

Señores
Santiago Villalba
Ana Lucía Flores
Ciudad

Quito, 31 de octubre del 2013

Estimados señores:

1. A continuación confirmamos la información que les suministramos durante la implementación de los estados financieros del Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. al 31 de diciembre del 2012 y 2011 adicionalmente el estado financiero de transición al 1 de enero del 2011, con el propósito de realizar y evaluar con respecto a si los estados financieros y notas explicativas anexas demuestran razonablemente la posición financiera, resultados de las operaciones, variaciones en su patrimonio y estados de flujo de efectivo de la Compañía por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
2. Reconocemos la responsabilidad de la Gerencia en cuanto a presentar razonablemente en los estados contables, la situación financiera, resultado de las operaciones y cambios en la situación financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
3. Confirmamos a ustedes que hemos cumplido con las instrucciones establecidas por los organismos de Control.
 - Llevar un adecuado registro de todas las transacciones que se suscriban en el cumplimiento del objeto de la Compañía, registrar los ingresos generados y valor mensual que estos generen y emitir y entregar las facturas.
 - Adquirir con los recursos monetarios de la Compañía todos aquellos activos, equipos y mobiliarios que sean determinados por la Junta de accionistas.
 - Realizar las declaraciones oportunas de impuestos ante la entidad de control.
4. No conocemos la existencia de cuentas, operaciones o convenios significativos que no estén razonablemente demostrados o debidamente contabilizados en los registros financieros y contables que amparan los estados financieros.

5. Desconocemos la existencia de:

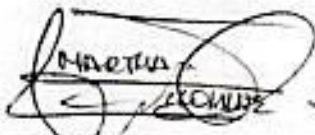
- (a) irregularidades que impliquen a la Administración o Empleados que desempeñen roles de importancia dentro del sistema de control contable interno o cualquier irregularidad que involucre otro personal, que podría incidir significativamente sobre los estados financieros; o,
 - (b) Ninguna infracción o posibles infracciones a leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para su exposición en los estados financieros o como base para registrar una pérdida contingente.
6. No han existido notificaciones de organismos de control con respecto al incumplimiento de, deficiencia en las prácticas o información que podría tener efecto significativo sobre los estados financieros. Hemos cumplido con todos los aspectos contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros en el caso de incumplimiento.
7. Todos los activos disponibles y otros bienes del Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. según nuestro conocimiento, han sido incluidos en los estados contables, al 31 de diciembre del 2012. La Compañía tiene títulos satisfactorios de todos los activos de su propiedad y todos los gravámenes, cargas e intereses de obligaciones de significación sobre cualquier activo, se exponen en las notas correspondientes a los estados contables.
8. Todas las obligaciones del Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. de las que tenemos conocimiento, están mostradas como tales en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y no tenemos conocimiento que existan reclamos o juicios contra La Compañía por concepto de impuestos y otros, ni litigios, ni pasivos contingentes que pudieran afectar su situación financiera al 31 de diciembre de 2012.
9. No existen deudas, según nuestro entender, al 31 de diciembre del 2012 que no estuvieren incluidas en los estados financieros, no existen otros pasivos significativos, utilidades o pérdidas contingentes no previstas o expuestas según lo requerido por los principios de contabilidad generalmente aceptados.
10. No tenemos conocimientos de ningún convenio o transacción de importancia que no esté adecuadamente descrito en los registros y documentos contables puestos a disposición de ustedes para su revisión y utilizados en la preparación de los estados financieros.
11. Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A., no ha celebrado contratos fuera del curso ordinario de sus operaciones o ha efectuado transacciones o convenios con partes interesadas tales como accionistas de la Compañía que no hayan sido aprobadas o ratificadas por la Junta de accionistas.
12. Los estados financieros y sus notas incluyen todas las divulgaciones que se consideran necesarias para la presentación razonable de la disposición financiera y de los resultados de operación de Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A., de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y exposiciones exigidas por la legislación

o reglamentaciones a las cuales está sujeta. Las siguientes operaciones han sido debidamente contabilizadas o expuestas en los estados financieros:

- Operaciones entre las partes vinculadas y sus correspondientes montos a cobrar o a pagar incluyendo aportes y restituciones de valores.
 - Otros convenios no vinculados al curso normal de los negocios.
13. Durante el año terminado al 31 de diciembre del 2012, el Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. no celebró contratos y otras transacciones a futuro similares.
14. No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al cierre y hasta esta fecha que, pese a no afectar los mencionados estados contables, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio en los resultados de la Compañía. No tenemos planes ni intenciones que afecten significativamente el valor de libros o la clasificación de activos y pasivos.

Atentamente,

Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A.



Nicolalde Cardenas Martha Guadalupe
Gerente General



Nicolalde Cardenas Silvana Elizabeth
Contadora

**NICOLALDE & IBARRA GESTION
TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.**

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN A
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PYMES**

