CAMPOVERDE	5	2

2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	
	Eduardo Mejía Coello	Gerente	
	Johana Alvear Vega	Contadora	
	Lorena Macas	Auxiliar Contabilidad	
	Mónica Macas	Auxiliar Contabilidad	
2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	NIIF-01 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Nov.-2011	6
	NIIF-05 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas	Nov.-2011	2
	NIC-01 Presentación de Estados Financieros	Nov.-2011	6
	NIC-02 Inventarios	Nov.-2011	4
	NIC-07 Estado de flujo de efectivos	Nov.-2011	4
	NIC-08 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Nov.-2011	2
	NIC-10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance	Nov.-2011	2
	NIC-12 Impuestos sobre las ganancias	Nov.-2011	6
	NIC-16 Propiedad, planta y equipo	Nov.-2011	4
	NIC-18 Ingresos ordinarios	Nov.-2011	2
	NIC-19 beneficios a los empleados	Nov.-2011	4
	NIC-21 Efectos de las variaciones en las Tasas de cambio de la moneda extranjera	Nov.-2011	2
	NIC-23 Costos por intereses	Nov.-2011	2
	NIC-36 Deterioro del valor de los activos	Nov.-2011	2
	NIC-37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Nov.-2011	4
	NIC-39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición	Nov.-2011	2
	NIC-40 Propiedades de inversión	Nov.-2011	2

	NIC-41 Agricultura	Nov.-2011	
	NIIF-04 Contrato	Nov.-2011	2
	SIC-21 Impuesto sobre las ganancias – Recuperación de activos no depreciables revalorizados	Nov.-2011	4
	SIC-25 Impuesto sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus acciones	Nov.-2011	2
	SIC-27 Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento	Nov.-2011	2
	SIC-29 Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios	Nov.-2011	2
	SIC-32 Activos intangibles – costos de sitio web	Nov.-2011	2
	CINIIF-4 Como determinar si un acuerdo contiene un arrendamiento	Nov.-2011	2
	CINIIF-10 La información financiera intermedia y deterioro	Nov.-2011	2
	CINIIF-12 Acuerdos de concesión de servicios	Nov.-2011	2
	CINIIF-17 Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios	Nov.-2011	2

Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:

Las NIIF, NIC, SIC, CINIIF de capacitación directa serán reforzadas en la capacitación y en las que no constan como tal será también de capacitación para el mismo personal; es decir, se deben capacitar en forma integral en todas las normas existentes y las que se vayan introduciendo.

2.7. En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación!:

Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s): Johana Alvear

Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC: SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF \NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Contador	Julio/2009	NIIF	36	NIIF 1 NIIF 2 NIIF 3 NIIF 4 NIIF 5	-----

Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.
--

¹El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5

a). Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

El Plan de capacitación se iniciará en Noviembre 2011.

Se abordará la instrucción conforme se diseñó en el punto 2.6

Además se abordará las NIIF, NIC, CINIIF y SIC, no descritas en el Plan de Capacitación, para que los usuarios tengan una visión integral de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En fecha posterior al 15 de Enero de 2012, iniciaremos con el plan de capacitación continua, dependiendo de las revisiones efectuadas por el IASB, de las Normas que no fueron estudiadas dentro del plan inicial de capacitación y de las debilidades encontradas en las operaciones de la compañía, en el control interno, así como en los sistemas tecnológicos, en el transcurso de la aplicación de las NIIF. El plan incluye el estudio de las normas de menor impacto del negocio y/o actualizaciones.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		11-10-2011	29-12-2011	

A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		11-10-2011	24-10-2011	
A.3. Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):					
Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):				SI	NO
1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X	
2- La contabilidad de coberturas					X
3- Estimaciones				X	
4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.					X
Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:					
1- Combinación de negocios.					X
2- Pagos basados en acciones.					X
3- Contratos de seguro.					X
4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.					X
5- Arrendamientos.					X
6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.					X
7- Diferencias de conversión acumuladas.					X
8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.					X
9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.					X
10- Instrumentos financieros compuestos.					X
11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.					X
12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.					X
13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.					X
14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".				X	
15- Costos por préstamos					X
16- Otros (determinar)				X	
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF. <i>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).</i> <i>2. Instrumentos financieros: los activos y pasivos financieros antes descritos se contabilizarán aplicando íntegramente las NIIF y medición de la NIC 39.</i> <i>3. Presentación del resultado integral total: la entidad presentará la su resultado integral total utilizando el enfoque de un único estado.</i> <i>4. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</i> <i>La propiedad, planta y equipo se medirá al costo y por primera y única vez se aplicará el método de revaluación como costo atribuido (terrenos, edificios). Porque refleja de mejor forma la realidad del negocio. En el proceso de adopción por primera vez, se aplicará el método de revaluación como</i>				

