

Segun el cuadro precedente y de acuerdo a los datos al 31 de diciembre del 2011 ASISTENCIA CENTRALIZA ASISTENCENTER SA Cumple todos los requisitos de una PYME, motivo por el cual debe aplicar en su periodo de transacci6n y en su marco contable las NIFF para PYMES.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compania

La Compania ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCENTER S.A presenta la siguiente informaci6n general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compania: Compania An6nima

Pais: Ecuador

Direcci6n: AV 10 DE AGOSTO N37-288 Y JUAN VILLALENGUA

Principales Actividades: Realizar el gestionamiento para la captaci6n de posible y futuros tarjetahabientes en el area comercial, de consumo y farmaceutica y bienes suntuarios y demas promociones dentro de su area de su area de especializaci6n

Conciliaci6n del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobaci6n de la conciliaci6n al Patrimonio Neto: 4 de abril del 2011

Ano de Transici6n 2011

Nota2: Bases de Elaboracion

La conciliaci6n del Patrimonio neto y estado de Situaci6n Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Informaci6n Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentaci6n de sus estados Financieros el d61ar de los Estados Unidos de Norte America, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 3 ," Politicas Contables

La informaci6n exhibida en el presente documento esta relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacci6n, motivo por el cual, por unica vez, las politicas contables estan directamente relacionadas con la adopci6n por primera vez de las NIFF para PYMES en la compania ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCENTER SA

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el ana finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituye los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIFF papa PYMES. En ana 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIFF para las PYMES. La Secci6n 35 se aplica, y la fecha de transacci6n es el 1 de enero 2011.

ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCENTER SA., En su Estado de Situaci6n financiera de apertura de la fecha de transici6n a la NIFF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoci6, segun su marco informaci6n financiera anterior, como tipo Activo, pasivo O componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIFF

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 4: Transición a la NIFF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIFF para PYMES es el 1 de enero del 2011. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al periodo finalizado el 31 de diciembre del 2011

La transición a la NIFF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIFF para PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2011 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura (es decir, al 1 de enero del 2012). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIFF para PYMES

NOTA 5 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja Sancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
CAJA - BANCOS	2460.14	-	2460.14

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 4: Transición a la NIFF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIFF para PYMES es el 1 de enero del 2011. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al período finalizado el 31 de diciembre del 2011

La transición a la NIFF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIFF para PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2011 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura (es decir, al 1 de enero del 2012). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIFF para PYMES

NOTA 5 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja Sancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
CAJA - BANCOS	2460.14	-	2460.14

DEPRECIACION:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se utilizó con NEC, por lo que la depreciación es la siguiente:

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
MUEBLES Y ENSERES	171,00	-	171/00
EQUIPO DE COMPUTACION	1.390,70		1.390/70
MEJORAS LOCALES ARRENDADOS	119/68		119/68

Referente a esta cuenta la compañía no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajustes contables, la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigió esta cuenta en NEC en el año 2011.

Referente a esta cuenta la compañía no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajuste contable, la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigió esta cuenta en NEC en el año 2011 de acuerdo a la revaluación de activos como menciona la Superintendencia de Compañías.

5.4 INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta. No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

5.5 Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo financiero tiene un interés implícito y se realizará a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de instrumentos financieros básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los flujos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado.

No existen ajustes contables, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

5.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

De acuerdo a la sección 27 la compañía tiene que determinar si existe o no indicios de deterioro en los activos, por lo que se debe considerar factores externos e internos.

Para el proceso de implementación de las NIF a su inicio, se debe efectuar un análisis de dichos factores y determinar si existe o no deterioro, por lo tanto tenemos:

FACTORES INTERNOS:

Maquinaria.

- a) No existe deterioro físico debido a que la maquinaria se encuentra en buen estado, ya que se les realiza mantenimiento permanente;
- b) No existe ningún plan de discontinuación
- c) El rendimiento económico del activo tiene el rendimiento esperado,

FACTORES EXTERNOS

Según los factores externos de deterioro, es difícil hacer un cálculo de nuestras máquinas ya que todas se encuentran trabajando y al aire libre por lo que no procede hacer un ajuste contable.

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene como empleado al Gerente General y 4 trabajadores más con contratos definitivos por lo cual se considera la elaboración de los cálculos actuariales para que nos determinen la jubilación patrimonial de los que estén próximos a cumplir su etapa de trabajo.

ASISTENCIA CENTRALIZADA ASISTENCETER SA
 CONCILIACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 1 DE ENERO DEL 2012
 CONVERSION DE NEC A NIFFS

CUENTA	VALORES NEC 01/01/2012	AJUSTE	VALORES NIFF 01/01/2012
ACTIVO			
EFFECTIVO EN CAJA			
BANCOS	2.460,14	-	2.460,14
CUENTAS POR COBRAR	1.117,60		1.117,60
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	3.577,74	-	3.577,74
MUEBLE Y ENSERES	1.641,25	-	1.641,25
EQUIPO DE COMPUTACION	4.200,19	-	4.200,19
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	285,20		285,20
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD	- 1.681,38	-	- 1.681,38
SUBTOTAL ACTIVO FIJOS	4.445,26	-	4.445,26
GASTO CONSTITUCION	2.012,55		2.012,55
(-) AMORTIZACION ACUMULADA GTO. CONST.	- 662,14		- 662,14
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.350,41	-	1.350,41
TOTAL DE ACTIVOS	9.373,41	-	9.373,41
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Impuesto a la Renta Empresa	731,58		731,58
Participaci6n Utilidades Trabajadores	2.350,92	-	2.350,92
Cuentas por Pagar	3.125,75	-	3.125,75
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.208,25	-	6.208,25
PATRIMONIO			
CAPITAL	800,00		800,00
Perdidas Acumuladas	- 6.520,58	-	- 6.520,58
Ganancia del Ejercicio	8.885,74	-	8.885,74
TOTAL PATRIMONIO	3.165,16	-	3.165,16
PAS/VO + PATRIMONIO	9.373,41	-	9.373,41

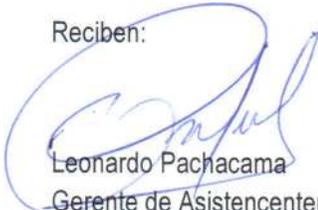
ESTADO **DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

CONCILIACION **DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF**

CUENTA	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION DE NIFFs	RESERVA LEGAL	RESERVA DEL CAPITAL	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS DEL EJERCICIO	TOTAL
sALDO AL 31/12/2011	800,00				- 6.520,58	8.885,74	3.165,16
AJUsTE: POR IMPLEMENTACION DE NIFF		-	-	-			
sALDO AL 31/12/2012	800,00	-	-	-	- 6.520,58	8.885,74	3.165,16

Dando cumplimiento a lo establecido con la superintendencia de compañías, se entrega al contador y gerente las notas explicativas del Balance de NEC a NIFF por el ejercicio económico del año 2012

Reciben:



Leonardo Pachacama
Gerente de Asistencenter S.A.