14 de Agosto de 2013

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA
EMPRESARIAL S.A.**

Índice de Contenido

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES	4
1. INFORMACION GENERAL.....	4
1.1 ANTECEDENTES.....	4
2. PLAN DE CAPACITACIÓN.....	5
2.1 CAPACITACIÓN.....	5
2.2 RESPONSALBES QUE LIDERAN EL PROYECTO.....	6
2.3 INSTRUCTORES CONTRATADOS PARA DICTAR LA CAPACITACIÓN.....	6
2.4 NÚMERO DE FUNCIONARIOS A CAPACITARSE:.....	6
El número de funcionarios a capacitarse es de TRES.	6
2.5 NOMBRE Y CARGOS QUE DESEMPEÑAN LOS FUNCIONARIOS A CAPACITARSE	6
2.6 SECCIONES PYMES PARA CAPACITACIÓN.....	7
3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN.....	7
A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL.....	7
A.1. PLAN DE TRABAJO	7
A.2. ESTUDIO PRELIMINAR DE DIFERENCIAS ENTRE POLITICAS CONTABLES ACTUALMENTE APLICADAS POR LA COMPAÑÍA BAJO NEC Y NIIF PARA PYMES.....	8
A.3. CUMPLIMIENTOS Y EXCENSIONES EN EL PERIODO DE TRANSICION....	8
A.4. CRITERIOS CONTABLES PARA TRANSACCIONES ESPECÍFICAS	8
A.5. IMPACTOS EN EL SISTEMA CONTABLE	8

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

A.6. IDENTIFICACION DE IMPACTOS EN EL SISTEMA Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO.....	8
A.7. FECHA DE DIAGNÓSTICO.....	9
B. FASE 2:- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA ADOPCION DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES.....	11
B2. LA COMPAÑÍA HA DISEÑADO / MODIFICADO LO SIGUIENTE:	16
B3. APLICABILIDAD DE LOS ACTUALES REPORTES FINANCIEROS CON RELACION A LAS NIIF PARA PYMES.....	16
B4. DESARROLLO DE AMBIENTES DE PRUEBA PARA:.....	17
B5. EVALUACION DE LAS DIFERENCIAS Y NECESIDADES ADICIONALES DE REVELACIONES.....	17
B6. EVALUACION DE DIFERENCIAS.....	17
B7. REALIZACION DE UN DISEÑO TECNOLÓGICO PARA IMPLEMENTAR LA INFORMACION FIANNCIERA BAJO NIIF.....	17
B8. HA DISEÑADO SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA EVALUAR CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES.....	17
C. FASE 3. IMPLEMENTACION Y FORMULACION PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONOMICO 2011, DE ACUERDO A CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DEL 12 DE ENERO DE 2011)	17
C.1. HA EFECTUADO LA IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS TECNOLÓGICOS, DOCUMENTACIÓN DE FLUJO DE DATOS Y PROCESOS.....	18
C.2. CONCILIACIONES. HA REALIZADO CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO BAJO NIIF PARA PYMES, AL 1 DE ENERO DEL 2011 (PERIODO DE TRANSICIÓN DEL TERCER GRUPO)..	18
C.3. CUENTA CON UN 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.....	18
C.4. APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN.....	20
Comentarios:	24

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

1. INFORMACION GENERAL

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA	NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.
EXPEDIENTE	61684
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	Martha Guadalupe Nicolalde Cárdenas
DOMICILIO LEGAL	Madrid E14 – 131 y Coruña
DIRECCION	Madrid E14 – 131 y Coruña
LUGAR DONDE OPERA LA COMPAÑÍA	Madrid E14 – 131 y Coruña
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Soporte Técnico de Redes de Comunicaciones y Telecomunicaciones
ACTIVIDADES SECUNDARIAS	Ninguna
CORREO ELECTRONICO	mnicolalde@yahoo.com
TELEFONO	022239524
FECHA	Quito, 14 de agosto del 2013

1.1 ANTECEDENTES

El 21 de agosto de 2006, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendencia de Compañías, se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del año 2009 a las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008 de este mismo organismo, establece la prórroga para la adopción las referidas normas en sustitución de la Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC. En esta resolución se incide que la aplicación de las NIIF se hará de manera progresiva considerando 3 grupos de compañías:

GRUPO	TIPO DE COMPAÑÍA	FECHA DE INCIO	AÑO DE TRANSICIÓN
UNO	Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, y todas las compañías que ejercen actividad de auditoría.	1° de Enero de 2010	El terminado al 31 de diciembre de 2009
DOS	Compañías con un monto total de activos superior a los cuatro millones de dólares	1° de Enero de 2011	El terminado al 31 de diciembre de 2010
TRES	Todas las demás	1° de Enero de 2012	El terminado al 31 de diciembre de 2011

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

El 12 de enero del 2011, mediante resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 la Superintendencia de Compañías establece características básicas sobre las cuales las empresas deben aplicar las NIIF Para Pymes además de incluir en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, incluir las entidades que a partir del año 2012 adopten las NIIF para Pymes, y se establece al año de transición al año 2011, por lo cual este grupo deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011.

Por cumplir las características mencionadas en la Resolución antes mencionada, la compañía Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A., está dentro del grupo tres que establece fecha de transición año 2011 y año de adopción 2012.

Para incursionar en este proceso, las compañías obligatoriamente elaborarán un cronograma de implementación el mismo que tendrá por lo menos lo siguiente:

- 1.- El Plan de Capacitación
- 2.- El Plan de Implementación
- 3.- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

OPERACIONES

Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A., fue constituida en Ecuador el 14 de Julio del 2010, ante el Doctor Gabriel Cobo U, Notario Vigésimo Tercero del Cantón Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución 3037 el 23 de julio del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2436 tomo 141 el 29 de Julio del 2010.

El objeto principal de la compañía es la prestación de servicios de soporte técnico de redes de comunicaciones y telecomunicaciones, comercialización de equipos de telecomunicación, capacitación especializada en el campo de las telecomunicaciones, instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones y tendido de redes eléctricas.