	<i>costo atribuido pero únicamente en los activos materiales, posteriormente este tipo de activos se medirá al costo. Se revisará adicionalmente si las estimaciones de vida útil y valor residual para ciertos grupos de activos deben ser ajustadas</i> 5. Beneficios a empleados: <i>Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.</i> <i>Se reconocerán todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a NIIF. Porque reflejan de mejor manera la realidad financiera de la compañía. Esto incluye realizar la provisión por el total de la nómina.</i> 6. Agricultura: <i>Costo o Valor Razonable.</i> 7. Otros. Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable: <i>Objetivo. Alcance. Reconocimiento y valoración. Exenciones en la aplicación de otras NIC/NIIF Exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIC/NIIF Ajustes procesados en el cambio NEC / NIC-NIIF Evaluación de resultados, teórico Determinación de los cambios a las nuevas Políticas Contables Planificación de control de calidad y seguimiento futuro</i>
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos <i>Presentación de Estados Financieros;</i> <i>Inventarios;</i> <i>Impuestos sobre Ganancias;</i> <i>Propiedad, Planta y Equipo;</i> <i>Beneficios a Empleados;</i> <i>Patrimonio Neto;</i> <i>Otros;</i>
A.6	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. <i>El sistema contable con el cual opera la compañía, se actualizará con los requerimientos de la Srta. Contadora.</i>

	<i>Debido a que los esfuerzos, plazos y costos de algunos de los cambios requeridos aún no pueden ser medidos con certeza, la compañía deberá utilizar utilitarios externos (en Excel y otros) para el proceso inicial de medición de ajustes e implementación y control de los requerimientos NIIF's en la primera fase. Posteriormente se evaluarán los costos/beneficios y factibilidad de implementación a nivel de la plataforma informática. La Srta. Contadora y el suministrador de sistemas, serán los responsables de determinar cronogramas y factibilidades de ejecución de dicho plan.</i> <i>Algunos de los cambios requeridos por las NIIF's sobre el sistema de control interno de la empresa involucran a áreas estratégicas de la Organización, es necesaria la revaluación de dicho sistema a efectos de formalizar las nuevas políticas de control requeridas, particularmente en los sistemas financieros, de control contable y de sistemas de información.</i> <i>Para el efecto se ha determinado el establecimiento de un cronograma de actividades paralelo al proceso de evaluación de impactos de implementación de las NIIF's que permite a la Gerencia la documentación y formalización de los cambios al sistema de control interno, en las políticas contables y en los mecanismos de control contable e impositivo.</i> <i>El propósito final de esta documentación es poder difundirlo y comunicarlo a todos los niveles relevantes de la compañía para alcanzar un fortalecimiento del nuevo ambiente de control creado al amparo de los requerimientos NIIF's.</i> <i>La revisión y formalización de las políticas de control perseguirá por tanto garantizar la obtención de información íntegra, fiable y en apego al cumplimiento de las normas, así como también alcanzar la eficacia de los procesos de soporte con información oportuna para la toma de decisiones.</i>	
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) Inicio Octubre 2011, finalización diciembre 2011	
A.8.	Participantes del diagnóstico:	
	1- Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	Eduardo Mejía Coello	Gerente.
	Johana Alvear Vega	Contador.
	2- Personal Externo:	
	- Nombre:	
	- Profesión:	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a

adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

ANTECEDENTES:

La compañía, tiene como actividad económica principal la comercialización de maquinaria, equipo y herramienta relacionados con la Metalmecánica, la electricidad y la construcción civil. Como actividad secundaria servicios de metalmecánica; además asesoría técnica en metalmecánica y construcción

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera normal pero se realizarán e implementarán análisis periódicos de recuperabilidad o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Inventarios.- Los inventarios físicos se realizarán nutridamente y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

Propiedad planta y equipo.- La compañía realizará una toma física de activos fijos, por lo tanto, es necesario realizar una reconciliación de existencias físicas versus registros contables. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil, valor residual y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF's, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (avalúos) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su cumplimiento, adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la **base fiscal** y de la **base contable** que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

