

Norma Internacional de Información Financiera	Impactos	
	Estados financieros	Procesos & TI
9. NIC 19 Retribuciones (beneficios) a empleados	●	●
10. NIC 36 Deterioro del valor de los activos	●	●
11. NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes	●	●
13. NIIF 1 Adopción por primera vez	●	●
14. NIIF 7 Instrumentos financieros (información a revelar)	●	●
15. NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y medición)	●	●
16. NIC 41 Agricultura	●	●

● Alto	● Medio	● Bajo	○ No Aplica
--------	---------	--------	-------------

7. Acta de Junta General de Accionistas

Conocimiento y Aprobación del Acta de Junta General de Accionistas según resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de febrero del 2010. (Ver Anexo 1)

8. Conciliación de Patrimonio de NEC a NIIF

Patrimonio NEC al 31 de diciembre de 2010	312,132.88
Corrección de error en depreciación de activos fijos (NIC 16)	(36.513.63)
Revalorización de Activos Fijos (NIC 16)	561.679.22
Reconocimiento de reserva para jubilación patronal (NIC 19)	(3.807.83)
Ajustes Cuentas Incobrables e impuestos (NIC 39)	(53.209.56)
Reversión error contable	(250.000.00)
Patrimonio NIIF al 1 de enero de 2011	530,281.08


Marco Campoverde
Gerente General
C.I. No. 0702486325

Norma Internacional de Información Financiera	¿Es aplicable?
IFRIC 10: Información financiera intermedia y deterioro del valor	No
IFRIC 11: NIIF 2 – Transacciones con acciones propias y del grupo	No
IFRIC 12: Acuerdos de concesión de servicios	No
IFRIC 13: Programas de fidelidad de los clientes	No
IFRIC 14: NIC 19 – El límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción	No
IFRIC 15: Contratos asegurados de construcción de propiedad inmobiliaria	No
IFRIC 16: Cobertura en inversiones netas	No
SIC-7: Introducción al Euro	No
SIC-10: Ayudas públicas – Sin relación específica con actividades de explotación	No
SIC-12: Consolidación – Entidades con cometido especial	No
SIC-13: Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los partícipes	No
SIC-15: Arrendamientos operativos – incentivos	No
SIC-21: Impuesto sobre las ganancias – recuperación de los activos no depreciables revalorizados	No
SIC-25: Impuesto sobre las ganancias – cambios en la Situación fiscal de la empresa o de su accionistas	No
SIC-27: Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento	No
SIC-29: Información a revelar – acuerdos de concesión de servicios	No
SIC-31: Ingresos ordinarios – permutas que comprenden servicios de publicidad	No
SIC-32: Activos inmateriales – costos de Sitios Web	No

6. Resumen ejecutivo de impactos financieros y procesos de negocio

Como resultado de nuestra evaluación de diagnóstico, hemos identificado los siguientes niveles de impactos en los estados financieros y procesos de negocios, sobre cada una de las normas aplicables:

Norma Internacional de Información Financiera	Impactos	
	Estados financieros	Procesos & TI
1. NIC 1 Presentación de estados financieros	●	●
2. NIC 2 Existencias (Inventarios)	●	●
3. NIC 7 Estado de flujos de efectivo	●	●
4. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	●	●
6. NIC 12 Impuesto sobre las ganancias (Impuesto diferido)	●	●
7. NIC 16 Activo inmovilizado (Propiedad, planta y equipo)	●	●
8. NIC 18 Ingresos ordinarios	●	●

Norma Internacional de Información Financiera	¿Es aplicable?
NIC 1 Presentación de estados financieros	Si
NIC 2 Existencias (Inventarios)	Si
NIC 7 Estado de flujo de efectivo	Si
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Si
NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance	Si
NIC 11 Contratos de construcción	No
NIC 12 Impuesto sobre las ganancias (Impuesto diferido)	Si
NIC 16 Activo inmovilizado (Propiedad, planta y equipo)	Si
NIC 17 Arrendamientos	No
NIC 18 Ingresos ordinarios	Si
NIC 19 Retribuciones (beneficios) a empleados	Si
NIC 20 Subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas	No
NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda	No
NIC 23 Costos por intereses	No
NIC 24 Partes relacionadas	Si
NIC 26 Planes de prestaciones post retiro	No
NIC 27 Estados financieros consolidados y separados	No
NIC 28 Inversiones en entidades asociadas	No
NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias	No
NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos	No
NIC 32 Instrumentos financieros (presentación e información a revelar)	Si
NIC 33 Ganancias por acción	No
NIC 34 Información financiera intermedia	No
NIC 36 Deterioro del valor de activos	Si
NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Si
NIC 38 Activos intangibles	No
NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)	Si
NIC 40 Inversiones inmobiliarias (propiedades de inversión)	No
NIC 41 Agricultura	No
NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF	Si
NIIF 2 Pagos basados en acciones	No
NIIF 3 Combinaciones de negocios	No
NIIF 4 Contratos de seguro	No
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades discontinuadas	No
NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales	No
NIIF 7 Instrumentos financieros (información a revelar)	Si
NIIF 8 Segmentos de operación	No
IFRIC 1: Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares	No
IFRIC 2: Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos Similares.	No
IFRIC 4: Determinación de Si un acuerdo contiene un arrendamiento	No
IFRIC 5: Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental.	No
IFRIC 6: Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.	No
IFRIC 7: Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 – Información financiera en economías hiperinflacionarias	No
IFRIC 8: Ámbito de aplicación de la NIIF 2	No
IFRIC 9: Nueva evaluación de derivados implícitos	No