Las políticas contables están de acuerdo a las normadas por la Superintendencia de Compañías, y por consiguiente están de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

Para la realización de sus actividades, cuenta con una oficina en Quito, ubicada en la calle Madrid N14-109 y Coruña, sector la Floresta tiene 2 empleados que se encuentran contratados de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1 CAPACITACIÓN

En base a la revisión de nuestro estado financiero, hemos considerado necesarios la capacitación de nuestros ejecutivos y de nuestro personal contable y financiero en las siguientes áreas. Sin embargo, los tiempos, fecha y temas, podrán ser modificados de acuerdo a las necesidades o nuevos requerimientos que se vayan presentando.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

2.2 RESPONSALBES QUE LIDERAN EL PROYECTO

NOMBRE	CARGO
Martha Nicolalde	Gerente General
Inés Ibarra	Presidente
Nicolalde Silvana	Contadora

2.3 INSTRUCTORES CONTRATADOS PARA DICTAR LA CAPACITACIÓN

NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL AÑOS	EXPERIENCIA EN NIIF
Santiago Villalba	12 años	4 años
Ana Lucia Flores	4 años	2 años

DATOS ADICIONALES INSTRUCTOR RESPONSABLE

El encargado de la capacitación en estos temas será el Ing. Santiago Villalba, quién es Especialista en NIIF/NIC. Quien ha trabajado en la implementación de NIIF completas, tiene cuatros años de experiencia en el manejo de las NIIF. Cuenta con una especialización Internacional en la Ciudad de México en la Universidad Autónoma de México (UNAM), Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Colegio de Contadores Públicos de Pichincha, además de seminarios y cursos sobre el Tema.

Ana Lucia Flores, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, cuenta con una experiencia de 4 años en el ejercicio profesional, durante el cual ha atendido a empresas internacionales habiendo aplicado Normas Internacionales de Contabilidad en la preparación de Estados Financieros que se han reportado al exterior, tiene experiencia como auditora en la firma Deloitte & Touch, atendiendo implementaciones de NIIF en empresas del Grupo 1 y Grupo 2.

2.4 NÚMERO DE FUNCIONARIOS A CAPACITARSE:

El número de funcionarios a capacitarse es de TRES.

2.5 NOMBRE Y CARGOS QUE DESEMPEÑAN LOS FUNCIONARIOS A CAPACITARSE

NOMBRE	CARGO
Martha Nicolalde	Gerente General
Inés Ibarra	Presidente
Silvana Nicolalde	Contadora

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

2.6 SECCIONES PYMES PARA CAPACITACIÓN

A continuación se presenta el cronograma de capacitación:

EMPRESA NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.
CRONOGRAMA DE CAPACITACION
PROCESO DE IMPLEMENTACION NIIF PARA PYMES AÑO 2011

NIIF PARA PYMES	EQUIVALENCIA A NIIF COMPLETAS	MES DE MARZO 2013			
		1RA SEMANA	2DA SEMAN	3RA SEMAN	4TA SEMANA
	Impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES en los estados financieros				
	Las NIIF para PYMES y su impacto fiscal SRI y financiero				
	Marco conceptual				
SECCIÓN 17	NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo				
SECCIÓN 27	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos				
SECCIÓN 13	NIC 2 Inventarios				
SECCIÓN 20	NIC 17 Arrendamientos				
SECCIÓN 33	NIC 24 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas				
SECCIÓN 18	NIC 38 Activos Intangibles				
SECCIÓN 11, 12	Niif 7 Instrumentos financieros Información Revelar				
SECCIÓN 10	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e				
	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores				
SECCIÓN 29	NIC 12 Impuesto a las Ganancias				
SECCIÓN 23	NIC 18 Ingresos Ordinarios				
SECCIÓN 21	NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes				
SECCIÓN 35	Niif 1 Adopción por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera				
SECCIÓN 1, 2, 3, 4, 5, 6	NIC 1 Presentación de Estados Financieros				
SECCIÓN 8	NIC 1 Notas a los Estados Financieros				

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

A.1. PLAN DE TRABAJO

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

Con sustento en nuestro análisis preliminar, los estados financieros de Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. Ltda., cerrados al 31 de diciembre de 2010 y 2011 podrían tener un impacto en la implementación de las Normas internacionales de Información Financiera para PYMES. Los mismos que proceden a categorizar de la siguiente manera:

ALTO IMPACTO: El resultado de la aplicación de la norma puede ser material o significativo o que requiere un gran trabajo de revelación o búsqueda de información.

MEDIO IMPACTO: El resultado de la aplicación de la norma tiene un impacto que si bien no podrá ser significativo, pero monetariamente será importante, o el trabajo que se requiere en su implementación será moderado.

BAJO IMPACTO: El impacto o el trabajo requerido será mínimo.

A.2. ESTUDIO PRELIMINAR DE DIFERENCIAS ENTRE POLITICAS CONTABLES ACTUALMENTE APLICADAS POR LA COMPAÑIA BAJO NEC Y NIIF PARA PYMES

El estudio preliminar se inició el en mes de Marzo 2013 con lo cual se pudieron evaluar los impactos de cada cuenta que están descritas en la fase dos.

A.3. CUMPLIMIENTOS Y EXCENSIONES EN EL PERIODO DE TRANSICION

No se realizara cambios retrospectivos de ninguna transacción.

A.4. CRITERIOS CONTABLES PARA TRANSACCIONES ESPECÍFICAS

Se analizaran las políticas actuales para poderlas modificar con aplicación NIIF para Pymes, además de la adopción de criterios según lo que establecen las Normas.

A.5. IMPACTOS EN EL SISTEMA CONTABLE

Actualmente la Compañía mantiene un sistema contable SADL de propiedad del Soft Services, el cual es manejado por la contadora por lo tanto creemos que tiene la experiencia necesaria para el proceso de implementación. Este sistema actualmente cubre las necesidades de la Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A.