Ingresos.- Las políticas contables bajo NEC's pueden diferir de los requerimientos bajo NIIF's por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de la facturación y los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

Costos.- Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en caso de diferencias entre los requerimientos NIIF's vs NEC's. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuado es el siguiente:

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)				X				X
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
	Propiedades de inversiones (NIC 40)				X				X
	Inventarios (NIC 2)			X			X		
	Contratos de construcción (NIC 11)				X				X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)			X			X		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)			X			X		
	Arrendamientos (NIC 17)		X						X
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)			X			X		
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X					X		
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X				X
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).				X				X
	Costos de préstamos (NIC 23).				X				X
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios				X				X

	por retiro (NIC 26).							
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X			X
	Ganancias por Acción (NIC 33).				X			X
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).			X		X		
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)				X			X
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X			X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X			X
	Propiedades de inversiones (NIC 40)				X			X
	Inventarios (NIC 2)			X			X	
	Contratos de construcción (NIC 11)				X			X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)			X				X
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)			X			X	
	Arrendamientos (NIC 17)				X			X
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X				X		
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X						X
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X			X
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).				X			X
	Costos de préstamos (NIC 23).				X			X
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).				X			X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X			X
	Ganancias por Acción (NIC 33).				X			X
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X						X
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).				X			X
	Activos intangibles (NIC 38)				X			X
	Agricultura (NIC 41)				X			X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X			X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X			X
	Contratos de seguros (NIIF 4).				X			X
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X				X		
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).				X			X
	Segmentos de operación (NIIF 8)				X			X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X				X		

	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X				X			
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X				X			
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).				X				X
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).				X				X

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X	
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas	X	
	- Modificación de Procesos	X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X	
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas	X	
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		X

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes. Las políticas utilizadas no se encuentran plasmadas en un manual.

Matriz de Diagnóstico políticas contables vs. políticas compañía (cuentas contables significativas).

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
-----------------	------------------------	----------------------------

Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.	Existe diferencia con la política NIIF. Algunas partidas registradas en cuentas por cobrar deberán ser medidas al costo amortizado. El impacto mayor se concentra en la estimación de la probabilidad de cobro de partidas derivadas de otras cuentas por cobrar así como de probabilidad de cobro de ciertos ingresos por servicios prestados que se encuentran pendientes de aceptación por parte del comprador.
Ingresos y costos	Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro. Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes: (a) costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y (b) pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta. Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada	La compañía ha utilizado para el registro de sus transacciones derivadas de ventas y contratos de provisión de bienes y repuestos, con la base fiscal, registrando los ingresos contra la presentación de las facturas lo cual no difiere de forma material con lo estipulado en la NIIF. En cuanto a los registros contables de los ingresos de actividades ordinarias derivadas de la venta de bienes no se estiman diferencias frente a la normativa NIIF.

	una de las siguientes condiciones: (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos. (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción. (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.	
Propiedad, muebles, enseres y equipo	Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.	La compañía registra sus activos al costo de compra, y, los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales. Se realizará un análisis para estimar la vida útil y los valores de rescate de los activos fijos para reflejar el valor de propiedad, planta y equipo a su valor razonable para fines NIIF's.
Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros	No se cuenta con una política de deterioro. La compañía no ha realizado pruebas de deterioro y producto de la transición a la normativa NIIF se realizarán las políticas y pruebas de deterioro respectivas.
Proveedores	Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través	La compañía no ha registrado el componente financiero en esta partida, por lo cual se deberá aplicar la medición del costo amortizado para expresar el saldo de esta cuenta a su valor razonable. No se cuenta con política para reconocer un activo fijo.

	del proceso de amortización.	
Capital	Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.	La variación se estima en el reconocimiento de los costos derivados de ingresos por actividades del objeto de la compañía.
Impuestos Corrientes	La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.	No existen diferencias.
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.	La compañía no mantenía una política de reconocimiento de impuestos diferidos y por tanto después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF's se procederá a determinar el impacto por impuestos diferidos proveniente de diferencias temporarias.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

El formato constituye una guía para la preparación del cronograma de implementación y la conciliación del patrimonio. La información que consta desde la FASE 3 deberá ser remitida en octubre del año que corresponda

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.		X
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo		X
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		X
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		X
	Fecha de aprobación: Noviembre 1 del 2011		

1 Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2008 31-12- 2009 31-12-2010 ó 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGA- CIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011, según corresponda	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al good will o crédito mercantil	XX

Otros ajustes	(XX)
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	XX

[1] Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012, los ajustes pertinentes deben contabilizarse; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

Comentarios:

En el desarrollo de la implementación, de ameritar remitiremos alcances al presente informe.

IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP CIA. LTDA.

Notas contables a Estados Financieros

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

HISTORIA DE LA EMPRESA

Importadora Comercial EVERAP Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Cuenca en las calle Turuhuayco 2-92 entre Calle Vieja y Gil Ramírez Dávalos. Su actividad principal es Actividades de Metalmecánica, ventas al por menor de artículos de metal mecánica, actividades de construcción de obras civiles, venta al por mayor y menor de maquinaria, equipo y herramienta de metalmecánica electricidad y construcción.

La compañía fue creada en el Registro Mercantil con un capital de \$2000.00

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES)

BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros de Importadora Comercial Everap Cía. Ltda. se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La moneda utilizada para la elaboración de los estados financieros es el dólar (\$) americano (US\$ DE LOS ESTADOS UNIDOS)

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

(Activo disponible: Caja, Bancos)

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, caja general, los depósitos a plazo en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

(Activo exigible: Clientes. Cuentas por cobrar, anticipo proveedores, IR corriente)

Las cuentas por cobrar y otras cuentas x cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprende las cuenta comerciales por cobra y otras cuentas por cobrar son a englobadas en el “activo exigible”

EXISTENCIAS

Las existencias de Importadora Comercial EVERAP CIA. LTDA. Se valorizan de acuerdo al método Promedio ponderado.

El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Precio Medio Ponderado.

ACTIVOS NO CORRIENTES

3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación “Propiedad, planta y equipo”

4. IMPUESTOS DIFERIDOS

Medición en el momento del reconocimiento

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este Impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos pero los activos (y pasivos) de la compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores).

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(Proveedores, otras Ctas. y Doc. Por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS obligaciones laborales, otras obligaciones l/p, anticipo clientes)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

6. PRÉSTAMOS

(Préstamo socios, otras Ctas. y Dctos por pagar, préstamos por pagar)

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

7. IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

- i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)

El Impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido correspondiente generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

iii. Impuestos corriente y diferidos

Los impuestos corriente y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluido s en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

8. **PROVISIONES**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requerido para cancelar un provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro; “provisiones”

9. **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Participación a trabajadores (Participación trabajadores)

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

PATRIMONIO

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste del valor de \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

11. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo.

12. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

13. RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN DE LA NIIF

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

14. INGRESOS

I. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro ingresos.

15. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presenta al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro gastos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA A

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía IMPORTADORA COMERCIA EVERAP CIA. LTDA., es una entidad cuyos estados financieros cumplen con la NIIF para Pymes, tanto en sus activos, pasivos, patrimonio y las cuentas de resultado, en todos sus requisitos.

Sección 3 Cumplimiento con a NIIF para la PYMES

Sección 3.3 Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para la PYMES a menos que cumplan

Sección 3.4 En las circunstancias extremadamente excepciones de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de la PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Sección 3.5 Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará:

- (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presenta razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- (b) Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

NOTA B**ASIENTOS CONTABLES POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS**

vta Soldadora Origo 406 1339.29 06/08/2013

COSTO DE SOLDADORA ORIGO 406 1,348.75 17/05/2012

DEP. ACUMULADA AL 31/07/13 116.52

Valor de bien al 31/12/11 **1,232.23**

DETALLE	DEBE	HABER
Activo no corriente mantenido para	1,232.23	
Depreciacion acumulada	116.52	
soldadora mig 318		1,348.75

Asiento de ajuste por GANANCIA**ORIGO 406**

Valor en libros 1,232.23

Precio de mercado 1,339.29

Ganancia x Vta. (107.06)

Total deterioro (107.06)

DETALLE	DEBE	HABER
Activo no corriente mantenido para	107.06	
Ganancia x Vta A.f.		107.06
MIG 318		

ASIENTO X VTA DE ACTIVO FIJO

DETALLE	DEBE	HABER
Ctas x cobrar	1,339.29	
Activo no corriente mantenido para		1,339.29
soldadora mig 318		

NOTA C

Asientos contables por ajustes en provisiones de empleados que no cumplen los diez años en la empresa.

IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP CIA. LTDA.
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DIARIO GENERAL NIIF AÑO 2013(EXTRA CONTABLE)					
	DIARIO GENERAL	REF.	DEBE	REF.	HABER
CUENTA	- 1 -				
11	GASTOS DE JUBILACION		1,225.68		
7	PROVISION DE JUBILACION			L31	1,225.68
	Contabilización, como teníamos registrado \$ 11974.43 al 1 de enero 2013, debemos contabilizar y hacer reversión x trabajadores salidos la diferencia \$268.75				
	- 2A -				
3	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		269.65		-
1	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S		-	L43	269.65
	Contabilización, es necesario registrar la diferencia temporaria deducible sobre \$1225.38X 22% IR nos da \$ 269.65; por, registro de estudio actuarial.				

TOTAL DIARIO**1,495.33****1,495.33**

NOTA D

**IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP CIA. LTDA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MAYORIZACION NIIF (EXTRACONTABLE)**

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S

31/12/2013	2A		269.65	- 269.65
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
31/12/2013	2A	269.65		- 269.65
	GASTOS DE JUBILACION			
31/12/2013	1	1,225.68		1,225.68
	PROVISION DE JUBILACION			
31/12/2013	1		1,225.68	1,225.68
		1,495.33	1,495.33	

NOTA E**ACTIVOS CORRIENTES**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO								
		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2012	SALDOS NEC 31-12-2013	AJUSTES POR CONVERSION		EFECTO TRANSICIÓN	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2013		
				DEBE	HABER				
ACTIVO	1								
ACTIVO CORRIENTE	101	421,616.42	343,231.59					321,864.72	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	44,166.16	36,926.44			-		36,926.44	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	163,233.99	110,281.13			-		88,914.26	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-			-	-		-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-				-		-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-				-		-	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-				-		-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	187,139.42	111,463.72			-		111,463.72	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-				-		-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-				-		-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-				-		-	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-23,905.43	-1,182.59		-	(21,366.87)		-22,549.46	
INVENTARIOS	10103	197,814.70	158,490.53			-		158,490.53	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-				-		-	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-				-		-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE	1010303	-				-		-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL	1010304	-				-		-	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-				-		-	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	197,814.70	158,490.53			-		158,490.53	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	-				-		-	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-				-		-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	11.26	24,520.00			-		24,520.00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-				-		-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-				-		-	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	11.26	24,520.00			-		24,520.00	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-				-		-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	13,390.31	12,513.49			-		12,513.49	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-				-		-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	13,390.31	12,513.49			-		12,513.49	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-				-		-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-				-		-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	3,000.00	500.00			-		500.00	

Al 31 de diciembre del 2013 al total de nuestro activo corriente es de \$321.864.72

NOTA F**ACTIVOS NO CORRIENTES**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2012	SALDOS NEC 31-12-2013	AJUSTES POR CONVERSION		EFECTO TRANSICIÓN	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2013
				DEBE	HABER		
ACTIVO NO CORRIENTE	102	154,315.17	143,363.56			-	162,845.67
		-				-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	144,196.96	143,363.56			-	152,457.81
MUEBLES Y ENSERES	1020105	30,449.62	31,346.23			-	31,346.23
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	141,435.69	169,628.51			-	169,628.51
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-				-	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	2,848.00	4,144.00			-	4,144.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	49,460.85	49,460.85			-	49,460.85
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-				-	-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-				-	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-79,997.20	-111,216.03	-		9,094.25	-102,121.78
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-				-	-
		-				-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	10,118.21	-			-	10,387.86
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	10,118.21		269.65		10,387.86	10,387.86
		-				-	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	-			-	-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	-				-	-
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	-				-	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	-				-	-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-				-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	-			-	-
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	-				-	-
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	-				-	-
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	-				-	-
OTRAS INVERSIONES	1020704	-				-	-
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	-				-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	-				-	-

Al 31 de diciembre del 2013 el total de nuestro activo no corriente es de \$162.8545.67

