NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POLITICAS CONTABLES CENTRO INTERNACIONAL DE CONSULTORIA Y CAPACITACION CENTROCICC CIA.LTDA.

A. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

El sistema contable con el cual opera la compañía es el MSC MASTER CADILLAC SOFTWARE V.10. Este sistema, si bien no proporciona toda la información relevante para aplicar las pruebas respectivas por cada rubro, ha sido de gran ayuda para analizar cada componente de los estados financieros de forma integral, razón por la cual, se ha determinado que puede ajustarse a las necesidades de revelaciones necesarias bajo NIIFs aunque ciertamente algunos de los procesos deberán seguirse llevando de manera separada en hojas extracontables para su control.

MATRIZ DE IMPACTO DE CONVERSIÓN A NIIF POR APLICACIONES DE TI					
Aplicaciones		Impacto			
		A	M	B	N/A
1	Reporte y Análisis Financiero			X	
2	Reporte y Análisis Gerencial			X	
3	Consolidación Financiera				X
4	Mayor General			X	
5	Presupuesto y Planeación			X	
6	Cuentas por Pagar			X	
7	Cuentas por Cobrar			X	
8	Gestión del Efectivo			X	
9	Activos Fijos			X	
10	Arrendamientos (leasing)			X	
11	Tesorería			X	
12	Ventas / órdenes / gestión de Facturación			X	
13	Compras / Adquisiciones			X	
14	Inventarios				X
15	Recursos Humanos		X		
16	Rol de Pagos		X		
17	Impuestos		X		
18	Manufactura / Producción				X

Derivado del análisis se llega a concluir que los efectos en el sistema contable serán básicamente cambios en el plan de cuentas como son:

- Inclusión de cuentas
- Exclusión o inhabilitación de cuentas innecesarias

	Aplica cambio	Trabajo en proceso	Fecha estimada de finalización	Proceso terminado	Impacto
1. Sistema Contable	Si	En proceso	En proceso	-	Medio - Bajo
2. Datos /Reportes	Si	En proceso	En proceso	-	Bajo

A. 1 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

El impacto tecnológico se mide en base a los requerimientos de la información solicitada bajo NIIFs. En lo referente al control interno el impacto será considerable, puesto que, se deben implantar nuevos controles necesarios que no se llevaban a cabo anteriormente, por ejemplo, se ha analizado las principales cuentas que componen los estados financieros de la compañía y se ha determinado los impactos y tareas principales en cada rubro significativo. El efecto más importante será en Beneficios a Empleados.

Es preciso señalar que, como parte del proceso de implementación ha sido necesario modificar el plan de cuentas, mismo que incluye cuentas adicionales y se han retirado aquellas cuentas que no se van a utilizar más en los registros contables.

CONTROL INTERNO					
AREA/CUENTA	IMPACTO				ACCIÓN
	Alto	Moderado	Bajo	No Aplica	
Efectivo y equivalentes de efectivo			X		Documentación de controles internos existentes.
Cuentas por Cobrar			X		Documentación de controles internos existentes. Aplicación anual de pruebas de antigüedad de cartera e incobrabilidad.
Inventarios				X	Documentación de controles internos existentes. Aplicación anual de pruebas de valoración y análisis de rotación de los inventarios
Propiedad, muebles, enseres y equipos		X			Documentación de controles internos y políticas existentes. Toma física periódica de activos fijos. Control de la vida útil, valor residual y depreciación de los activos.

Otras cuentas por pagar			X		Documentación de controles internos existentes. Análisis de antigüedad de cartera y análisis de probabilidad de pago.
Compras – Proveedores		X			Documentación de controles internos existentes. Incluir en las notas la información correspondiente a las partes relacionadas. Análisis de antigüedad de proveedores y análisis de probabilidad de pago.
Clientes – Ingresos			X		Realizar pruebas periódicas de integridad de los ingresos verificando el devengamiento y su pertinencia. Verificar que los ingresos se queden en el año al que corresponden. Sustentar posibles diferencias existentes entre declaraciones tributarias.
Gastos - Nómina	X				Documentación de controles internos existentes. Aplicación anual de pruebas de integridad de los gastos, devengamiento de vacaciones, entre otros.