El propietario del sistema ha manifestado estar haciendo las modificaciones necesarias para la adopción NIIF para PYMES. Por tanto no creemos que se requiera un cambio en el sistema.

En conclusión creemos que el sistema contable y la contadora podrán soportar adecuadamente las exigencias de los cambios que requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

A.6. IDENTIFICACION DE IMPACTOS EN EL SISTEMA Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

La implementación de NIIF para Pymes por tratarse de una nueva normativa internacional tiene un **IMPACTO ALTO** al momento de evaluación del sistema y procesos de control interno debido a que la empresa debe implementar nuevos procesos de control y valoración de cada una de las cuentas que afectan la implementación evidenciada en el diagnóstico previamente analizado.

A.7. FECHA DE DIAGNÓSTICO

La fecha tentativa para que la Compañía disponga del diagnóstico es el 01 Julio de 2013.

Donde hemos resuelto convertir el estado financiero cortado al 31 de diciembre 2010 a NIIF'S con el fin de evaluar los efectos por aplicación a la fecha de transición el 01 de Enero 2011, estos para detectar problemas tales como errores en sistema contable, interpretación de normas contables, etc., con esto tenemos alrededor de 4 meses para poder resolver cualquier inconveniente que se presente y poder disponer de los estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre de 2011, año de transición.

A8. PARTICIPANTES DEL DIAGNOSTICO

1.- Personal de la Empresa:

NOMBRE:	CARGO:
Martha Nicolalde	Gerente General
Inés Ibarra	Contadora
Silvana Nicolalde	Presidente

2.- Personal Externo:

NOMBRE:	CARGO:
Santiago Villalba	Implementador
Ana Lucía Flores	Implementador

COMENTARIOS

Nuestros reprocesos y estados financieros proforma los elaboraremos en hojas electrónicas y realizaremos ciertas pruebas para determinar si estos se pueden incluir en el sistema contable y ver las afectaciones y problemas que se pueden originar.

Adicionalmente, en hojas electrónicas realizaremos pruebas a fin de llevar un control de las partidas que podrían tener un efecto en los impuestos y por tanto deben ser consideradas en la conciliación tributaria.

Un detalle de las principales actividades a realizar en la etapa de implementación serán:

- ✓ Establecer el diseño del proceso global de conversión (formatos, reconciliaciones):
 - Análisis de los principales requerimientos necesarios para la implementación
 - Diseño de los formatos, reconciliaciones, estados financieros, reportes, etc.
- ✓ Medición detallada de los principales efectos:
 - Evaluar en detalle los ajustes a NIIF para PYMES que se requieren en los estados financieros de la Compañía
 - Reconciliar el patrimonio y resultados entre NEC y NIIF para PYMES

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

- ✓ Selección de políticas contables bajo NIIF para PYMES
- ✓ Revisar y modificar políticas y manuales existentes para incorporar adopción NIIF para PYMES:
 - Compilar y describir las nuevas políticas contables de la sociedad
 - Actualizar manuales existentes
- ✓ Cuantificación a nivel macro de las principales diferencias en EEFF pro-forma
- ✓ Diseño de sistemas y procesos para la adopción de NIIF para PYMES
 - Presupuestos
 - Procesos y sistemas
 - Metodologías de valuación
 - Compensaciones
- ✓ Formulación de procesos de reconciliación y reportes
- ✓ Medición de los efectos en los reportes de gestión de la entidad y paquetes de información
- ✓ Revisión y modificación de políticas sobre metodologías de valuación:
 - Entrenamiento respecto a la normativa específica
 - Establecer formatos y procedimientos para evaluación del proceso
 - Compilación de la información
 - Determinación de sensibilidades (tipo de cambio, tasa de interés, etc).
- ✓ Ejecutar programas de entrenamiento total
- ✓ Requerimientos de reporte de acuerdo a NIIF para PYMES
- ✓ Preparación de los estados financieros y revelaciones a los estados financieros NIIF para PYMES.
- ✓ Elaboración y presentación a la Superintendencia de Compañías de la conciliación patrimonial al inicio y final del período de transición a los estados financieros del 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011.

A continuación incluimos un cronograma resumido de las etapas que se aplicarán en la implementación de las NIIF bajo el esquema anteriormente descrito:

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

- 1.- CAPACITACIÓN AL PERSONAL EJECUTIVO
- 2.- CAPACITACIÓN AL PERSONAL CONTABLE Y FINANCIERO
- 3.- ANÁLISIS Y REPORCESO DE CUENTAS AFECTADAS
- 4.- REVISIÓN DE DIFERENCIAS NEC vs NIIF
- 5.- EFECTOS DE NIIF EN LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
- 6.- ELABORACIÓN Y REVISIÓN DE EEFF PROFORMA PRELIMINAR
- 7.- REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS ADOPTADAS EN EL EEFF PROFORMA

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

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

✓ SECCIÓN 35 – ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES

La compañía establecerá los procedimientos a seguir al adoptar las NIIF para PYMES por primera vez como base de presentación de los estados financiero, a la vez que se seleccionará las políticas contables de futura aplicación. El estado de situación financiera de apertura al 31 de diciembre de 2011 (año de transición), será reformulado en base a NIIF para PYMES.

