

**IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) POR PARTE DE LA EMPRESA
PRODUBIOGENSA CIA LTDA**

OBJETIVO.-

El propósito principal es el de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF/IFRS por sus siglas en inglés) como única forma de elaboración de los Estados Financieros de PRODUBIOGENSA CIA LTDA.

Se debe poner énfasis que este objetivo es coherente con la manera como el IASB ha establecido que debe efectuarse la adopción de sus normas: en forma integral y sin modificaciones ni interpretaciones desarrolladas localmente, sino exclusivamente en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobada por dicho organismo, lo que PRODUBIOGENSA CIA LTDA. declara expresamente en sus notas a los Estados Financieros.

ALCANCE.-

Tal como lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, artículo primero- Para efectos del registro y preparación de Estados, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
y
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considera como base de datos los Estado Financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACIONES DEL PATRIMONIO NETO:

Nota 1.-

La Empresa PRODUBIOGENSA CIA LTDA. es una sociedad constituida mediante escritura pública el 27 de febrero del 2002, iniciando sus operaciones de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes con el número 1791818172001, siendo su actividad principal ACTIVIDADES DE ASOSARIMIENTO Y CAPACITACION TECNICO VETERINARIO, ACTIVIDADES VETERINARIAS CLINICO PATOLOGICAS Y DE



DIAGNOSTICO ANIMALES, VENTA LA POR MAYOR Y MENOR DE ANIMALES, CRIA DE GANADO PORCINO, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BALANCEADOS, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

Domicilio. CANTON MEJIA /MACHACHI

Forma Legal: Compañía Limitada

País: Ecuador

Dirección: Barrio El Campo, Calle Jaime Roldos Aguilera LOTE 113, y Av. Pablo Guarderas.

Conciliación aprobada por: Junta de Accionistas

Fecha de Aprobación de la Conciliación del Patrimonio:

Año de Transición:

Notas 2.-

Actualmente la Empresa está considerada como una PYME y calificada en el tercer grupo de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. La Conciliación del Patrimonio Neto y Estado de Situación Financiera Inicial se ha elaborado de acuerdo a las normas anteriormente citadas. La unidad monetaria es el dólar de los Estado Unidos de Norteamérica vigente en nuestro País.

Nota 3.-

Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de la apertura que una unidad debe presentar al inicio del período de transición, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES en la Compañía PRODUBIOGENSA CIA LTDA.

El conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre del 2011 constituye los Estados Financieros que cumplen con las NIIF para PYMES. En 2011, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez las NIIF para PYMES. La sección 35 lo indica y la fecha de transición se inicia el 01 de enero del 2011.

La Compañía PRODUBIOGENSA CIA LTDA. en su Estado de Situación Financiera de apertura de la fecha de transición a las NIIF para PYMES (es decir, al comienzo del período de transición) debe reconocer lo siguiente:

- a) Reconocerá todos los Activos y Pasivos cuyo reconocimiento sean requeridos por las NIIF;
- b) No reconocerá partidas como activos o pasivos, si las NIIF no permiten tal reconocimiento;
- c) Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los principios contables generalmente aceptados, utilizados anteriormente con arreglos a las categorías de activos, pasivos o componentes del patrimonio neto que le corresponda según las NIIF;
- d) Aplicará a las NIIF al valor de todos los activos y pasivos reconocidos.
- e)

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

El párrafo 35.8 de las NIIF para PYMES señala: Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF, pueden diferir de las que aplicaban en la misma fecha de su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por lo tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas.

Se aplica la siguiente excepción:

- Impuestos Diferidos. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, en la fecha de transición, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuesto diferidos relacionados por diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualquier activo o pasivo cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzos desproporcionados.
-

Nota 4.-

Transición a la NIIF para PYMES

La fecha de transición de la Compañía a la NIIF es el 1 de enero del 2011. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con las NEC correspondientes al año finalizado el 31 de diciembre del 2010.

La transición a la NIIF para PYMES ha derivado en una cantidad de 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 la conciliación entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre del 2010, y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir al 01 de enero del 2011). Asimismo, detalla todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas por primera vez las NIIF para las PYMES.

Nota 5.-

Nota a la Conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja - Bancos

Caja Bancos son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7.2, que representan inversiones a corto plazo que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversiones u otros. Por tanto, una inversión, cumplirá las condiciones de equivalente de efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

CUENTA	NIIF
CAJA - BANCOS	1757.05

No existe ningún ajuste, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión nulo.

5.2 Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo financiero. Este activo financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador. En este caso la sección 11 de Instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos

dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado.

PRODUBIOGENSA CIA LTDA, tiene una cuenta por cobrar vencida en su totalidad al 31 de diciembre del 2010, en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro descontado y la fórmula es improcedente, por lo tanto la cuenta queda de la siguiente forma:

CUENTA	NIIF
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	45271.20

No existe ningún ajuste contable por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC es nulo.

Los Activos Financieros de PRODUBIOGENSA CIA LTDA están compuestos por:

CUENTA	NIIF
CUENTA CLIENTE CORRIENTES	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES (1)	
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	

No existen ajustes en ninguno de los activos financieros por lo que las variaciones son cero y su impacto de conversión es nulo.

- (1) El saldo de la provisión corresponde a años anteriores y se espera que la Junta de Accionistas aprueben la correspondiente regulación.

5.3 Propiedad, Planta y Equipo

Como requisito para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17, para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo, la Compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedad, planta y equipo como un activo si y solo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo de la partida puede medirse con fiabilidad

RECONOCIMIENTO COMO ACTIVO

DESCRIPCIÓN	Utilidad de Largo Plazo	Beneficios Económicos futuros derivados del mismo	Costo puede medirse con fiabilidad	Es un activo
MUEBLES Y ENSERES	X	X	X	X
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	X	X	X	X
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	X	X	X	X

La Propiedad Planta y Equipo son activos tangibles que según el párrafo 17.2 de la sección 17, se mantienen para su uso en la producción o en los suministros de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un período.

