

NOTAS SOBRE AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR ADOPCION DE NIIF (PYMES)

COMPAÑÍA: MARPIEL S.A.

AJUSTES A CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR

Se determinó errores en los saldos de cuentas por cobrar de periodos anteriores y otros de estimación contable que se procede a corregir aplicando las normas analizadas y en particular los siguiente:

Correcciones de errores de periodos anteriores

10.19 Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de MARPIEL S.A. correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:(a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.10.20 Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.10.21 En la medida en que sea practicable, MARPIEL S.A. corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:(a) re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

Cambios en las estimaciones contables

10.15 Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.10.16 MARPIEL S.A. reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinto de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:(a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o(b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.10.17 En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

OTROS CAMBIOS O AJUSTES:

a) Utilización de la cuenta de patrimonio:

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

R.O. N° 419 DEL 04-ABR-2011 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION

SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03

b) Basados en la sección 3-4 y 17 se incorpora la cuenta de agrupación en los EEFF denominado PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. (Que agrupa todos los activos fijos)

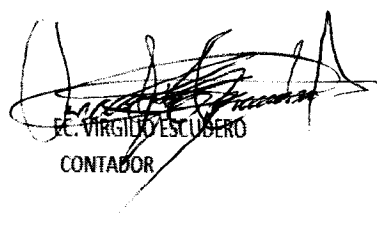
MARPIEL S.A.

DIARIOS - ASIENTOS DE AJUSTES (NIIF PARA PYMES)

CIFRAS EN DOLARES DE LOS EE UU DE NORTEAMERICA

ASIENTOS	DEBITO	CREDITO
AJUSTE No. 1		
PATRIMONIO-Resultados acumulados por adopcion NIIF 1ra vez	2.596,00	
ACTIVO-CUENTAS POR COBRAR		2.596,00
AJUSTE No. 2		
INMUEBLES(EXEPTO TERRENOS)	32.190,26	
Resultados acumulados por ajustes NIIF		32.190,26
AJUSTE No. 3		
TERRENO	366.364,55	
Resultados acumulados por ajustes NIIF		366.364,55
AJUSTE No. 4		
PASIVO-OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.000,00	
PATRIMONIO-Resultados acumulados por adopcion NIIF 1ra vez		10.000,00
	411.151	411.151


SALAME SERRANO FABIAN JAIME
REPRESENTANTE LEGAL


E. VIRGILIO ESCUBERO
CONTADOR

MARPIEL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL)-

IMPLEMENTADO- EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2011 (PARA ENERO 1o. 2012)

CIFRAS EN DOLARES DE LOS EE UU DE NORTEAMERICA

IMPACTO ESTIMADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AJUSTES BAJO NIIF (PYMES)

	SALDOS BAJO NEC AL 31/12/2011	REF	AJUSTES DEBITOS	AJUSTES CREDITOS	SALDOS BAJO NIIF (PYMES) AL 31/12/2011	DIFERENCIA ABSOLUTA	VARIACION EN % DIFERENCIAS
ACTIVOS							
CORRIENTE							
CAJA Y BANCOS	21.250,43				21.250,43	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	25.961,55	1		2.596,00	23.365,55	(2.596)	-10%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS (ACTIVO FIJO)							
INMUEBLES(EXCEPTO TERRENOS)	103.599,24	2	32.190,26		135.789,50		
TERRENO	9.683,90	3	366.364,55		376.048,45		
OTROS ACTIVOS FIJOS	46.320,44				46.320,44	-	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	(57.834,66)				(57.834,66)	-	0%
OTROS ACTIVOS (INC. CTAS X LIQUIDAR)	24.008,38				24.008,38	-	0%
ACTIVO DIFERIDO							
PROVISIONES Y OTROS	-				-	-	
TOTAL ACTIVOS	172.989				568.948,09	395.959	229%
PASIVOS TOTALES							
CUENTA POR PAGAR	8.752,98	4	10.000,00		(1.247,02)		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	58303,75				58.303,75		
TOTAL PASIVO	67.057				57.056,73		
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL	800,00				800,00	-	0%
RESERVA	25.397,08				25.397,08	-	0%
Resultados acumulados por ajustes NIIF	-		2.596,00	408.554,81	405.958,81	405.959	100%
RESULTADOS ANTERIORES	55.977,23				55.977,23	-	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23.758,24				23.758,24	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	105.932,55				511.891,36	405.959	383%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	172.989		411.151	411.151	568.948,09	395.959	229%

SLAMEN SANTABAN JAME
REPRESENTANTE LEGAL

EC. VIRGILIO ESCUDERO
CONTADOR

MARPIEL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS - ESTADOS DE RESULTADOS - EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2011

CIFRAS EN DOLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEAMERICA

IMPACTO ESTIMADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AJUSTES BAJO NIIF (PYMES)

	SALDOS BAJO NEC AL 31/12/2011	NOTAS	AJUSTES DEBITOS	AJUSTES CREDITOS	SALDOS BAJO NIIF (PYMES) AL 31/12/2011
INGRESOS					
INGRESOS VENTAS	-				-
INGRESOS VENTAS MERCADERIA	70.814,93				70.814,93
OTRO INGRESOS	-				-
	70.814,93				70.814,93
(Menos) DEVOLUCIONES Y DSC.TOS. EN VENTAS	-				-
TOTAL INGRESOS	70.814,93				70.814,93
EGRESOS					
COSTOS					
GASTOS DE PERSONAL	111,12				111,12
SERVICIOS BASICOS	1.626,38				1.626,38
HONORARIOS PROFESIONALES	12.452,72				12.452,72
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	7.495,98				7.495,98
GENERALES	9.841,62				9.841,62
MANTENIMIENTO	14.737,13				14.737,13
GASTOS FINANCIEROS	791,74				791,74
TOTAL GASTOS	47.056,69				47.056,69
RESULTADOS (INGRESOS-GASTOS)	23.758,24				23.758,24
UTILIDAD O GANANCIA POR ACCION (*)				USD	29,70

(*) Paquetes emitidos: 800

SR. JAMES SANTOS TABIANO JIMENEZ
REPRESENTANTE LEGAL

EC. VIRGILIO ESCOBEDO
CONTADOR