ALTO IMPACTO – Por el trabajo y cambios a realizar en los sistemas contables y de reportes

✓ SECCIÓN 1 – INTRODUCCIÓN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Trata sobre la descripción de las Pymes

✓ SECCIÓN 2 – CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

Descripción del Marco conceptual, son conceptos necesarios para el proceso de implementación es un conocimiento general de lo que mandan las normas importante para el desarrollo del plan de implementación.

✓ SECCIÓN 3 – PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Como complemento de la sección 3, la compañía definirá los principios contables aplicados para la preparación de los estados financieros. El juego complejo de estados financieros incluirá el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros, las que a partir de la aplicación de las NIIF para PYMES requieren una mayor revelación de las cuentas contables y sus operaciones.

MEDIO IMPACTO – Por el trabajo y cambios a realizar en los sistemas contables y de reportes.

✓ SECCIÓN 4 – ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Revisión de la presentación y cambio de formatos en caso de requerirlo de acuerdo al giro del negocio de la empresa.

BAJO IMPACTO. - Trabajo en presentación.

✓ SECCIÓN 5 – ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y RESULTADOS

Revisión de la presentación y cambio de formatos en caso de requerirlo de acuerdo al giro del negocio de la empresa.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

MEDIO IMPACTO.- Trabajo en presentación

✓ **SECCIÓN 6 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y RESULTADOS INTEGRAL Y GANACIAS ACUMULADAS**

Revisión de la presentación y cambio de formatos en caso de requerirlo de acuerdo al giro del negocio de la empresa.

MEDIO IMPACTO.- Trabajo en presentación

✓ **SECCIÓN 7 – ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

La compañía preparará y presentará el estado de flujo de efectivo clasificando al origen del efectivo de acuerdo a su origen, sea éste operación, inversión o financiamiento.

BAJO IMPACTO – La Compañía no preparaba este estado financiero y su elaboración requiere capacitación y práctica.

✓ **SECCIÓN 8 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Revisión de la presentación y cambio de formatos en caso de requerirlo de acuerdo al giro del negocio de la empresa.

MEDIO IMPACTO.- Trabajo en presentación

✓ **SECCIÓN 9 – ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS**

N/A La empresa no contempla estados financieros consolidados

✓ **SECCIÓN 10 – POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES**

Como efecto de la transición y adopción por primera vez de la NIIF para PYMES, se producirán cambios de políticas contables; los cuales de acuerdo a esta norma, serán ejecutados solamente bajo requerimientos de alguna NIIF para PYMES, en el caso particular, la sección 35. El efecto de aplicación es retrospectivo, es decir, que se deberá realizar la conciliación y ajuste de los estados financieros bajo NEC hacia estados financieros bajo NIIF para PYMES en el año de transición, 31 de diciembre de 2011. Los cambios en estimaciones contables, tales como nuevas estimaciones de vida útil de activos, se realizarán con registro en el período actual y futuro. Para posibles errores determinados en la evaluación, se reformularán los importes del ejercicio comparativo anterior.

MEDIO IMPACTO – Se requiere el cambio a las nuevas normas a fin de evaluar si existen partidas que se deban reprocesar bajo otros criterios. Adicionalmente los efectos de la aplicación de las NIIF's para PYMES en el primer año se afectarán a los resultados de años anteriores.

✓ **SECCIÓN 11 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y**

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

✓ SECCIÓN 12 – OTROS TEMAS RELACIONADOS CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS: MEDICIÓN Y VALORACIÓN

Los títulos que la Compañía posee deberán ser clasificados de acuerdo a esta norma y adicionalmente se cumplirán las exigencias de revelación que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la situación financiera de la compañía, incluidos desgloses de los activos y pasivos financieros por categoría, reclasificaciones, bajas, pignoraciones de activos, derivados incorporados e incumplimientos de condiciones contractuales, los resultados de la compañía en el período, que incluya datos acerca de los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, ingresos y gastos por intereses, ingresos derivados de honorarios y pérdidas por deterioro de valor que se hayan reconocido.

BAJO IMPACTO – Ya que la Compañía no mantiene inversiones o títulos valores importantes en sus operaciones normales.

✓ SECCIÓN 13 – INVENTARIOS

Los Inventarios que posee la empresa se deben medir al más bajo entre el costo o el precio estimado de venta menos los costos para vender, se debe realizar evaluaciones del valor de inventarios y evaluar si existe diferencia significativa para poder registrar el valor de mercado de los inventarios.

BAJO IMPACTO – No aplica, ya que la empresa no mantiene stock de inventarios.

✓ SECCIÓN 14 – INVERSIONES EN ASOCIADAS

N/A La empresa no mantiene inversiones en asociadas

✓ SECCIÓN 15 – INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

N/A La empresa no mantiene negocios conjuntos.

✓ SECCIÓN 16 – PROPIEDADES DE INVERSION

Son los terrenos, edificios o parte de edificios que posea la empresa exclusivamente para obtener un beneficio bajo un arrendamiento financiero.

N/A La empresa no tiene este tipo de bienes.

✓ SECCIÓN 17 – ACTIVOS FIJOS – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos que posee la compañía, serán analizados en base a su capacidad para generar beneficios económicos futuros para la compañía. La valoración de los activos fijos se realizara por el método del costo. No creemos que sea necesario el uso de peritos valuadores para determinar el valor neto de los activos de la Compañía.

BAJO IMPACTO – La cantidad de activos fijos que mantiene la empresa no es importante, por lo que hace que la valoración se realice por el método del costo.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

✓ SECCION 18 – ACTIVOS INTANGIBLES

BAJO IMPACTO – La compañía no mantiene este tipo de activos.

