

1 NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PC & PC SOLUTIONS CIA.LTDA. ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012

NOTAS ACLARATORIAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

En la Junta de Participantes de la empresa celebrada en la ciudad de Quito, el 26 de marzo del 2011 a las 17h30, en el local Nro. 1 de la Jorge Washington E2-04 y Av. 10 de agosto, se acuerda que en el tercer punto de la reunión lo siguiente:

“...el Ecuador decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, instrumento que es utilizado por la mayoría de países, en ese sentido – menciona – que la Superintendencia de Compañías emitió la resolución Nro. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la misma que fue publicada en el registro oficial Nro. 498 del 31 de diciembre del 2008. Explica que dicha resolución es de carácter obligatorio y debe adoptar todas las empresas jurídicas obligadas a llevar contabilidad y sobre todo aquellas que están bajo el control y supervisión de la SIC.

Para la aplicación de estas normas – continua explicando – el organismo de control estableció un cronograma para su implantación que está relacionado al volumen de activos, en ese sentido la empresa PC & PC Solutions Cla. Ltda. es considera una pequeña empresa Pymes por lo que le corresponde en el año 2011 y 2012 realizar la dicha conversión. Para tal efecto la empresa debería contratar los servicios de un profesional que ayude en el proceso has cumplir con dicho requerimiento.

La Ing. Patricia Jimbo – Gerente – toma la palabra y pregunta si en realidad es obligatorio la adopción de estas normas, y que repercusiones tendría no hacerlo o postergar su aplicaciones. La Ing. Mónica menciona que la norma es de carácter obligatorio y todas las empresas deben aplicarlo, el incumplimiento de ellas traería como consecuencia sanciones y posterior clausura de la empresa. Para lo cual pone a consideración de los socios asistentes la adopción de las normas NIIF y la contratación de un asesor para su implantación.

Los socios aprueban la moción.”

Los ajustes de conciliación de las NEC a las NIIF's Pymes se aplica de acuerdo a lo que establece la norma:

En la sección 4 del Estado de Situación Financiera, nos indica:

- Separación entre partidas corrientes y no corrientes activos y pasivos.
- Información a presentar en el estado de situación financiera o en notas.

4.11 Una entidad revelará, en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificación de las partidas presentadas:

- a) Propiedades plan y equipo su clasificación adecuada a la entidad.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (... importe de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) no facturados todavía.
- d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren importes por separado por pagar a proveedores, cuentas por pagar apartes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

4.12 Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente... b) una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio...

A continuación se presentan a detalle cada una de las notas aclaratorias de las antes señaladas que se solicitan en las NIIF's para Pymes.

1 **ACTIVOS**

1.1 **ACTIVOS CORRIENTES:**

1.1.1 CAJA EN MONEDA EXTRANJERA se ha realizado la consolidación debido a que la empresa tiene un dinero en Euros y por situaciones económicas mundiales bajo el valor de la cotización de los mismos.

--	--	--	--

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-12	Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF Caja a moneda extranjera	360,11	360,11
25-09-12	Impuestos Diferidos por Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF	89,22	89,22

	RAZÓN SOCIAL: PC EPC SOLUTIONS			P POSITIVO						
	Dirección Comercial:	Joige Washington	E2-04 y 10 de Agosto, Club Casa Grande Local 1	Teléfono: 2509493	N NEGATIVO					
	No. Expediente			AÑO: 2012	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)					
	RUC: 1731851250001	Correo electrónico: info@pcpsolutions.com								
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2012										
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:										
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: 10/11/2012.										
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:										
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1	102.751,51			91.500,41	101.247,51			101.405,23	
ACTIVO CORRIENTE	101	32.843,48			24.410,00	32.341,39			32.152,01	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	14.559,44			10.669,44	14.215,44		369,51	13.855,33	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	12.314,55			4.128,15	14.516,60			14.787,33	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL YENCIMIENTO	1010203				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	4.253,40			-	4.510,47			3.610,47	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-				-	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502				-				-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	4.340,46			6.340,05	6.242,96			6.262,96	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-				-	P

1.1.2 PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
-------	---------	------	-------

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

1.2.1. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

1.2.2. MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-12	Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF Maquinaria y Equipo (libros)	14,75	14,75
25-09-12	Impuesto Diferidos Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF	3,54	3,54

1.2.3 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-12	Equipo de Computación Resultados Acu. Adopción por	301,45	

	primera vez de las NIIF		301,45
25-09-12	Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF Impuestos Diferidos	72,35	72,35

1.2.4 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
EQUIPO DE COMPUTACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-12	Depreciación Acum Equipo de Computación Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF	3987,09	3987,09

OTROS ACTIVOS CORRIENTES							
ACTIVO NO CORRIENTE		70.898,33	68.966,52				69.253,22
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		63.580,33	64.087,85				64.374,55
TERRENOS		-					-
EDIFICIOS		69.630,64	69.630,64				69.630,64
CONSTRUCCIONES EN CURSO		-					-
INSTALACIONES		-					-
MUEBLES Y ENSERES		5.326,65	7.162,22				7.162,22
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.459,83	1.459,83			14,75	1.445,08
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		-					-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		6.553,72	8.995,41	301,45		3.987,09	5.309,77
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN		-					-
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-					-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		-					-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA		-19.390,51	-23.160,25	3.987,09			-19.173,16
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA		-					-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		-	-				-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		-	-				-
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLOF		-	-				-