En base a este punto tenemos el siguiente análisis

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ANÁLISIS
MUEBLES Y ENSERES	Se utiliza para propósitos administrativos y se espera utilizarlos en un período mayor a un año.
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	Son utilizados con propósitos de producción de

	bienes y servicios y se espera utilizarlos en un período mayor a un año.
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	Se utiliza para propósitos administrativos y se espera utilizarlos en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 Medición posterior inicial. Una entidad medirá todos los elementos de Propiedad, Planta Y Equipos tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Por lo tanto el valor que se va a reconocer cada una de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo es el costo y tenemos el siguiente cuadro:

CUENTA	NIIF
MUEBLES Y ENSERES	14807.02
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	32988.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.610,89
ACTIVOS BIOLOGICOS	55760.74

5.4 Depreciación

Las Partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de su vida útil. La Política contable es utilizar la depreciación lineal sin valor residual. Ésta política se la utilizó con la NEC, por lo tanto la depreciación es la siguiente:

CUENTA	NIIF
MUEBLES Y ENSERES	14807.02
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	32988.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1610.89
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	49406.54

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la Propiedad, Planta y Equipo es cero y su impacto de conversión de NEC a NIIF es nulo.

5.5. Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituyen en pasivos financieros. Este pasivo financiero tiene un interés implícito y se realizará a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. En este caso la sección 11 de los instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice: al reconocer inicialmente al activo o pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo o pasivo financiero el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento de deuda similar.

BETELPROX S.A. tiene una cuenta por pagar vencida en su totalidad al 31 de diciembre del 2010, en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro desconectado y la formula es improcedente, por lo tanto la cuenta queda de la siguiente forma:

CUENTA	NIIF
CUENTAS Y DOC. X PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS	38653.36
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	32807.83
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.883,08
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	3156.47
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	
PROVISIONES SOCIALES TRABAJADORES	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	76500.74

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

5.6 Deterioro del valor de los cativos

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

Para iniciar con el proceso de implementación se debe realizar un análisis de dichos factores y determinar si existe o no existe dicho deterioro, por lo tanto:

Factores internos

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

FUENTES INTERNAS	Existe Deterioro	Análisis
Evidencias de obsolescencia o deterioro físico	No	La Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en buen estado, por lo que no presentan evidencia de deterioro. Debido a que se les realiza mantenimiento continuo y permanente.
Planes de discontinuación, disposición y reestructuración	No	No existe ningún plan de discontinuación.
Rendimiento económico del activo es o va a ser peor que el esperado	No	Los activos tienen el rendimiento económico esperado.

Factores Externos

Es muy difícil determinar cuál era el valor de los activos al 01 de enero del 2011, por lo que no se puede determinar confiable si existió o no deterioro, según los factores externos de deterioro, en todo caso la junta de Accionistas conjuntamente con la Gerencia ha decidido determinar el valor de mercado mediante peritos y obtención de otros medios que permitan determinar su valor en forma posterior y refleja si existe perdida o no del valor al finalizar el año.

La compañía PRODUBIOGENSA CIA LTDA no tiene valor de deterioro al 01 de enero del 2019, por lo que no se debe realizar ningún ajuste.

5.7.- Beneficios a los empleados

La NIC 19 requiere que una obligación por beneficios definidos siempre debe medirse utilizando métodos de la unidad de crédito proyectada. La NIIF para las PYMES mediante algunas simplificaciones de medición que, si bien conservan los principios básicos del NIC 19, recuerden la necesidad para contratar especialistas externos. Por lo expuesto la compañía ha considerado que las provisiones de los beneficios sociales a los empleados están de acuerdo con los cálculos actuariales pendientes. Además la compañía fue constituida el 18 de julio del 2005 y de acuerdo a la legislación ecuatoriana (LRTI Art.28 literal f) no procede hacer provisiones por jubilación patronal.

5.8.- Previsión cuentas incobrables

PRODUBIOGENSA CIA LTDA, de acuerdo a lo que señala la sección 21 específicamente en el párrafo 21.4 y 21.5 ha hecho provisiones de cuentas incobrables debido a que en periodos anteriores existió cartera vencida mayor a un año y por lo tanto se realizaron las provisiones correspondientes, que a la fecha no ha tenido cambios y se espera la decisión de depurarla posteriormente.

5.9.- Pasivos Largo Plazo

PRODUBIOGENSA CIA LTDA, tiene un pasivo de largo plazo que constituyen préstamos de los socios a efectos de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo desde el inicio de la Empresa y que se ha ido liquidando de acuerdo a la disposición de efectivo de la compañía, por no tener ningún contrato de financiamiento, fecha de vencimiento, ni valores sobre pagos futuros no es posible hacer un cálculo del interés implícito de la misma, por lo que se presenta de la siguiente manera:

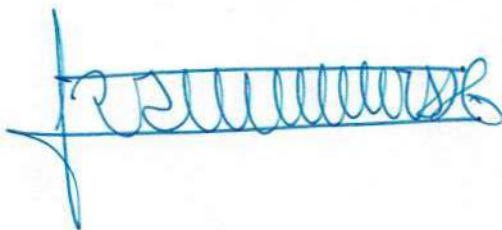
CUENTA	NIIF
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO	45271.20

No existe ningún ajuste contable por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIIF es nulo.

6. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación

ANALISIS CONTABLE



Ing. Patricia Alinsin
Mat 17-04761
Contadora