✓ SECCION 19 – COMBINACION DE NEGOCIOS Y PLUSVALIA

N/A La empresa no tiene combinación de negocios

✓ SECCIÓN 20 – ARRENDAMIENTOS

N/A La compañía no posee arrendamientos, financieros u operativos.

✓ SECCIÓN 21 – PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Determinaremos la existencia de posibles contingentes que deban ser revelados o registrados para lo cual necesitaremos principalmente la participación de asesores legales de la compañía para definir este tipo de contingentes.

BAJO IMPACTO – La compañía no posee juicios o contingentes conocidos por la administración.

✓ SECCIÓN 22 – PASIVOS Y PATRIMONIO

Reconocimiento, medición y valoración de instrumentos financieros que forman parte de pasivos o patrimonio.

N/A La empresa no maneja instrumentos financieros.

✓ SECCION 23 – INGRESOS

Los ingresos de la compañía, serán revisados en su clasificación y correcta valuación a su valor razonable, los cuales se registran en el momento de la presentación de los servicios.

BAJO IMPACTO – Debido a que nuestros principales ingresos son por venta de equipos, suministros y servicio de mantenimiento, los cuales son facturados por el método del devengado en el momento de la entrega del bien o la prestación del servicio, por lo tanto no creemos que exista un efecto importante en la aplicación de esta norma.

✓ SECCION 24 – SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

N/A La empresa no recibe subvenciones del gobierno

✓ SECCION 25 – COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos por préstamos deben ser sistemáticamente calculados para los años que fue concedido el préstamo.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

BAJO IMPACTO – La compañía no mantiene préstamos con instituciones financieras.

✓ SECCION 26 – PAGOS BASADOS EN ACCIONES

La empresa no aplica esta política de pagos en acciones.

✓ SECCIÓN 27 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Sobre los activos que posee la compañía se deberá asegurar que los mismos no estén registrados a un valor superior a su valor recuperable. En el caso de que el valor en libros exceda al valor recuperable, se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. Para esto se podrá aplicar el método del valor de uso.

BAJO IMPACTO – La cantidad de activos que mantiene la empresa no es importante, por lo que es fácil la identificación del deterioro que sufren los activos.

✓ SECCIÓN 28 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía al poseer empleados, debemos registrar las provisiones para jubilación patronal, despido intempestivo y desahucio; y reconocerlas a medida que el empleado presta el servicio en la compañía, y no en función del pago o antigüedad. Adicionalmente, las provisiones por participación de utilidades deben tener el mismo tratamiento contable.

BAJO IMPACTO – Debido a que mantiene un número mínimo de personal los cuales en promedio no tienen una antigüedad importante, no se considera tener un efecto considerable al establecer principalmente las provisiones por desahucio y jubilación patronal, no existe riesgos ya que la empresa puede cumplir con los pagos por estos conceptos sin mayor complicación

✓ SECCIÓN 29 – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Será necesario revisar las conciliaciones tributarias de años anteriores, las políticas tributarias aplicadas y los activos o pasivos por impuesto a la renta de la compañía, a fin de determinar si existen partidas temporales que originen en el futuro una recuperación o liquidación.

BAJO IMPACTO – La empresa no tiene transacciones temporarias para aplicar esta norma.

✓ SECCIÓN 30 – CONVERSION DE LA MONEDA EXTRANJERA

La compañía realiza transacciones en el exterior principalmente por importaciones que al momento de liquidarlas existe un diferencial cambiario desde la fecha de negociación y la fecha de recepción de la mercadería.

BAJO IMPACTO – Debito a su nivel de transacciones se estima que el valor no es considerable lo que debemos evaluar sobre su materialidad y el impacto en su valoración.

✓ SECCIÓN 31 – HIPERINFLACIÓN

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

N/A Nuestro país no está en una economía hiperinflacionaria.

✓ SECCIÓN 32 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO EN EL QUE SE INFORMA

Una vez realizada la implementación se debe revisar que transacciones ocurren después del período en el que se informa y se debe apegar a lo que establece la sección 32 para poder revelar correctamente en los estados financieros

BAJO IMPACTO – Al momento no aplica.

✓ SECCIÓN 33 – INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Si la compañía mantiene relación con partes relacionadas, se deberá revelar información básica de las compañías relacionadas, la naturaleza de la relación, aun cuando no haya existido operaciones en el transcurso del año; las operaciones realizadas entre las compañías; y posibles retribuciones a los directivos por parte de las compañías relacionadas.

BAJO IMPACTO – La compañía no mantiene transacciones con partes relacionadas y adicionalmente debemos evaluar las operaciones con accionistas y administradores y el grado de dependencia que tiene por parte relacionada.

✓ SECCIÓN 34 – ACTIVIDADES ESPECIALES

N/A La empresa no maneja actividades de agricultura, tampoco de exploración minera por lo que no corresponde la aplicación de esta sección.

B2. LA COMPAÑÍA HA DISEÑADO / MODIFICADO LO SIGUIENTE:

Políticas Contables.- La empresa ha modificado políticas contables de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para Pymes.

Estados Financieros.- La presentación de estados financieros se modificó en su fondo y forma, debiendo presentar información sustitutiva de los años 2010 y 2011 ya que existen reclasificaciones, conciliaciones, revisiones adicionales de cuentas y de saldos que se deben incluir como parte del análisis de cuentas contables que requiere la implementación de las NIIF para Pymes

Reportes.- Los reportes constan de mayor análisis en relación a los cálculos requeridos de VNR aplicables según los casos específicos de cada cuenta.