2 PASIVOS

2.1 PASIVOS CORRIENTES

2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-12	Cuentas y documentos por pagar Resultados Acu. Adopción por primera vez de las NIIF	11173,82	11173,82

110	DEL EXTERIOR	2010302								-		P
111	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104								420,18		P
112	LOCALES	2010401								420,18		P
113	DEL EXTERIOR	2010402								-		P
114	PROVISIONES	20105								-		P
115	LOCALES	2010501								-		P
116	DEL EXTERIOR	2010502								-		P
117	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106								-		P
118	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1.457,81			1.457,81	3.000,62			3.410,82		P
119	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1.457,81			1.457,81	500,15			510,15		P
120	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702					413,44			463,84		P
121	CON EL IESS	2010703					255,43			235,43		P
122	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704					1.333,82			1.313,82		P
123	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					446,82			446,82		P
124	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706					-			-		P
125	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108					600,44			600,44		P
126	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109					-			-		P
127	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	12.313,33			12.313,33	11.694,13		12.313,33	6.244,84		P
128	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACION	20111					-			-		P
129	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112					-			-		P
130	JUBILACION PATRONAL	2011201					-			-		P
131	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202					-			-		P
132	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113					-			-		P
133	PASIVO NO CORRIENTE	202	63.492,28			63.492,28	52.826,13			55.887,11		P
134	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201					-			-		P
135	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202					-			-		P
136	LOCALES	2020201					-			-		P
137	DEL EXTERIOR	2020202					-			-		P
138	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203					-			-		P
139	LOCALES	2020301					-			-		P

2.2 PASIVOS NO CORRIENTES

2.2.1 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El valor que corresponde a impuesto diferidos son todos los ajustes realizados para la aplicación de las NIIFs para pymes por primera vez la sumatoria de la cuenta es de:

DEBE	HABER	SALDO ACREEDOR
89,22	3070,23	2981,01

El cual será devengado por cuatro años desde año después de la aplicación de las NIIF's para pymes.

LOCALES		63.432,28	52.826,17			52.826,17	P
DEL EXTERIOR		-				-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS		-				-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES		-				-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		-	-			-	
JUBILACION PATRONAL		-				-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA		-				-	P
OTRAS PROVISIONES		-				-	P
PASIVO DIFERIDO		-	-			2.381,01	
INGRESOS DIFERIDOS		-				-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-		89,22	3070,22	2.381,01	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		-				-	P
PATRIMONIO NETO		3.201,34	11.269,57			31.873,03	
CAPITAL		450,00	450,00			450,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		450,00	450,00			450,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TES		-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPI		-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		-				-	P
RESERVAS		-	-			4.580,00	
RESERVA LEGAL		-			2900	2.900,00	P

3. PATRIMONIO

3.1 RESERVA LEGAL

3.2 RESERVA FACULTATIVA PRESUPUESTARIA

Se tomó la decisión con los miembros de la empresa que se colocará en Reserva Legal y Reserva Facultativa lo que estipula la ley de compañías en referencia a las reservas para Compañías Limitadas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
25-09-	Utilidades no distribuidas	4580,00	
12	Reserva Legal		2900,00
	Reserva Facultativa		1680,00

3.3 GANANCIAS ACUMULADAS

En esta cuenta de patrimonio que tiene efecto por los ajustes conciliación por la aplicación de las NIIFs de Pymes podemos indicar que el valor es en el debe de 360,11. Que tenía un saldo en NEC de -5432,42 a -5792,53.

3.4 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF.

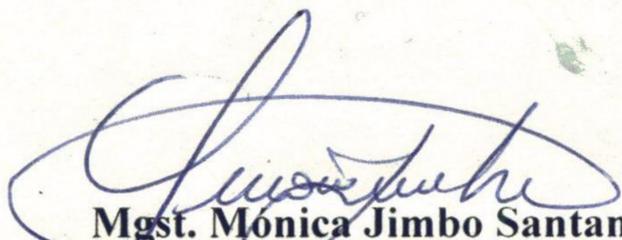
El valor que corresponde a la cuenta NIIF's resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF es realizados para la aplicación de las NIIFs para Pymes por primera vez la sumatoria de las transacciones a la cuenta es de:

DEBE	HABER	SALDO ACREEDOR
3084,98	12874,73	9789,75

OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-	-	-	-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA VENTA	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	-	-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	-	-	-	-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	8.751,38	8.751,38		24.774,84	
GANANCIAS ACUMULADAS	14.183,80	14.183,80		20.777,62	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-5.432,42	-5.432,42	360,71	-5.792,53	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF	-	-	3084,98	9789,75	D
RESERVA DE CAPITAL	-	-		-	D
RESERVA POR DONACIONES	-	-		-	P
RESERVA POR VALUACIÓN	-	-		-	D
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	-	-		-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	2.068,19		2.068,19	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	2.068,19		2.068,19	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-	-		-	N

En conclusión estos son todos los ajustes de consolidación que la empresa PC & PC Solutions ha realizado para la aplicación de las NIIFs para Pymes por primera vez de esta manera se ha logrado esta transición de aplicación de cada una de las normas realizando su cumplimiento y obteniendo con criterio razonable los Estados Financieros, permitiéndose realizar todos los

correctivos pertinentes y justificativos sobre los resultados financieros, los ajustes consolidados de carácter significativo para obtener certeza razonable de sí los mismo, no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.



Mgst. Mónica Jimbo Santana
Analista y Auditoria Independiente
Quito, 15 de marzo del 2013