SISTEMAS					
AREA	IMPACTO				ACCIÓN
	Alto	Moderado	Bajo	No Aplica	
Sistema Contable		X			Reestructura del plan contable: Incluir cuentas necesarias. Excluir cuentas innecesarias.
Reportes			X		Los reportes con los que cuenta la compañía son útiles, pero se necesitan ajustar a los requerimientos de información que demandan las normas contables.
Datos			X		Control de la información mediante respaldos.

Alto = Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control)
Medio = Impacto moderado (Modificación de procesos de control existentes)
Bajo = Impacto Bajo (Documentación de controles existentes)

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS 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.

De acuerdo al análisis realizado, La Compañía ha concentrado su trabajo en las partidas que pueden generar impactos por efecto de la implementación. Entre otras partidas, la compañía ha efectuado un análisis de las siguientes cuentas:

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Los requerimientos de medición y presentación de la norma contable manifiestan que las cuentas por cobrar se reconozcan a su valor razonable y se midan al costo amortizado. La compañía mantiene un riesgo bajo en el reconocimiento y medición de sus cuentas por cobrar comerciales, debido a que, trabaja con un único cliente y una sola factura mensual. En cuanto a las otras cuentas por cobrar, luego del análisis individual se pudo determinar que varias de ellas no podrán ser recuperadas, por lo cual, se realizó la baja de las mismas.

- **Cuentas por pagar proveedores y otras por pagar.-** Los requerimientos de medición y presentación de la norma contable requieren que las cuentas por pagar se reconozcan a su valor razonable y también se midan al costo amortizado. La compañía mantiene un riesgo bajo en el reconocimiento y medición de sus cuentas por pagar comerciales ya que no cuenta con demasiados proveedores en los cuales concentrar sus esfuerzos de pago.

- **Propiedad, planta y equipo.-** La compañía no cuenta con activos fijos altamente sofisticados para la prestación de sus servicios. Los activos fijos más importantes lo comprenden el Equipo de cómputo. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados periódicamente y no existe diferencia sustancial en su reconocimiento.

- **Beneficios a trabajadores.-** Uno de los efectos más significativos se genera en el reconocimiento de la jubilación patronal y desahucio. De acuerdo a la norma contable, los beneficios de los trabajadores deberán reconocerse íntegramente para todo el personal ocupado. Esto implica el reconocimiento de la jubilación patronal y desahucio con el aval de un profesional independiente (actuario), más aún al contar con un número importante de personal, el efecto puede llegar a ser material.

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 vigente. Si bien en muchos casos las políticas contables no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación.

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.	La compañía tuvo que reclasificar partidas a largo plazo que se encontraban como inversiones temporales, mismas que se constituyen como instrumentos financieros a valor razonable mantenidas hasta su vencimiento.
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.	La compañía no ha realizado un análisis para medir el costo amortizado de sus cuentas por cobrar. Por aplicación de las NIIFs, este efecto ha sido considerado diseñando pruebas para medir las cuentas por cobrar a su costo amortizado.
Propiedad, Planta y equipo	Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es 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 fijadas por la administración. Por aplicación de las NIIFs, la compañía realizará una toma física de sus activos fijos para depurar todos aquellos activos que no proporcionan beneficios a la compañía.

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 anteriormente. Por efectos de la implementación se elaborará la prueba de deterioro evidenciando que los activos que constituyen la propiedad, planta y equipo de la compañía se encuentran adecuadamente presentados.
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 del proceso de amortización.	Por efectos de implementación se elaboró una prueba para medir el costo amortizado de las cuentas por pagar y determinar su probabilidad de pago.
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Ingresos	Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.	La compañía reconoce sus ingresos conforme a la prestación de los servicios, los bienes han sido transferidos a los compradores. No existe diferencia sustancial con lo que establece la norma.

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.	No existe diferencia. Se reconocen conforme se van devengando.
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 es calculado 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 reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce 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	Este concepto es nuevo para la norma contable local, por lo cual, se ha evaluado el impacto del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos concluyendo que su impacto en la contabilidad será moderado - bajo y no se espera tener diferencias temporales significativas que representen impactos altos.

	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.	

Atentamente,

CENTRO INTERNACIONAL DE CONSULTORIA Y CAPACITACION CENTROCICC CIA.LTDA.

María de Lourdes Andrade Baquero

GERENTE GENERAL

LIDER GERENCIAL