Por tanto, el total de nuestro activo es de \$484.710.39

NOTA G**PASIVO CORRIENTE**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO								
		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2012	SALDOS NEC 31-12-2013	AJUSTES POR CONVERSION		EFECTO TRANSICIÓN	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2013		
				DEBE	HABER				
PASIVO CORRIENTE	201	275,508.53	167,900.31			-	167,900.31		
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-				-	-		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	-				-	-		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	207,074.50	92,775.40			-	92,775.40		
LOCALES	2010301	207,074.50	92775.4			-	92,775.40		
DEL EXTERIOR	2010302	-				-	-		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	20104	-				-	-		
LOCALES	2010401	-				-	-		
DEL EXTERIOR	2010402	-				-	-		
PROVISIONES	20105	-				-	-		
LOCALES	2010501	-				-	-		
DEL EXTERIOR	2010502	-				-	-		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-				-	-		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	11,053.08	18,547.09			-	18,547.09		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	-				-	-		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2,092.46	11,206.54			-	11,206.54		
CON EL IESS	2010703	-				-	-		
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	-				-	-		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	8,960.62	7,340.55			-	7,340.55		
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-				-	-		
CUENTAS POR PAGAR	20108	-				-	-		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-				-	-		
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	28,500.65	23,860.89			-	23,860.89		
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	-				-	-		
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	5,822.12	6,879.78			-	6,879.78		
JUBILACION PATRONAL	2011201	-				-	-		
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	5,822.12	6,879.78			-	6,879.78		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	23,058.18	25,837.15			-	25,837.15		

Al 31 de diciembre el total de nuestro Pasivo Corriente es de \$167.900.31

NOTA H**PASIVO NO CORRIENTE**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2012	SALDOS NEC 31-12-2013	AJUSTES POR CONVERSION		EFECTO TRANSICIÓN	SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES 31-12-2013
				DEBE	HABER		
		PASIVO NO CORRIENTE	202	135,461.56	120,526.39		
		-				-	-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-				-	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-				-	-
LOCALES	2020201	-				-	-
DEL EXTERIOR	2020202	-				-	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	56,062.56	55,924.62			-	55,924.62
LOCALES	2020301	56,062.56	55,924.62			-	55,924.62
DEL EXTERIOR	2020302	-				-	-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	18,000.00	12,000.00			-	12,000.00
LOCALES	2020401	18,000.00	12,000.00			-	12,000.00
DEL EXTERIOR	2020402	-				-	-
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	-				-	-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	-				-	-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	11,974.43	3,177.20			-	14,882.88
JUBILACION PATRONAL	2020701	11,974.43	3,177.20	-	1,225.68	11,705.68	14,882.88
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	-				-	-
OTRAS PROVISIONES	20208	-				-	-
PASIVO DIFERIDO	20209	-	-			-	-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	-				-	-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	-				-	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	49,424.57	49,424.57			-	49,424.57

Al 31 de diciembre del 2013 el total de pasivo no corriente es de 132.232.07

IMP. COM. EVERAP CIA. LTDA.

0190169979001

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2013

NOTA I

PATRIMONIO

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	SALDOS NIIF		AJUSTES POR		EFECTO TRANSICIÓN	SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES 31-12-2013
		EXTRA-CONTABLES 31-12-2012	SALDOS NEC 31-12-2013	CONVERSION			
				DEBE	HABER		
PATRIMONIO NETO	3	164,961.50	198,168.45			-	184,578.01
CAPITAL	301	68,000.00	68,000.00			-	68,000.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	68,000.00	68,000.00			-	68,000.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102	-	-			-	-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	67,925.67	67,925.67			-	67,925.67
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	-	-			-	-
RESERVAS	304	2,803.23	4,746.58			-	4,746.58
RESERVA LEGAL	30401	2,803.23	4,746.58			-	4,746.58
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	-	-			-	-
RESERVA DE CAPITAL	30403	-	-			-	-
OTRAS RESERVAS	30404	-	-			-	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	-			-	-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	-	-			-	-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	-	-			-	-
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	-	-			-	-
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	-	-			-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	306	(12,634.41)	27,106.29			-	13,515.85
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-	27,106.29			-	27,106.29
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-	-			-	-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-12,634.41	-	1,225.66	269.65	(13,590.44)	-13,590.44
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	38,867.01	30,389.91			-	30,389.91
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	38,867.01	30,389.91			-	30,389.91
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	-			-	-

Al 31 de diciembre del 2013 el total de nuestro patrimonio \$ 184.578.01

Todos los balances fueron aprobados por la Junta General el día 14 de marzo del 2014.



Ing. Eduardo Mejía.

CI. 0101519304

GERENTE Y REPRESENTANTE LEGAL



Srta. Johana Alvear

CI. 0105067714

CONTADORA

IMP. COM. EVERAP CIA. LTDA.

0190169979001

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2013