Revelaciones.- La empresa está en proceso de aumento de capital fruto del análisis de la información del año 2010 en la cual consta un valor de reinversión de utilidades que debe ser capitalizado y debe ser revelado en el capital actual de la empresa.

B3. APLICABILIDAD DE LOS ACTUALES REPORTES FINANCIEROS CON RELACION A LAS NIIF PARA PYMES

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?

Los formatos utilizados son adecuados para poder realizar evaluaciones y obtener información comparativa.

B4. DESARROLLO DE AMBIENTES DE PRUEBA PARA:

Modificación de sistemas.- Se migro la información de Mónica a un nuevo sistema contable que soporte los reportes y exigencias de NIIF para Pymes.

Modificación de Procesos.- Se están realizando modificaciones en los procesos básicamente de reportes para poder obtener información de acuerdo a las NIIF para Pymes.

B5. EVALUACION DE LAS DIFERENCIAS Y NECESIDADES ADICIONALES DE REVELACIONES

No aplica.

B6. EVALUACION DE DIFERENCIAS

En los procesos de Negocios: No aplica

En el rediseño de sistemas: No se realizó un rediseño de sistemas, sino que se implementó un nuevo sistema contable financiero que cubre las necesidades específicas de la empresa

B7. REALIZACION DE UN DISEÑO TECNOLOGICO PARA IMPLEMENTAR LA INFORMACION FINANCIERA BAJO NIIF

Tipo de programas o sistemas: No aplica.

Existe manual de diseño Tecnológico. No aplica.

B8. HA DISEÑADO SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA EVALUAR CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Al momento se encuentran implementados los siguientes controles para las cuentas de mayor representación al momento de evaluar el cumplimiento de NIIF para Pymes.

Cartera.- Se realizan reuniones semanales de vencimientos para identificar cartera pendiente de cobro y determinar posibles incobrables.

Activos Fijos.- Toma física anual de Activos Fijos para identificar indicios de deterioro de los bienes

C. FASE 3. IMPLEMENTACION Y FORMULACION PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONOMICO 2011, DE ACUERDO A CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 DEL 12 DE ENERO DE 2011)

Esta fase tiene por objeto implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

ajustes resultantes de procesos de cambio de NEC A NIIF para Pymes y los correspondientes estados financieros.

C.1. HA EFECTUADO LA IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS TECNOLÓGICOS, DOCUMENTACIÓN DE FLUJO DE DATOS Y PROCESOS.

La empresa cuenta con un sistema adecuado para efectos de aplicación NIIF para Pymes, además se están realizando los manuales de funciones para una correcta segregación y control de cada proceso.

C.2. CONCILIACIONES. HA REALIZADO CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO BAJO NIIF PARA PYMES, AL 1 DE ENERO DEL 2011 (PERIODO DE TRANSICIÓN DEL TERCER GRUPO)

Si se realizó la conciliación del patrimonio siendo la siguiente:

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

Conciliación del Patrimonio

Al 1 de enero de 2011

Patrimonio según NEC	8.067,81
Ajustes:	
Muebles y Enseres	2.140,00
Depreciación acumulada	7,30
Patrimonio según NIIF PARA PYMES	<u>10.215,11</u>

C.3. CUENTA CON UN 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.

Se cuenta con un manual de procesos y políticas contables que permiten tener el control de la aplicación NIIF para Pymes.

Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

Las cuentas que se han considerado de mayor impacto y que posteriormente se realizaron evaluaciones y ajustes son:

Inventarios

- Por ser una empresa de servicios no se considera un inventario dentro de sus operaciones.

Cuentas por cobrar

- Son cuentas que se manejan a 60 días plazo por cobros normales de clientes no se calcula interés implícito

Activos Fijos

- Se consideró costo atribuido al listado de bienes inicial que no consta en el balance general pero que físicamente se encuentran utilizándose en la empresa.
- Existe un detalle manejado al costo de estos bienes los mismos que siguen depreciándose de acuerdo sus porcentajes establecidos.
- La depreciación de los bienes que se tomaron en cuenta por costo atribuido se contabiliza a la cuenta Resultados Acumulados Efectos NIIF.

Proveedores por pagar.

- Las negociaciones son pagadas de acuerdo a las fechas establecidas, por lo que no se consideró el caculo de interés implícito.

Provisión Jubilación y Desahucio

- No existe mayor impacto para realizar la provisión por jubilación y desahucio ya que la empresa no tiene mayor rotación del personal además que se mantienen dos personas en nómina, por lo que la empresa puede afrontar sin problema estos valores en el momento que se genere el contingente.

Vacaciones Trabajadores

- No se determinó ajuste por este valor ya que todos los empleados toman sus vacaciones, según conversaciones con la gerencia.

Patrimonio

- Todos los ajustes realizados al patrimonio se registraran en una cuenta Patrimonial de Resultados "Resultados Acumulados Efectos NIIF", el mismo que afectará al patrimonio global.

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

Se consideran que las demás cuentas están valoradas adecuadamente por lo que no requieren mayor análisis.

Podemos observar que el patrimonio de Nicolalde & Ibarra Gestión Tecnológica Empresarial S.A. solventa la implementación NIIF para PYMES.

Los impactos a los balances básicamente están en los resultados acumulados por lo que afectan a los balances de la siguiente manera.

Balance General.- Existe un aumento del patrimonio.

Estado de Resultados.- No tiene mayor impacto.

Cambios el Patrimonio.- Se genera una cuenta específica para Efectos de aplicación NIIF para Pymes.

Flujos de Efectivo.- No tiene mayor impacto, ya que no se afectaron cuentas de efectivo.