Fase	Principales tareas	Semanas												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Análisis y Diagnóstico													
	(a) Participación del equipo de asesores													
	(b) Participación del equipo de Produancris													
2	Planificación													
	(a) Participación del equipo de asesores													
	(b) Participación del equipo de Produancris													
3 (i)	Implementación paralela													
	(a) Participación del equipo de asesores													
	(b) Participación del equipo de Produancris													
3 (ii)	Revisión y evaluación de resultados													
	(a) Participación del equipo de asesores													
	(b) Participación del equipo de Produancris													

4. Programa de Capacitación

Norma	Descripción	Horas	Fecha	Instructor (*)
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	2	18-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 2	Existencias	2	15-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 7	Estados de Flujos de Efectivo	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 8	Cambio Estimaciones Contables y Errores	2	17-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance	1	17-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 12	Impuestos sobre las ganancias	2	18-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 16	Propiedades, planta y equipos	2	17-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 18	Ingresos	1	15-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 19	Retribuciones a los Empleados	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 24	Información revelar sobre partes vinculadas	1	15-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar	1	15-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 36	Deterioro del valor de los Activos	2	17-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 37	Provisiones Activos y Pasivos Contingentes	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 38	Activos Intangibles	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 39	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIC 41	Agricultura	1	16-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	4	18-08-2011	CPA. Walter Jara Arroba
	TOTAL HORAS DE CAPACITACION	25		

5. Lista de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para iniciar la revisión de las normas internacionales de información financiera que son aplicables y que impactan a los estados financieros de los negocios de la Compañía, a continuación se encuentra la lista de todas las NIIF existentes (y aprobadas) y su aplicabilidad a la Compañía, conforme el trabajo de diagnóstico realizado.

1. Antecedentes

De acuerdo con la Resolución No.08.G.DSC de la Superintendencia de Compañías, del 20 de noviembre de 2008, se adoptarán en Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según el cronograma previsto por la Superintendencia de Compañías a partir del 1 de enero de 2011, permitiéndose su adopción anticipada, previa notificación a esta entidad de control. Para el primer periodo de adopción, se establece como año de transición, el año 2011.

La Compañía ha decidido iniciar con un diagnóstico de los potenciales impactos de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero de 2011.

2. Metodología aplicada



Fase 1 – Análisis y diagnóstico: Incluye efectuar una comprensión de alto nivel del impacto sobre las distintas áreas que se verán afectadas por una conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fase 2 – La fase de planificación marca el inicio operacional del proyecto de conversión. El objetivo de esta fase es identificar los riesgos involucrados en el proyecto y desarrollar estrategias de mitigación de riesgos; así como desarrollar un plan exitoso de conversión a NIIF de acuerdo a la complejidad del negocio.

Fase 3 – La implementación se encuentra completamente supeditada a los impactos, diferencias y soluciones observadas en las fases anteriores. El objetivo implementar las soluciones que han sido desarrolladas (cambios en políticas contables, procedimientos, proceso de negocios, etc.), comunicar al personal en la nueva estructura y dar comienzo al nuevo sistema de reporte y ambiente NIIF en la Compañía, ya sea en un ambiente paralelo o en forma directa.

3. Cronograma de trabajo

El cronograma de implementación de las normas Internacionales de Información Financiera durante las distintas fases de proyecto fue como sigue:

**Informe de Conversión de Estados Financieros al
31 de diciembre de 2010 a Normas Internacionales
de Información Financiera (NIIF)**

CONTENIDO

1. ANTECEDENTES
2. METODOLOGIA APLICADA
3. CRONOGRAMA DE TRABAJO
4. PROGRAMA DE CAPACITACION
5. LISTA DE NORMAS APLICABLES
6. RESUMEN EJECUTIVO DE IMPACTOS FINANCIEROS Y PROCESOS DE NEGOCIO
7. ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
8. CONCILIACION DE PATRIMONIO DE NEC A NIIF AL 1 DE ENERO DE 2011
9. CONCILIACION DE BALANCE DE APERTURA DE NEC A NIIF AÑO 2010