C.4. APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN
El patrimonio neto fue aprobado por Junta general de socios o accionistas.

Fecha de Aprobación: 31 de Octubre 2013

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.					
Balance de Comprobación					
2010					
				AJUSTES NIIF	
Cuenta	Balance	Saldo NEC	Débito	Crédito	Efecto DE TRANSICION %
Bancos	CAJA Y BANCOS	916,25	0,00	0,00	0
Cuentas y docs por cobrar	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	12.768,53	0,00	0,00	0
Otras cuentas por cobrar	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2.434,07	0,00	1.666,88	(1.667)
Otros activos corrientes	GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CXC	1.623,29	0,00	0,00	-68,48%
Muebles y enseres	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.140,00	0,00	0,00	0
Maquinaria equipo e instalaciones	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	100,00%
Equipo de computacion	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.651,32	0,00	0,00	0
Instituciones y adecuaciones	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0
Dep. Acumulada	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(220,54)	96,47	89,17	7
Marcas patentes, derechos de llave	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	-3,31%
Otros activos diferidos	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0
Gastos constitucion	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0
Amortizacion Acumulada	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0
Cuentas por pagar	CUENTAS POR PAGAR	(2.021,66)	0,00	0,00	0
Obligaciones emitidas corto plazo	GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CXP	0,00	0,00	0,00	0
Otras provisiones	GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CXP	0,00	0,00	0,00	0
Otras cuentas y documentos por pa	GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CXP	(1.732,64)	177,61	0,00	178
Prestamos de accionistas locales	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	(8.350,81)	1.489,27	0,00	-10,25%
Obligaciones emitidas largo plazo	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	-17,83%
Otros pasivos diferidos	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0
Capital suscrito	CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0
Pérdida acumulada ejercicios anteri	UTILIDADES RETENIDAS	(2.000,00)	0,00	0,00	0
Pérdida del ejercicio	UTILIDADES RETENIDAS	(6.067,81)	0,00	0,00	0
Utilidades Retenidas Efectos NIIFS	UTILIDADES RETENIDAS	0,00	89,17	2.236,47	0
TOTALES		0,00	3.992,52	3.992,52	(2.147)
				0,00	0,00%

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA EMPRESARIAL S.A.					
Hoja de ajustes IFRS					
2010					
Cuentas	Nombre	DEBITO	CREDITO	DETALLE	VALOR
118	Dep. Acumulada	96,47		Diferencia Depreciacion exceso	2.010
305	Utilidades Retenidas Efectos NIIF		96,47	Diferencia Depreciacion exceso	2.010
113	Muebles y enseres	2.140,00		Costo Attribuido muebles y enseres	2.010
305	Utilidades Retenidas Efectos NIIF		2.140,00	Costo Attribuido muebles y enseres	2.010
305	Utilidades Retenidas Efectos NIIF	89,17		Depreciación Muebles y Enseres	2.010
118	Dep. Acumulada		89,17	Depreciación Muebles y Enseres	2.010
205	Otras cuentas y documentos por pagar	177,61		Reclasificación cierre cuentas	2.010
105	Otras cuentas por cobrar		177,61	Reclasificación cierre cuentas	2.010
210	Prestamos de accionistas locales	1.489,27		Reclasificación cierre cuentas	2.010
105	Otras cuentas por cobrar		1.489,27	Reclasificación cierre cuentas	2.010

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLÓGICA EMPRESARIAL S.A. **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES**

NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLÓGICA EMPRESARIAL S.A.

Balance General

2010

CUENTAS	Saldo NEC	Débito	Crédito	Saldo NIIF	CUENTAS	Saldo NEC	Débito	Crédito	Saldo NIIF
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE					CORRIENTE				
Caja y bancos		916,25	-	916,25	Obligaciones a corto plazo	-	-	-	-
Inversiones temporales		-	-	-	Cuentas por pagar	-2.021,65	-	-	-2.021,65
Cuentas por cobrar comerciales	15.202,60	-	1.655,85	13.535,72	Impuesto a la renta por pagar	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	Participación a trabajadores por pagar	-	-	-	-
Gastos anticipados y otras exc	1.623,29	-	-	1.623,29	Gastos acumulados y otras exp	-1.732,64	177,61	-	-1.555,03
Total activos corrientes	17.742,14	-	1.655,85	15.075,26	Total pasivo corriente	-3.754,30	177,61	-	-3.576,69
NO CORRIENTE					NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	2.430,78	2.236,47	89,17	4.576,08	Obligaciones a largo plazo	-8.350,81	1.489,27	-	-6.861,54
Inversiones a largo plazo	-	-	-	-	Jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-
Otros activos	-	-	-	-	Total pasivo no corriente	-8.350,81	1.489,27	-	-6.861,54
Total activos no corriente	2.430,78	2.236,47	89,17	4.576,08					
TOTAL ACTIVOS	20.172,92	2.236,47	1.746,05	20.653,34	PATRIMONIO				
					Capital	-2.000,00	-	-	-2.000,00
					Reservas	-	-	-	-
					Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-
					Utilidades retenidas	-6.067,81	89,17	2.236,47	-8.215,11
					Total Patrimonio	-8.067,81	89,17	2.236,47	-10.215,11
					Resultado del ejercicio	-	-	-	-
					TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-20.172,92	1.746,05	2.236,47	-20.653,34

**NICOLALDE & IBARRA GESTION TECNOLOGICA
EMPRESARIAL S.A.**

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION A NIIF PARA PYMES

Comentarios:

Se han cumplido todas las fases con satisfacción por lo que se tienen los saldos a efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes