

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES EN ENTIDADES MANUFACTURERAS
EN EL SECTOR DE LA INDUSTRIA DE PLÁSTICO EN EL MUNICIPIO DE SAN
SALVADOR”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Bonilla Santiago, Emilia Del Carmen

Hernández Cortez, Ever Siloé

Vásquez Pineda, Edwin Abraham

Para optar al grado de:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

MAYO DE 2013

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

| | | |
|--|---|--|
| Rector | : | Ing. Mario Roberto Nieto Lovo. |
| Secretaria | : | Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya. |
| Decano de la Facultad de Ciencias Económicas | : | Msc. Roger Armando Arias Alvarado. |
| Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas | : | Msc. José Ciriaco Gutiérrez Contreras. |
| Directora de la Escuela de Contaduría Pública | : | Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández. |
| Coordinador de Seminario | : | Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez. |
| Asesor Especialista | : | Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón. |
| Asesor Metodológico | : | Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla. |
| Jurado Examinador | : | Lic. Carlos Alvarenga Barrera. |
| | | Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón. |

Mayo de 2013.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS.

A DIOS TODOPODEROSO:

Por ser nuestro principal guía durante nuestra vida, al darnos sabiduría, habernos dotado de paciencia, humildad y conocimiento, para cumplir nuestra meta.

A NUESTROS PADRES:

Por el apoyo, amor, cariño, paciencia y sacrificio, brindado durante toda nuestra carrera y en los momentos más difíciles que nos ayudaron a seguir adelante.

A NUESTROS HERMANOS, DEMÁS FAMILIARES Y PERSONAS IMPORTANTES EN NUESTRAS VIDAS:

Por el apoyo incondicional en todo momento, dándonos consejos y ánimos que nos ayudaron a seguir adelante para lograr cumplir nuestras metas y objetivos.

A NUESTROS ASESORES:

Por el apoyo durante todo el proceso del trabajo de graduación, dándonos lineamientos que nos sirvieron de guía para culminar con nuestra carrera.

Bonilla Santiago, Emilia Del Carmen.

Hernández Cortez, Ever Siloé.

Vásquez Pineda, Edwin Abraham.

Índice

| Contenido | Pág. N° |
|---|---------|
| RESUMEN EJECUTIVO | i |
| INTRODUCCIÓN | iii |
| CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO | |
| 1.1 Antecedentes de la NIIF para las PYMES | 1 |
| 1.2 NIIF para las PYMES en El Salvador | 2 |
| 1.3 Definición de PYMES, importancia y ventajas de la NIIF para las PYMES | 3 |
| 1.4 Aspectos técnicos sobre la transición a NIIF para las PYMES | 4 |
| 1.4.1 Puntos claves | 4 |
| 1.4.2 Políticas contables | 5 |
| 1.4.3 Excepciones | 5 |
| 1.4.4 Exenciones | 6 |
| 1.5 Fases del proceso de transición a NIIF para las PYMES | 7 |
| 1.6 Sector de la industria de plástico | 14 |
| 1.7 Marco legal aplicable al sector de la industria de plástico | 16 |
| 1.8 Diagnóstico de la investigación | 17 |
| CAPÍTULO II: PROCESO DE TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES EN ENTIDADES MANUFACTURERAS EN EL SECTOR DE LA INDUSTRIA DE PLÁSTICO | |
| 2.1 Perfil de la entidad | 19 |
| 2.1.1 Estudio preliminar de la empresa | 19 |
| 2.1.2 Organización de la entidad | 21 |
| 2.1.3 Contabilidad actual | 24 |
| 2.1.4 Información financiera | 24 |
| 2.2 Fase pre-inicial: acuerdo de la alta dirección | 30 |
| 2.3 Fase I: diagnóstico y planificación | 30 |
| 2.3.1 Formación del equipo de trabajo y capacitación para el proceso de transición | 30 |
| 2.3.2 Evaluación de la situación actual: políticas contables y normas aplicables | 31 |
| 2.3.3 Revisión sistema contable existente y los cambios de la NIIF para las PYMES | 32 |
| 2.3.4 Evaluación del impacto de la NIIF para PYMES en la adopción | 33 |

Índice

| Contenido | Pág. N° | |
|------------------|--|----|
| 2.3.5 | Planeación para el proceso de transición | 34 |
| 2.4 | Fase II: diseño y desarrollo | 34 |
| 2.4.1 | Capacitación del personal operativo | 34 |
| 2.4.2 | Modificación al catálogo contable de acuerdo a normativa técnica a adoptar | 34 |
| 2.4.3 | Elaboración políticas contables de acuerdo a normativa técnica a adoptar | 34 |
| 2.4.4 | Cambios en los sistemas de información computarizado y en los procesos | 35 |
| 2.5 | Fase III: conversión (implementación) | 35 |
| 2.5.1 | Identificación de la fecha de transición | 35 |
| 2.5.2 | Obtención del balance general de apertura | 35 |
| 2.5.2.1 | Efectivo y equivalentes de efectivo | 36 |
| 2.5.2.2 | Cuentas por cobrar | 36 |
| 2.5.2.3 | Inventarios | 38 |
| 2.5.2.4 | Pagos anticipados | 39 |
| 2.5.2.5 | Propiedades, planta y equipo | 40 |
| 2.5.2.6 | Activos intangibles | 46 |
| 2.5.2.7 | Activo transitorio. | 48 |
| 2.5.2.8 | Arrendamiento financiero | 48 |
| 2.5.2.9 | Cuenta por pagar | 51 |
| 2.5.2.10 | Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades | 51 |
| 2.5.2.11 | Matriz, balance general y estado de resultados de apertura | 54 |
| 2.5.3 | Operaciones contables para año de la transición | 59 |
| 2.5.3.1 | Reclasificación de saldos | 59 |
| 2.5.3.2 | Deterioro de inventario: productos obsoletos | 60 |
| 2.5.3.3 | Deterioro para cuentas incobrables | 61 |
| 2.5.3.4 | Propiedad, planta y equipo | 61 |
| 2.5.3.5 | Activo intangible | 66 |
| 2.5.3.6 | Arrendamiento financiero | 67 |
| 2.5.3.7 | Préstamo bancario | 68 |
| 2.5.3.8 | Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades | 69 |

| Índice | | |
|------------------|--|----------------|
| Contenido | | Pág. N° |
| 2.5.3.9 | Matriz de efectos de la transición año 2011 | 73 |
| 2.5.4 | Operaciones contables para año de la adopción | 76 |
| 2.5.4.1 | Reclasificación de saldos | 76 |
| 2.5.4.2 | Deterioro de inventario: productos obsoletos | 77 |
| 2.5.4.3 | Deterioro para cuentas incobrables | 78 |
| 2.5.4.4 | Propiedad, planta y equipo | 79 |
| 2.5.4.5 | Activo intangible | 84 |
| 2.5.4.6 | Arrendamiento financiero | 85 |
| 2.5.4.7 | Préstamo bancario | 87 |
| 2.5.4.8 | Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades | 87 |
| 2.5.4.9 | Matriz efectos de la transición año 2012 | 91 |
| 2.5.5 | Estados financieros comparativos 2012-2011 según NIIF para las PYMES | 94 |
| 2.5.6 | Informe de la adopción de la nueva normativa | 98 |
| 2.5.7 | Acuerdo de aceptación de la finalización del proceso de conversión | 98 |
| 2.6 | Fase IV: mantenimiento | 98 |
| 2.7 | Principales conclusiones y recomendaciones de la investigación | 99 |
| 2.7.1 | Conclusiones | 99 |
| 2.7.2 | Recomendaciones | 99 |
| BIBLIOGRAFÍA | | 101 |
| ANEXOS | | 103 |

RESUMEN EJECUTIVO.

Actualmente las pequeñas y medianas empresas son de suma importancia para la economía de los países, éstas al igual que las grandes empresas necesitan información financiera comparable a lo largo de los períodos, oportuna y que ayude en la toma de decisiones. Por tal motivo el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió el 9 de julio de 2009, una norma de fácil aplicación para las entidades que no cotizan en un mercado de valores y que además publican sus estados financieros con propósito de información general conocida como NIIF para las PYMES.

La adopción de este marco normativo en El Salvador fue aprobado en la resolución N° 113 de fecha 7 de octubre del 2009, por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), como requerimiento obligatorio en la preparación de estados financieros con propósito general y otra información financiera, debiendo las pequeñas y medianas empresas realizar un proceso de transición a NIIF para las PYMES.

En El Salvador la manufactura de plástico es una rama industrial que se caracteriza por reunir, principalmente a un gran número de medianas entidades. Esto ha motivado a realizar una investigación de campo que ayude a realizar el proceso de transición al marco contable adoptado por el CVPCPA, considerando lo requerido en la sección 35 de la NIIF para las PYMES, con el propósito de contribuir a la presentación razonable de la información financiera.

La investigación consiste en proporcionar una metodología para que las compañías del sector industrial de plástico que no han adoptado la NIIF para las PYMES, puedan efectuar el proceso de conversión a este marco normativo.

Durante el desarrollo del estudio se utilizó el método deductivo, ya que permitió relacionar las fuentes bibliográficas relacionadas con el proceso de transición a NIIF para las PYMES y la investigación de campo. Esta se realizó en 22 entidades manufactureras de la industria de plástico registradas en el directorio económico de empresas del período 2011 proporcionado por la DIGESTYC.

Se utilizó el instrumento del cuestionario para la recopilación de la información, lo cual permitió realizar un diagnóstico sobre la situación contable actual del sector en estudio, determinando que están aplicando criterios mercantiles y tributarios, lo que indica que no han realizado el proceso de conversión al nuevo marco normativo, por ello es necesaria la existencia de un documento que tenga como propósito motivar y

facilitar la aplicación de la sección 35 de la NIIF para las PYMES por parte de las compañías dedicadas a esta actividad industrial, y de esa manera ayudar al cumplimiento del requerimiento obligatorio de adopción del marco de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

Además, se concluyó que los estados financieros que preparan las entidades manufactureras de la industria de plástico no presentan fielmente la situación económica, debido a que no poseen las políticas contables por escrito para la preparación, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros, y en su defecto el tratamiento contable para los diferentes renglones está influenciado por criterios fiscales, lo cual se presta para que estos no sean fiables y razonables para la satisfacción de las necesidades de información de los distintos usuarios, así como para la toma de decisiones en materia financiera.

Es importante que las manufactureras del sector de la industria de plástico adopten la NIIF para las PYMES, para efectuar un adecuado tratamiento contable de las distintas operaciones, y a la vez garantizar que los estados financieros contengan información fiable que puede compararse a lo largo de los periodos presentados y que están elaborados con propósito de información general.

INTRODUCCIÓN.

En el mes de julio del año 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la cual en el país entro en vigencia el 1 de enero de 2011 por disposición del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA). La adopción de este marco normativo contribuirá a presentar información confiable, comparativa, relevante y comprensible para las empresas de El Salvador.

Con el fin de contribuir a la adopción de este marco técnico para las empresas manufactureras del sector de la industria de plástico, se ha diseñado el presente documento en el que se desarrolla la conversión a NIIF para las PYMES, detallándose los siguientes capítulos:

Capítulo I Marco Teórico: en este se presentan primeramente las generalidades de la NIIF para las PYMES; también se muestran los aspectos técnicos relacionados con la transición a NIIF para las PYMES, en el que se detallan las generalidades de la conversión, según la sección 35 de la normativa técnica; las etapas que se deben tomar en cuenta para poder realizar el proceso de transición; las generalidades sobre el sector de la industria de plástico en la que se detalla la definición, clasificación de la manufactura y los aspectos legales que le son aplicables a la industria en estudio. Además se presenta un diagnóstico el cual muestra la situación contable de las entidades de la industria de plástico.

Capítulo II Propuesta: contiene un estudio preliminar de la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V., luego se inicia el desarrollo del proceso de transición a NIIF para las PYMES a través de cinco fases; pre-inicial, muestra un acuerdo de accionistas para adoptar el marco contable aprobado por el CVPCPA; diagnóstico y planificación, se presenta la evaluación de la situación actual de la entidad y un detalle de las actividades a realizar durante el proceso de transición; diseño y desarrollo, contiene la modificación del catálogo de cuentas y los cambios a las políticas contables elaboradas según la NIIF para las PYMES; conversión, en esta fase se desarrolla el caso práctico que muestra una serie registros extracontables y no; mantenimiento, se muestra una serie de actividades que tienen como propósito verificar el cumplimiento de los requerimientos de la NIIF para las PYMES. Finalmente se determinaron una serie de conclusiones y recomendaciones.

Posteriormente se presenta la bibliografía que se utilizó para la realización de este trabajo y finalmente se presentan los anexos que enriquecen el contenido del presente trabajo de investigación.

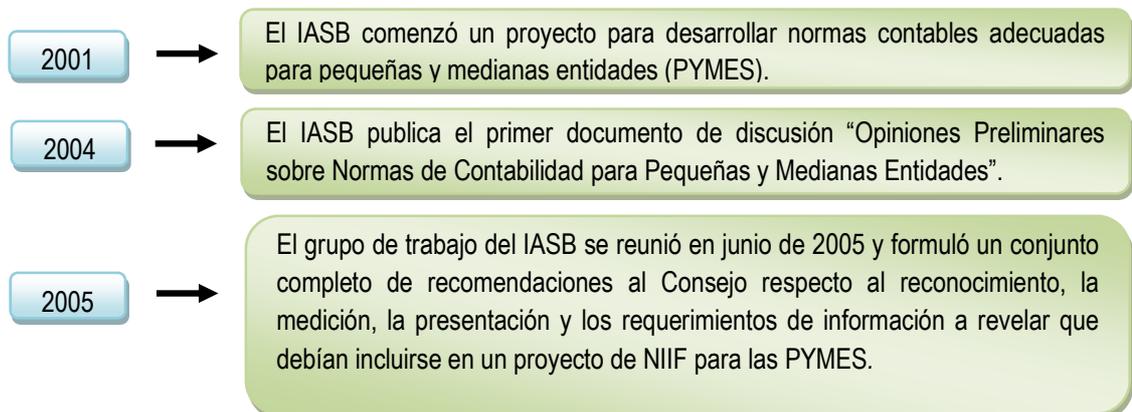
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.

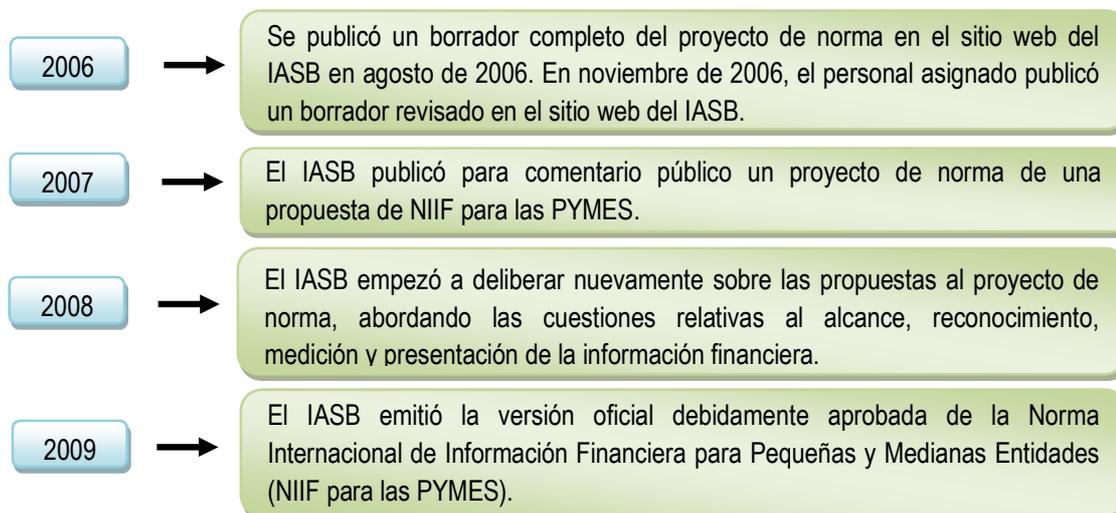
1.1 Antecedentes de la NIIF para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolló y publicó una norma en la que se establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar aplicables a los estados financieros con propósito de información general de las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Dicha normativa fue creada para promover el uso y la aplicación rigurosa, dar soluciones de alta calidad, y además llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para las PYMES, forzar a la aplicación de las NIIF completas, resulta impráctico. Ante tal situación se presentó una creciente necesidad para que se procedieran a crear normas contables más comprensibles y menos dificultosas, que faciliten su aplicación por parte de estas empresas; esto motivó al IASB a emitir y adoptar el 9 de julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades conocida como NIIF para las PYMES.

En adición a ello se dieron estos sucesos tales como:





1.2 NIIF para las PYMES en El Salvador.

En El Salvador desde el año 2000, se vienen haciendo esfuerzos por adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera como la base contable para la preparación de los estados financieros con propósito de información general.¹ No obstante la contabilidad en el país, ha sido utilizada como herramienta con fines de cumplimiento de obligaciones fiscales, debido a la aplicación de criterios contables basados en leyes mercantiles y tributarias, de esta manera se ha desnaturalizado la esencia financiera de la misma.²

Para mayo del año 2007 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) convocó a la comunidad empresarial, asociaciones gremiales, organismos reguladores, universidades y firmas de auditoría, para integrar un equipo que analizara el contenido y formular una propuesta sobre las observaciones y recomendaciones pertinentes sobre el borrador presentado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La adopción de esta norma fue aprobada en El Salvador por el CVPCPA a través de la resolución N° 113 emitida el 7 de octubre de 2009, como requerimiento obligatorio para la preparación de información financiera de todas las pequeñas y mediana empresas; debiendo las que la adopten, presentar sus primeros estados financieros bajo este nuevo marco normativo a partir del ejercicio que inició el 1 de enero de 2011.

¹ Prólogo de la Norma, P7 y P8, NIIF para las PYMES, IASB, 2009.

² Prólogo de la Norma, P12, NIIF para las PYMES, IASB, 2009.

1.3 Definición de PYMES, importancia y ventajas de la NIIF para las PYMES.

a) Definición.

En El Salvador los criterios utilizados para definir una PYME se basan en volumen de ventas anuales, número de empleados y monto de los activos. No obstante para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad los parámetros determinantes según el párrafo 1.2 de la NIIF son: “no tienen obligación pública de rendir cuentas”³, es decir no están obligadas a presentar estados financieros al público en general pues sus acciones no se cotizan en una bolsa de valores; y publican estados financieros con propósito de información general.

b) Importancia.

La NIIF para las PYMES se considera importante ya que contribuye a la calidad, confiabilidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera a través de la aplicación de principios contables uniformes que facilitan la toma de decisiones en materia financiera por parte de los distintos usuarios.

c) Ventajas.

- Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF.⁴
- Se eliminan opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad y se reducen las guías en más del 85% en comparación con las NIIF completas.⁵
- Crea condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, facilitando el acceso al crédito y al financiamiento bancario; tomando de base los estados financieros preparados según NIIF PYMES.⁶
- Las entidades que tienen relaciones de inversión en el exterior, obtendrán y manejarán una información financiera razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones sobre las operaciones internacionales.⁷
- Permite estados financieros de propósito general, sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

³ Módulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades.

⁴ Actualicese.com, 23/11/2009, Síntesis de la NIIF para PYMES, <http://actualicese.com/noticias/sintesis-de-las-niif-para-pymes#respond>

⁵ Síntesis de la NIIF para PYMES, Actualicese.com, 23/11/2009, <http://actualicese.com/noticias/sintesis-de-las-niif-para-pymes#respond>

⁶ Módulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades, Introducción; IASB 2010.

⁷ *Ibid.*

1.4 Aspectos técnicos sobre la transición a NIIF para las PYMES.

La transición se define como el proceso a través del cual se pasa de las normas contables locales (PCGA) a NIIF para las PYMES, teniendo la obligación de presentar sus primeros estados financieros de acuerdo a este nuevo marco normativo.⁸

La sección 35 establece, el contenido que debe aplicar una entidad para adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de la base contable que se encuentren aplicando ya sea: NIIF completas o PCGA; con el objetivo de preparar estados financieros comparables según el marco adoptado y que contengan información clara para los usuarios.⁹

De acuerdo al párrafo 35.4 de la normativa técnica considera que existe una transición cuando una entidad:

- Inicia operaciones por lo que no presentó estados financieros para los ejercicios anteriores.
- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes de acuerdo a PCGA no coherentes con la NIIF para PYMES.
- Preparó sus estados financieros anteriores más recientes de acuerdo a NIIF completas; cabe mencionar que en el país las compañías que ya adoptaron las NIIF completas tiene la opción de efectuar esta transición de lo contrario se pueden quedar con el marco que han adoptado.¹⁰

1.4.1 Puntos claves.

Durante el proceso de conversión se debe considerar las siguientes implicaciones:

- La empresa puede estar usando una base contable de uso no general.
- Los controles internos pueden no estar diseñados, implementados y operando eficientemente, para garantizar la razonabilidad de más exigencias contables.
- Los auditores externos tienen nuevas reglas para emitir opiniones sobre los estados financieros que auditan.¹¹

⁸ Sección 35, párrafo 35.1; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹ Sección 35, párrafo 35.1; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰ Resolución N° 113/2009, numeral I, CVPCPA, 7 de octubre de 2009.

¹¹ Exigencias de Información Financiera, DTT El Salvador, S.A. de C.V., Deloitte, Año 2010.

1.4.2 Políticas contables.

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 35.8, las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a NIIF para las PYMES pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes identificados en la fase de conversión (implementación); surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES. Por tanto, la entidad reconocerá tales ajustes, en el balance general de apertura, directamente en las ganancias acumuladas o, si fuera apropiado, en una cuenta dentro del patrimonio de la entidad.

1.4.3 Excepciones.

Son prohibiciones a la aplicación retroactiva de la contabilidad llevada según el marco de información financiera anterior. Estas se utilizarán durante todo el proceso de conversión a la NIIF para las PYMES y se detallan a continuación¹²:

Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.

“Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES.”¹³

Contabilidad de coberturas.

“Una compañía no cambiará su contabilidad de coberturas, realizada con anterioridad a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, para las relaciones de cobertura que hayan dejado de existir en la fecha de transición.”¹⁴

Estimaciones contables.¹⁵

Implican un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo¹⁶. Las estimaciones contables no se ajustarán retroactivamente. Si al evaluar se identifican omisiones o inexactitudes, el efecto del cambio se reconocerá de manera retroactiva.

¹² Módulo 35 Transición a la NIIF para las PYMES

¹³ Sección 35, párrafo 35.9 literal a); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁴ Sección 35, párrafo 35.9 literal b); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁵ Sección 35, párrafo 35.9 literal c); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁶ Sección 10, párrafo 10.15; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

Operaciones discontinuadas.¹⁷

Una operación discontinuada realizada anterior a la fecha de transición a NIIF para las PYMES, no se debe reconocer con un cambio retroactivo, y se deberán registrarse a partir de la fecha de transición en adelante.

Medición de participaciones no controladoras.

“Se aplicarán, de forma prospectiva, a partir de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES o a partir de la primera fecha en que se aplique esta NIIF”¹⁸ por parte de la entidad.

1.4.4 Exenciones.

Son lineamientos opcionales que permiten a la empresa, apartarse de los criterios de medición y reconocimiento indicados en la NIIF para las PYMES para ciertos elementos de los estados financieros, en función de las necesidades y oportunidades que posea al momento de realizar el proceso de transición. La administración es la encargada de decidir si aplica todas o algunas de las exenciones al momento de preparar los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES. Estas son:

| Exenciones | |
|--|---|
|  Combinaciones de negocios. |  Instrumentos financieros compuestos. |
|  Transacciones con pagos basados en acciones. |  Impuestos diferidos. |
|  Valor razonable como costo atribuido. |  Acuerdos de concesión de servicios. |
|  Revaluación como costo atribuido. |  Actividades de extracción. |
|  Diferencias de conversión acumulada. |  Acuerdos que contienen un arrendamiento. |
|  Estados financieros separados. |  Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. |

A continuación se detallan las exenciones que podrían ser de mayor aplicación para el sector de la industria de plástico:

Valor razonable como costo atribuido.¹⁹

Una compañía puede optar por medir las partidas de propiedades, planta y equipo; propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a su valor razonable, y utilizar este importe como el costo atribuido en esa fecha para estos activos.

¹⁷ Sección 35, párrafo 35.9 literal d); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁸ Sección 35, párrafo 35.9 literal e); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁹ Sección 35, párrafo 35.10 literal c); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

 **Revaluación como costo atribuido.**²⁰

El valor a considerar durante todo el proceso de transición como costo atribuido desde la fecha de transición; va a ser el importe revaluado según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible.

 **Impuestos diferidos.**²¹

De acuerdo a la NIIF para las PYMES no se requiere que una compañía que adopta por primera vez este marco reconozca, en la fecha de transición, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros.

 **Acuerdos que contienen un arrendamiento.**²²

Aplicará a los acuerdos que contienen en forma tácita un arrendamiento, y que se encuentren vigentes a la fecha de transición; estos se medirán en el momento de la conversión, en lugar de la fecha original del acuerdo.

1.5 Fases del proceso de transición a NIIF para las PYMES.

Para llevar a cabo el proceso de conversión a NIIF para las PYMES de forma ordenada, se deben desarrollar las siguientes fases:

a) Fase pre-inicial: acuerdo de la alta dirección.

El nivel decisorio de las entidades, responsable de la administración y dirección, deberá emitir el correspondiente compromiso de adopción de NIIF para las PYMES como marco de referencia contable, en el cual establecerá que está de acuerdo en adoptar e iniciar el proceso de transición a NIIF para las PYMES, así como también a la implementación de los diversos cambios en los sistemas de información de la empresa.

Para complementar esta fase, el equipo integrado para la conversión a NIIF para las PYMES debe solicitar este acuerdo, de esta manera podrá verificar la existencia del mismo; y se podrá dar inicio a las fases posteriores del proceso de conversión.

²⁰ Sección 35, párrafo 35.10 literal d); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

²¹ Sección 35, párrafo 35.10 literal h); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

²² Sección 35, párrafo 35.10 literal k); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

b) Fase I: diagnóstico y planificación.²³

Diagnóstico.

En esta etapa se establecerán los requerimientos de cambio en la entidad en cuanto a procesos, sistemas de información y estructura organizativa de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES. Para llevar a cabo la fase descrita se tendrían que ejecutar las siguientes actividades:

- *Formar un equipo de trabajo el cual se encargará de efectuar el proceso de transición.²⁴*

Este será responsable de definir sus objetivos y funciones de los participantes en el proceso. A la vez identificarán los componentes centrales que necesitan adecuarse al marco normativo; así como puntualizar las implicaciones de realizar los cambios. La integración del equipo pueda estar conformada por personal interno y externo a la entidad; tomando en cuenta la naturaleza, tamaño de la organización y los recursos económicos disponibles para contratar personal externo si es conveniente. A continuación se esquematiza los miembros que integran el equipo del proceso de transición:

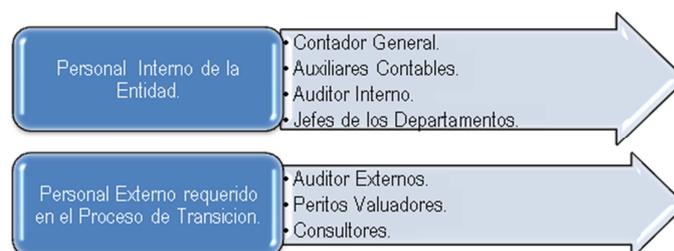


Figura 1: equipo de trabajo del proceso de transición a NIIF PYMES.

- *Determinar la necesidad de capacitar al personal que participará en el proceso de transición.*

El personal clave que participe en el proceso de conversión necesitará estar actualizado sobre los nuevos estándares de preparación de la información financiera.

- *Realizar una evaluación de la situación actual²⁵ de las políticas contables e identificar las normas aplicables a la entidad a la cual se le efectuará la conversión.*

Se efectúa análisis del entorno empresarial vigente de la entidad. “Así como también identificar todas las secciones de la NIIF para las PYMES que le son aplicables a la empresa”²⁶, atendiendo a su naturaleza y actividad económica principal. Esta es una parte medular en el proceso de

²³ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

²⁴ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 16, Abril 2011.

²⁵ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

²⁶ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 18, Abril 2011.

transición, debido a que en cada una de las secciones identificadas, se encuentran los principios de presentación, definición, reconocimiento y medición; que se utilizarán en la elaboración de las nuevas políticas contables que la entidad adoptará.

El grupo de trabajo señalará en una matriz las diferencias entre las políticas contables utilizadas según el marco contable anterior y las políticas contables según la NIIF para las PYMES. El impacto y las discrepancias se deberán informar a los administradores de la entidad, para que estos aprueben y tengan conocimiento de las nuevas políticas contables a adoptar.

 *Revisión del sistema contable existente ante los cambios que requiere la NIIF para las PYMES.*

Se evalúa el sistema contable en su totalidad para identificar los principales cambios que se realizarán al catálogo de cuentas, así como a su respectivo manual de aplicación. Un aspecto importante a considerar es adicionar o modificar cuentas para el registro de nuevos conceptos a incluirse en la información financiera según las políticas a adoptar.

 *Evaluación del impacto de la NIIF para PYMES en la entidad que realizará la adopción.²⁷*

Se deben determinar los importes monetarios que surjan por las diferencias entre las políticas contables aplicadas bajo los PCGA anteriores y aquellas requeridas por la NIIF para las PYMES, a través de matrices en la que se concentren las divergencias.²⁸

Planificación.²⁹

Se requiere diseñar un plan de trabajo del proceso de transición el cual será elaborado por el equipo, para estructurar la forma de controlar cada uno de los pasos a seguir en la conversión, en función de las operaciones y tamaño de la empresa, planteando los cambios a realizar en los sistemas de información y en los procesos que guían la operatividad de la compañía.

Además se deberá estructurar un cronograma de actividades, en el que se detalle un esquema básico donde se distribuya y se organicen las distintas tareas; para efectuar el proceso de conversión estableciendo el tiempo en días, semanas o meses en que se completarán.

c) Fase II: diseño y desarrollo.³⁰

En esta etapa se diseñan y ejecutan los principales cambios identificados en la fase I. Las mejoras deben poseer una coherencia con los requerimientos de la NIIF para las PYMES.

²⁷ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

²⁸ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 20, Abril 2011.

²⁹ *Ibid.*

³⁰ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

Para desarrollar esta fase se deben de tomar en cuenta ciertos aspectos fundamentales, estos son:

 **Capacitación del personal operativo.**³¹

Esta servirá para la creación de habilidades del personal que estará participando en el proceso de transición y de esta manera se puedan ejecutar los cambios de manera exitosa y eficiente.

 **Cambios a los sistemas de información contable de entidad para que cumplan con la NIIF para las PYMES así como también benefician a la entidad.** Entre los principales cambios tenemos:

Modificación al sistema contable y políticas contables de acuerdo a la normativa técnica a adoptar.³²

Para llevar a cabo la modificación al sistema contable (catálogo y manual) primeramente se debe evaluar el que se encuentra en uso (según PCGA anteriores), con la finalidad de adecuarlo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES debido a que existen diferencias sustanciales en cuanto a los principios de definición, reconocimiento y medición. Además se debe prever la estructura contable para la posibilidad de algunas operaciones que puedan darse en el futuro.

De acuerdo con el tipo de operaciones de la entidad así como de la estructura de los activos y pasivos; y como efecto de la evaluación de las políticas según los PCGA anteriores, se definirán las nuevas políticas contables específicas de acuerdo a NIIF para las PYMES que se utilizarán para la medición, reconocimiento y revelaciones en los estados financieros.³³

Cambios en los sistemas de información computarizado.³⁴

Se debe evaluar una adaptación de los sistemas de información computarizados que posee la entidad a los requerimientos de la normativa técnica no dejando de lado las necesidades para la empresa relacionados con el manejo del catálogo de cuentas, así como la modificación y/o incorporación de informes que genera el sistema informático.

Cambios en los procesos.³⁵

Se deben evaluar los procesos de control que posee la entidad o bien establecer nuevos que cumplan con los objetivos de la normativa técnica a adoptar.

³¹ Ibid.

³² Ibid.

³³ NIIF para PYME–Transición al mínimo esfuerzo y bajo costo, Elías & Asociados JHI Internacional, Año 2011.

³⁴ Ibid.

³⁵ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

d) Fase III: conversión (implementación).³⁶

Se deben aplicar los cambios identificados en la fase anterior, a todo el sistema de información de la entidad. Por lo tanto, esta fase se dividirá de la siguiente manera:

- ▣ La implementación de todas las medidas identificadas y analizadas previamente en la fase II, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa.
 - ▣ La determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros.
- Para poder realizar estos dos puntos se deben efectuar las siguientes actividades:

Identificación de la fecha de transición.³⁷

La fecha de transición es el comienzo del período más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según la NIIF para las PYMES, dentro de sus primeros estados financieros presentados de conformidad con este marco. Este tiempo es el más importante, debido a que para poder cumplir a cabalidad con el principio de comparabilidad requerido por la norma, debe elaborarse un balance general de apertura conforme a NIIF para las PYMES. Para mayor ilustración seguidamente se presenta de manera gráfica la representación de las fechas claves:

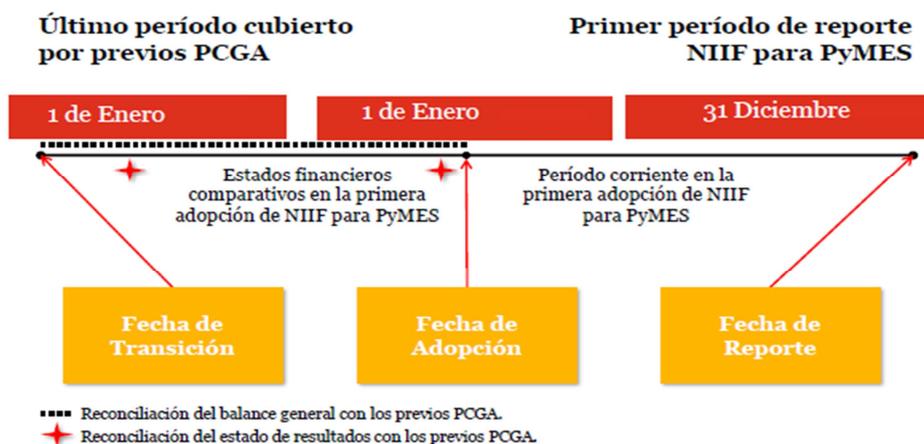


Figura 2: fechas del proceso de transición a NIIF PYMES.

Bibliografía: Presentación del Proceso de Adopción del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

³⁶ Transición a la NIIF para las PYMES, ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012.

³⁷ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 24, Abril 2011.

Obtención del balance general de apertura.

De acuerdo al párrafo 35.7 una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a NIIF para las PYMES:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
- No reconocer partidas como activos o pasivos si la NIIF para las PYMES no permite dicho reconocimiento.
- Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior (PCGA), como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para las PYMES; y
- Aplicar la NIIF para las PYMES al medir todos los activos y pasivos que se han reconocido.

Aplicación de políticas contables.³⁸

Las políticas contables a aplicar para la preparación y presentación de los estados financieros deben estar elaboradas de acuerdo a NIIF para las PYMES. Estas políticas pueden diferir con las que utilizaba una entidad antes de la adopción; razón por la cual al compararse pueden dar lugar a ajustes, los cuales deben reconocerse en las ganancias acumuladas o en otra cuenta dentro del patrimonio.

Ajustes y reclasificaciones.³⁹

Los saldos de activos y pasivos que a la fecha de transición se tengan reflejados en las cuentas del balance general que no son comprendidos en el marco adoptado, se deben de reclasificar o ajustar apropiadamente según corresponda a lo determinado en las políticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF para las PYMES. Además se debe tener especial cuidado de distinguir los plazos de realización de los saldos, el origen de los deudores, los tipos de inversiones, las sub clasificaciones de activos fijos, cuentas patrimoniales, y dependiendo del balance podrán haber otras cuentas a revisar.⁴⁰

³⁸ Ibid.

³⁹ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 24, Abril 2011.

⁴⁰ NIIF para PYME–Transición al mínimo esfuerzo y bajo costo, Elías & Asociados JHI International, Año 2011.

Elaboración de las matrices de transición.⁴¹

Para poder representar las diversas conciliaciones que se realicen a los renglones del balance general se deberán de trabajar en matrices que muestren los saldos antes y después de ajustes, de acuerdo a la aplicación de la NIIF para las PYMES. Al final de cada matriz del proceso de adopción se deberán sacar saldos reexpresados.

Elaboración y presentación de los estados financieros.

Luego de efectuar el punto anterior se debe de centrar en los saldos ajustados de acuerdo a NIIF para las PYMES al 20X1 y 20X2, ya que estos servirán para la elaboración de los estados financieros de manera comparativa para los dos periodos.

Informe de adopción de la nueva normativa.

Se deberá efectuar un informe explicativo de la forma en cómo se llevó a cabo el proceso de adopción a NIIF para las PYMES, para las entidades que decidieron efectuar la conversión a la normativa técnica adoptada por el CVPCPA.

De acuerdo con el párrafo 35.12 y 35.13 de la NIIF para las PYMES, se deberá explicar cómo ha afectado la transición a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad; enfocándose en los siguientes puntos:

-  Realizará una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable de la entidad los cuales están consignados en las matrices elaboradas en la fase III.
-  Conciliaciones del patrimonio, de acuerdo con el marco de información financiera anterior, y según la NIIF para las PYMES, para cada una de las siguientes fechas: la fecha de transición; y el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.⁴²
-  Conciliación del resultado, al comparar el preparado con el marco de información financiera anterior, con el establecido al aplicar la NIIF para las PYMES para esa misma fecha.⁴³

⁴¹ Proceso de Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág. 24, Abril 2011.

⁴² Sección 35, párrafo 35.13 literal b); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁴³ Sección 35, párrafo 35.13 literal c); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- Distinguirse, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de errores provenientes de ejercicios anteriores, de los ajustes realizados por los cambios en las políticas contables.

Es importante mencionar que para documentar en su totalidad el proceso de transición a NIIF para las PYMES, luego de la presentación del informe de adopción; la máxima autoridad de la entidad (accionistas) se debe reunir para aprobar la conversión, las políticas contables adoptadas, así como los primeros estados financieros conforme a este marco técnico a través de un acuerdo de acta de junta general extraordinaria.

e) Fase IV: mantenimiento.

El equipo responsable del proceso de transición deberá realizar una evaluación de la información que genera el sistema de información de la entidad; también es necesario que se verifique que este cumpla con los requerimientos de la NIIF para las PYMES y además que sea útil, razonable y suficiente para los usuarios de los estados financieros.

En esta fase de mantenimiento se realizan las siguientes actividades:

- Monitorear el cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables a las entidades en el momento de la conversión y posterior a la transición.
- Establecer un plan de capacitación continua para el personal involucrado en el manejo del sistema contable en materia de NIIF para las PYMES.

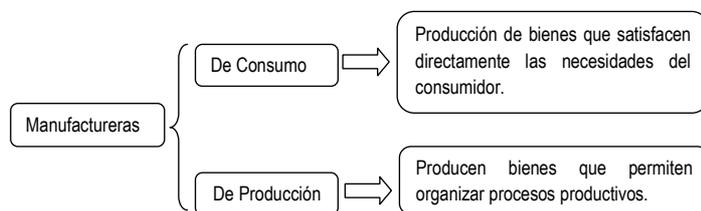
1.6 Sector de la industria de plástico.

a) Definiciones.

La industria es el conjunto de actividades económicas que producen bienes materiales por transformación de materias primas.⁴⁴

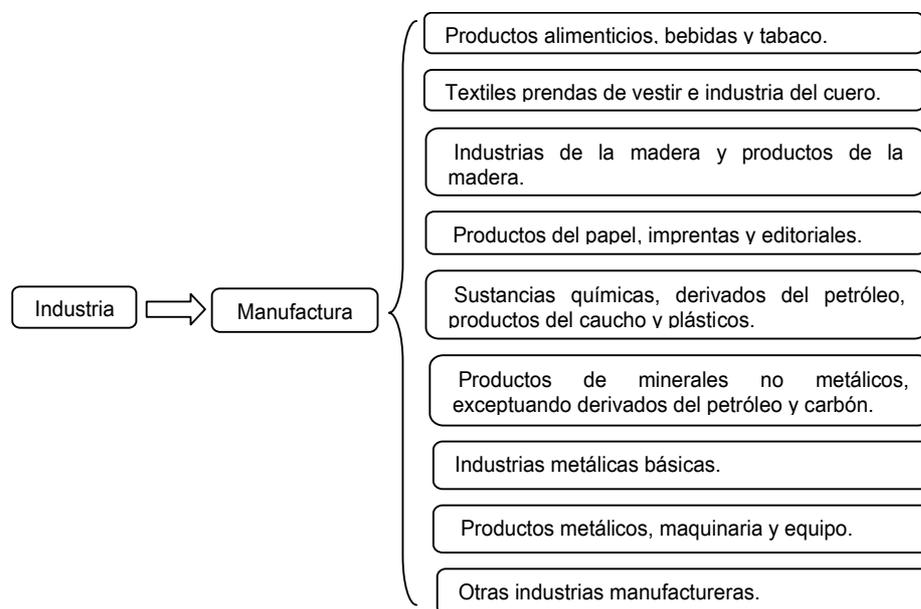
Las entidades manufactureras son aquellas que pertenecen a la industria y su actividad primordial es convertir la materia prima en bienes terminados. Los tipos de manufactura son los siguientes:

⁴⁴ Diccionario Enciclopédico, El Pequeño Larousse Ilustrado, 2007 P. 558.



La industria de plástico es el sector que se dedica a la fabricación de productos semi-elaborados y terminados, a partir de la transformación de los polímeros orgánicos sintéticos que constituyen la materia prima. Es una rama industrial no muy joven en El Salvador, ya que el 86% de las empresas tiene más de 20 años de existencia y se caracterizan por reunir, principalmente a un gran número de medianas entidades.⁴⁵ Esta manufactura plástica en El Salvador se ha desarrollado desde el año 1950, y ha venido creciendo en mercados de bolsas plásticas, botellas y cualquier otro material hecho con plástico; es esta la que posee un mayor desarrollo en empaques flexibles en la región centroamericana incluyendo la región del Caribe.

b) Clasificación de la manufactura.⁴⁶



⁴⁵ <http://www.asiplastic.org/>

⁴⁶ <http://cuentame.inegi.org.mx/impresion/economia/manufacturera.asp>

1.7 Marco legal aplicable al sector de la industria de plástico.

Las entidades dedicadas a la manufactura de plástico le son aplicables una serie de disposiciones legales entre ellas están:

■ *Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.*

En esta disposición se identifican los momentos en donde se causa este impuesto a todas las operaciones de comercialización de bienes muebles en las entidades de la industria de plástico; además especifica el cumplimiento de requisitos para la deducción del crédito fiscal al final de cada mes.

■ *Ley del Medio Ambiente.*

Contempla los requisitos legales ambientales que deben cumplir las empresas manufactureras al momento iniciar el proceso de producción del plástico. También establece las sanciones a las que estarán expuestas si no cumplen con el manejo adecuado del proceso productivo, lo cual genere daño al medio ambiente, a la salud o calidad de vida de las personas.

■ *Código Tributario.*

Regula las obligaciones formales y sustantivas para las empresas del sector de la industria de plástico, tales como llevar contabilidad formal, registro de inventario y los libros legales de IVA; emisión de documentos legales, presentación declaraciones, sanciones, entre otros aspectos.

■ *Ley del Impuesto sobre la Renta.*

Considera la forma de establecer el impuesto directo que impacta directamente a la fuente productora de ingresos de las entidades de la industria de plástico. Igualmente establece los costos y gastos no deducibles de renta; así como aspectos importantes para la contabilidad relacionados con las depreciaciones de los bienes y las amortizaciones de o los software(s) que posea la compañía.

Además se encuentran sometidas al cumplimiento de obligaciones de índole mercantil, laboral, previsional y seguridad social, entre otros; tales como: el Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones y la Ley del Seguro Social.

1.8 Diagnóstico de la investigación.

Para la realización de la investigación de campo se partió del total de 22 entidades seleccionadas del directorio económico del período 2011 proporcionado por la DIGESTYC.

Según los datos recolectados mediante la exploración de campo se pudo constatar que las empresas manufactureras del sector de la industria de plástico en su totalidad no aplican el marco de información contable adoptado en el país, el cual es la NIIF para las PYMES; ya que el 54% aplican NIF/ES y el 46% utiliza los PCGA u otro marco de contabilidad (ver anexo 2 pregunta 14).

En relación a los cambios que se deben realizar en el proceso de transición, 42% de las compañías encuestadas señalaron que es necesario efectuar una modificación completa del sistema contable actual que utilizan (ver anexo 2: pregunta 15); debido a que poseen una estructura de información financiera que no cumple con los requerimientos del marco normativo que se debe implementar, debido a la aplicación de criterios tributarios y legales en la contabilidad.

El 77% de las empresas encuestadas reconocen inicialmente los activos de propiedad planta y equipo al costo de adquisición mas todos los desembolsos atribuibles y en la medición posterior no consideran el deterioro de estos activos (ver anexo 2: pregunta 1 y 4), lo cual afecta la verdadera situación financiera de los beneficios económicos futuros que pueda obtener la entidad a largo plazo. Además estos elementos han sido revaluados por las entidades (ver anexo 2: pregunta 5), lo que indica que el tratamiento contable no está conforme a los requerimientos de la NIIF para las PYMES. En lo concerniente a los bienes de propiedad planta y equipo tomados en arrendamiento financiero el 27% (ver anexo 2: pregunta 7) reconoce como gastos las cuotas en la medida que se pagan, por lo que, se concluye que no se refleja apropiadamente el activo no corriente de las compañías.

68% de las entidades estudiadas manifiestan que toman de base la Ley del Impuesto sobre la Renta para la determinación de la vida útil y la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo (ver anexo 2: pregunta 2) y además el 100% manifestó que no estima pérdida por deterioro de valor (ver anexo 2: pregunta 6), lo cual afecta directamente el aspecto financiero de la empresa, debido a que se refleja en la mayoría de los casos un consumo acelerado de los beneficios económicos futuros relacionados con esos activos. 27% de las compañías encuestadas no evalúan al final de cada período si existe evidencia objetiva de reconocer una estimación para cuentas incobrables; por lo que, la información financiera relacionada con las cuentas por cobrar no reflejan la situación verdadera en los estados financieros. Cabe

mencionar que las entidades que consideran esta estimación toman como parámetro el aspecto fiscal (ver anexo 2: pregunta 8).

Las compañías valorizan al final de cada período el reconocimiento posterior de los inventarios de acuerdo a la hoja de kardex (ver anexo 2: pregunta 10), sin embargo, la normativa indica en el párrafo 13.19 que se deben medir al importe menor entre el valor en libros y el precio estimado de venta. Por lo que se concluye que no se da cumplimiento a la NIIF para las PYMES. 73% de las entidades manejan los desperdicios anormales de materiales de producción de forma inadecuada en la contabilidad, ya que estas las incluyen en los costos de producción o bien en los de inventario (ver anexo 2: pregunta 11); no obstante la manera correcta de reconocerlo es excluirlos del costo de los inventarios e incluirlos en los gastos del periodo. La administración de las compañías son las responsables de las políticas contables para la presentación razonable de los estados financieros, 45% manifiestan poseerlas de manera escrita pero no definidas por escrito, por ende las divulgan de manera oral a sus empleados (ver anexo 2: pregunta 13), representando una clara desventaja para el personal que maneja la información contable, ya que pueden surgir criterios erróneos en las operaciones que se contabilizan diariamente.

Por otro lado también se identificaron limitaciones en la implementación a NIIF para PYMES, en las que se diagnosticó que 30% de las compañías encuestadas consideran que la resistencia al cambio por parte de los involucrados del manejo de la información contable (ver anexo 2: pregunta 16), es la causa primordial por la que no se ha efectuado el proceso de transición al marco adoptado en el país.

Es importante mencionar que al no efectuar el proceso de transición a NIIF para las PYMES, surgen consecuencias como las siguientes:

- Al estar basada la contabilidad en aspectos tributarios y legales, los usuarios obtienen información que no representa fielmente la situación económica y por ende se pueden tomar decisiones erróneas que afecten en materia financiera a la entidad a corto y largo plazo.
- La estructura del sistema contable de las entidades manufactureras del sector de la industria de plástico carecen de atributos requeridos por la normativa por lo que no se logra una presentación razonable de la información financiera.
- La no aplicación de esta normativa técnica vigente por parte de las compañías ocasiona limitantes al momento que quieran acceder a financiamientos de la banca.

CAPÍTULO II: PROCESO DE TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES EN ENTIDADES MANUFACTURERAS EN EL SECTOR DE LA INDUSTRIA DE PLÁSTICO.

En este capítulo se abordará el desarrollo del proceso de transición a NIIF para las PYMES, a través de las fases siguientes:

- Fase pre-inicial: acuerdo de la alta dirección
- Fase I: diagnóstico y planificación.
- Fase II: diseño y desarrollo.
- Fase III: conversión (implementación).
- Fase IV: mantenimiento.

En virtud de lo anterior se presentan los supuestos prácticos con los cuales se ilustrará como la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. lleva a cabo el relacionado proceso:

Plásticos Click, S.A. de C.V. ha venido aplicando la normativa contable NIF/ES, y ha decidido realizar el proceso de transición para adoptar la NIIF para las PYMES, como marco técnico y base contable para el registro de las diversas operaciones que realiza la empresa. Se delegó al contador general, auditor interno y a una consultora para que sean los coordinadores principales y revisores del buen desarrollo del proceso de conversión, así como también se cumpla con el acuerdo N° 113 del 7 de octubre de 2009 publicado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría. La alta dirección considera necesario que para la terminación del período 2012 tendría que cerrar operaciones según el marco técnico adoptado por CVPCPA; y se deberá presentar información comparativa con respecto al año anterior.

2.1 Perfil de la entidad.

2.1.1 Estudio preliminar de la empresa.

Origen.

Plásticos Click, S.A. de C.V., fue fundada en el año de 2000 iniciándose en el área de manufactura; produciendo diversas líneas de productos a base de plástico, entre las cuales se pueden mencionar: artículos y utensilios del hogar, juguetería en general, línea escolar e industrial bajo la marca: plastiarticulos. Todas las manufacturas son fabricadas con materias primas de primera calidad, lo cual les ha permitido ser líderes en el mercado de plásticos a nivel nacional.

Domicilio, finalidad y plazo.

El domicilio es el edificio económico, boulevard de ejército km 2.3, de la ciudad de San Salvador.

La finalidad que persigue es la manufactura de productos de plástico para luego comercializarlos en el país. El plazo u tiempo de duración de la empresa es indefinido.

Composición del capital.

| Nombre accionista | Cantidad de acciones | Costo unitario | Valor de cap. social |
|----------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| José Amílcar Hernández. | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Ernestina Reyes Rivera | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Roberto Antonio Velis Contreras. | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Maximiliano Alberto Benítez. | 86 | \$ 100 | \$ 8,600.00 |
| Totales | 350 | \$ 100 | \$ 35,000.00 |

Declaración de misión y visión.*Misión.*

El compromiso central de la empresa es brindar productos de calidad con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes logrando un ambiente de confianza y precios accesibles a la hora de elegir entre otros productos, y de esta forma ser parte de su preferencia.

Visión.

Ser una empresa líder dentro de la industria de plástico, por su éxito con los clientes, innovación, tecnología, diversidad de producto y habilidad para competir exitosamente en el mercado nacional.

Principales clientes, proveedores, mercado y líneas de productos.*Cientes.*

Entre los compradores con más preferencia por la adquisición de productos plásticos manufacturados por la entidad, son los siguientes:

| | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">  Ferretería Fénix.  Almacenes Vida.  Vital Hogar.  Almacenes Detalles y San Julián. | <ul style="list-style-type: none">  Súper Salvadoreño.  La Despensa de Don Pablito Díaz.  Distribuidora El Marino.  Centro Comercial El Paso. |
|--|---|

Proveedores.

Le proporcionan a la empresa la materia prima necesaria para poder efectuar todo el proceso de manufactura de los productos plásticos. Entre los suministradores principales están:

| | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">  Industrias El Paso.  Distribuidora El Porvenir.  Industria El Cauca.  Industria y Distribuidora La Bendición. | <ul style="list-style-type: none">  Talleres La Cascada.  Talleres e Industria Los Molina.  Talleres Santa Anita.  Industria El Pepeto. |
|---|---|

Mercado.

Las diversas líneas de productos plásticos que brinda Plásticos Click, S.A. de C.V., está dirigido a compañías y personas naturales en el mercado nacional; los cuales necesitan y demandan los diversos artículos ya sea para fines comerciales como la venta al detalle o bien para satisfacer las necesidades de los clientes.

Líneas de productos.

Los productos que fabrica la entidad están divididos en las siguientes líneas:

| Línea de juguetes. | Línea de hogar. | Línea industrial. | Línea escolar. |
|--|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">  Carritos.  Juegos de té.  Batería de cocina.  Juguetes didácticos. | <ul style="list-style-type: none">  Herméticos.  Vajillas.  Vasos.  Hieleras.  Picheles. | <ul style="list-style-type: none">  Cubetas.  Cajas multiusos.  Cestas de ropa.  Organizadores.  Depósitos multiusos.  Sillas y mesas. | <ul style="list-style-type: none">  Loncheras.  Cantimploras.  Vasos.  Estuches geométricos.  Reglas. |

2.1.2 Organización de la entidad.*Organigrama.*

La estructura organizativa de la empresa Plásticos Click, S.A. de C.V. es la siguiente:

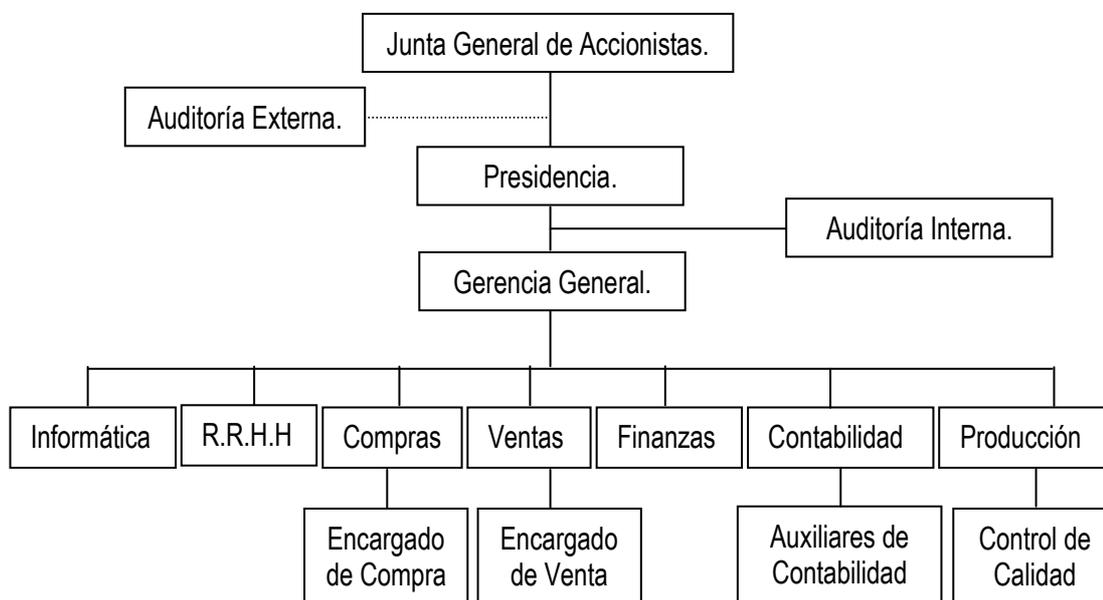


Figura 3: estructura organizativa Plásticos Click, S.A. de C.V.

Personal clave de la entidad.

En el siguiente cuadro se detalla el recurso humano de las áreas gerenciales y la alta dirección:

| Nombre y apellido | Cargo en la entidad | Nombre y apellido | Cargo en la entidad |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|
| José Amílcar Hernández P. | Accionista/Presidencia. | Juan Carlos López. | Control de calidad. |
| Ernestina Reyes R. | Accionista/Gerente General. | Herbert Isaac Osorio. | Jefe de Compras. |
| Roberto Antonio Velis C. | Accionista. | Rogelio Soriano Lima. | Ventas. |
| Maximiliano Alberto Benítez. | Accionista. | René Regalado. | Finanzas. |
| Leonel Antonio Mayen. | Auditor interno. | Julio José Santos S. | Contador general. |
| Carlos José Orellana P. | Jefe de informática. | Alfonso Reyes Vásquez R. | Producción. |
| Juan Carlos Celis O. | Recursos humanos. | Carlos Antonio Vásquez M. | .Auxiliar de Compra |

Análisis estratégico-FODA.

| | |
|---|--|
| Fortalezas: <ul style="list-style-type: none"> ☑ Calidad de producto. ☑ Precio del producto. ☑ Diversidad de productos. ☑ Ubicación geográfica. ☑ Optima estructura de planta. ☑ Lealtad del personal con la empresa. ☑ Comunicación con los proveedores. | Debilidades: <ul style="list-style-type: none"> ☑ Ausencia de infraestructura tecnológica. ☑ Carencia de estudios de mercado. ☑ No se implementan objetivos y estrategias. ☑ No se cuenta con personal calificado. ☑ Carencia de innovación de productos. ☑ Falta de políticas contables por escrito y definidas. |
| Oportunidades. <ul style="list-style-type: none"> ☑ Tratados de Libre de Comercio. ☑ Cambios tecnológicos. ☑ Demanda del producto en el mercado. ☑ Alianzas estratégicas. ☑ Normativa internacional contable. | Amenazas. <ul style="list-style-type: none"> ☑ Situación económica del país. ☑ Inseguridad social. ☑ Competencia. ☑ Incremento de precios de materia prima. ☑ Constantes reformas fiscales. |

Estrategias FODA.

| | | |
|--|--|---|
| Externos | Oportunidades (O) 1. Tratados de Libre Comercio. 2. Cambios tecnológicos. 3. Demanda de productos. 4. Alianzas estratégicas. 5. Normativa internacional contable. | Amenazas (A) 1. Economía del país. 2. Inseguridad social. 3. Competencia. 4. Incremento de precios materia prima. 5. Reformas fiscales. |
| Internos | FO F7-O5: al adoptar una normativa internacional estandarizaría la información contable para que usuarios como los proveedores puedan tomar decisiones financieras. F1,3-O2,3: adquirir tecnología de punta que contribuya a incrementar la calidad de los productos con el fin de competir en el mercado nacional. | FA F1,3-A3: diversificación de productos, a fin de penetrar en otros segmentos de mercado. F1,4-A3: la calidad y el posicionamiento en el mercado hace que la demanda de productos no sea afectada por la competencia. |
| Fortalezas (F) 1. Calidad de producto. 2. Precio del producto. 3. Diversidad de productos. 4. Ubicación geográfica. 5. Optima estructura de planta. 6. Lealtad del personal con la empresa. 7. Comunicación con los proveedores. | DO D1,5-O4: crecimiento de la empresa a través de alianzas estratégicas. D6-O5: adoptar un marco de referencia contable para poder definir las políticas que deberá utilizar la entidad para la operatividad de la misma. | DA D2-A1,4,3: realizar estudios de mercado a fin de conocer el entorno externo de la empresa. D6-A5: establecer de manera financiera una conciliación entre el campo financiero y fiscal de la entidad. |
| Debilidades (D) 1. Ausencia de infraestructura tecnológica. 2. Carencia de estudios de mercado. 3. Falta de objetivos y estrategias. 4. Personal no calificado. 5. Falta de innovación en los productos. 6. Falta de políticas contables. | | |

Figura 4: estrategias FODA Plásticos Click, S.A. de C.V.

2.1.3 Contabilidad actual.

Dentro de los principales aspectos contables que se identificaron en la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. se pueden mencionar los siguientes:

- La entidad solamente prepara dos estados financieros estos son: balance general y estado de resultados.
- No efectúa notas a los estados financieros si no que realiza cuadros anexos.
- La empresa utiliza como parámetro la Ley del Impuesto sobre la Renta para la determinación de la vida útil y la depreciación de los bienes del activo fijo.
- La compañía no reconoce deterioro para los activos fijos e inventario.
- De acuerdo a indagación efectuada a la administración de la entidad, manifiesta que deberían preparar el estado de flujos de efectivo por el método indirecto.
- La amortización de los activos intangibles las efectúan de acuerdo a lo establecido en las leyes tributarias.
- Se utilizan cuentas transitorias de activo, debido a que se han identificado en el estudio efectuado al balance general.
- No se tienen establecidas las políticas contables, así como también no existe un manual que las contenga por escrito, para que los empleados de la entidad puedan tener conocimiento de ellas.
- Se identificó que no existe deterioro para cuentas incobrables sobre los saldos por cobrar que ya están vencidos.

2.1.4 Información financiera.

Al 31 de diciembre de 2010 la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. presenta los siguientes estados financieros junto con sus cuadros anexos, los cuales están preparados de acuerdo a PCGA anteriores:

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de diciembre de 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|
| Activo | | |
| Activo Circulante | | \$ 218,381.84 |
| Caja y Bancos | \$ 31,355.95 | |
| Cuentas por Cobrar | \$ 76,758.44 | |
| Inventarios | \$ 95,098.54 | |
| Gastos Pagados por Anticipado | \$ 15,168.91 | |
| | | |
| Activo Fijo | | \$ 216,318.88 |
| Bienes Inmuebles | \$ 104,306.71 | |
| Depreciación Acumulada (CR) | \$ (15,428.76) | |
| Bienes Muebles | \$ 166,379.88 | |
| Depreciación Acumulada (CR) | \$ (38,938.95) | |
| | | |
| Activo Diferido | | \$ 36,001.45 |
| Transitorios. | \$ 36,001.45 | |
| | | |
| Total Activos | | \$ 470,702.17 |
| | | |
| Pasivo | | |
| Pasivo Circulante | | \$ 50,095.31 |
| Cuentas por Pagar | \$ 24,096.27 | |
| Retenciones por Pagar | \$ 10,231.05 | |
| Impuesto por Pagar | \$ 15,767.99 | |
| | | |
| Pasivo Fijo | | \$ 54,259.76 |
| Prestamos por Pagar a Largo Plazo | \$ 54,259.76 | |
| | | |
| Total Pasivo | | \$ 104,355.07 |
| | | |
| Patrimonio | | |
| Capital Social | \$ 35,000.00 | |
| Reserva Legal | \$ 6,247.35 | |
| Utilidades Acumuladas | \$ 277,795.79 | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | |
| | | |
| Total Patrimonio | | \$ 366,347.10 |
| | | |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 470,702.17 |
| | | |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| Ventas Netas | | \$ 189,000.00 |
| Costo de Venta | | \$ (35,000.00) |
| Utilidad Bruta en Ventas | | \$ 154,000.00 |
| | | |
| Gastos de Operación. | | \$ 83,180.70 |
| Gastos de Venta | \$ 13,103.88 | |
| Gastos de Administración | \$ 70,076.82 | |
| Utilidad de Operación | | \$ 70,819.30 |
| | | |
| Gasto de no Operación | | \$ 3,000.00 |
| Gastos Financieros | \$ 3,000.00 | |
| Utilidad antes de Reserva e Impuesto | | \$ 67,819.30 |
| | | |
| Reserva Legal (7%) | | \$ 4,747.35 |
| | | |
| Utilidad Imponible | | \$ 63,071.95 |
| | | |
| Impuesto sobre la Renta (25%) | | \$ 15,767.99 |
| | | |
| Utilidad del Ejercicio | | \$ 47,303.96 |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Anexo del Balance General al 31 de diciembre de 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | | |
|--|--------------|----------------|--------------|
| ACTIVO CIRCULANTE | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | | | \$ 31,355.95 |
| Caja Chica | | \$ 1,000.00 | |
| Efectivo en Bancos | | \$ 24,566.50 | |
| Bancos Cuentas Corrientes | | | |
| Banco de América Central | \$ 9,562.12 | | |
| Banco Citibank | \$ 8,105.04 | | |
| Banco Agrícola | \$ 6,899.34 | | |
| Equivalente de Efectivo | | \$ 5,789.45 | |
| CUENTAS POR COBRAR | | | \$ 76,758.44 |
| CLIENTES | | \$ 58,758.44 | |
| Ferretería Fénix | \$ 14,334.47 | | |
| Almacenes Vida | \$ 13,601.02 | | |
| Vital Hogar | \$ 11,086.95 | | |
| Almacenes Detalles | \$ 10,400.68 | | |
| Súper Salvadoreño | \$ 4,333.62 | | |
| La Despensa de Don Pablito Díaz | \$ 2,600.16 | | |
| Distribuidora El Marino | \$ 1,733.45 | | |
| Centro Comercial El Paso | \$ 668.09 | | |
| PRESTAMOS AL PERSONAL | | \$ 18,000.00 | |
| José Amílcar Hernández. | \$ 5,400.00 | | |
| Ernestina Reyes Rivera | \$ 5,040.00 | | |
| Roberto Antonio Velis Contreras | \$ 4,500.00 | | |
| Maximiliano Alberto Benítez. | \$ 3,060.00 | | |
| INVENTARIOS | | | \$ 95,098.54 |
| Bienes terminados | | \$ 38,039.42 | |
| Bienes en Proceso | | \$ 33,284.48 | |
| Materia Prima | | \$ 23,774.64 | |
| PAGOS POR ANTICIPADO | | | \$ 15,168.91 |
| Papelería y Útiles | | \$ 6,119.51 | |
| Pago a Cuenta ISR | | \$ 9,049.40 | |
| ACTIVO FIJO | | | |
| BIENES INMUEBLES | | | \$ 88,877.95 |
| Terrenos | | \$ 52,153.35 | |
| Edificios | | \$ 52,153.36 | |
| Depreciación Acumulada de Edificios | | \$ (15,428.76) | |
| BIENES MUEBLES | | | \$127,440.93 |
| Mobiliario de Oficina y Equipo de Computo | | \$ 69,638.15 | |
| Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo | | \$ (24,618.78) | |
| Equipo de Transporte | | \$ 45,869.50 | |
| Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte | | \$ (6,689.34) | |
| Maquinaria | | \$ 50,872.23 | |
| Depreciación Acumulada de Maquinaria | | \$ (7,630.83) | |
| ACTIVO DIFERIDO | | | \$ 36,001.45 |

| | | | |
|---------------------|--|--------------|---------------------|
| Transitorios. | | \$ 36,001.45 | |
| TOTAL ACTIVO | | | \$470,702.17 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| PASIVOS CIRCULANTE | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | | | \$ 24,096.27 |
| Industrias El Paso | \$ 6,178.88 | | |
| Ernestina Reyes R.(Accionista) | \$ 6,399.07 | | |
| Distribuidora El Porvenir | \$ - | | |
| Industria El Cauca | \$ - | | |
| Industria y Distribuidora La Bendición | \$ 5,119.25 | | |
| Talleres La Cascada | \$ 3,839.44 | | |
| Talleres e Industria Los Molina | \$ - | | |
| Talleres Santa Anita | \$ - | | |
| Industria El Pepeto | \$ 2,559.63 | | |
| RETENCIONES POR PAGAR | | | \$ 10,231.05 |
| Cotizaciones Seguro Social | \$ 2,485.25 | | |
| ISR Retenido | \$ 4,104.40 | | |
| AFP Crecer | \$ 2,615.88 | | |
| AFP Confía | \$ 1,025.52 | | |
| IMPUESTO POR PAGAR | | | \$ 15,767.99 |
| Dirección General de Impuestos Internos | \$ 15,767.99 | | |
| PASIVO FIJO | | | \$ 54,259.76 |
| Prestamos por pagar a largo plazo | | | |
| PATRIMONIO | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | | |
| CAPITAL SOCIAL MÍNIMO | | | \$ 35,000.00 |
| Capital Social Mínimo Pagado | | \$ 35,000.00 | |
| RESERVA LEGAL | | | \$ 4,747.35 |
| Reserva Legal | | \$ 6,247.35 | |
| UTILIDADES ACUMULADAS | | | \$277,795.79 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | \$ 47,303.96 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | \$470,702.17 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Anexo al Estado de Resultados
Del 01 al 31 de diciembre de 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS | | | |
| COSTOS | | | |
| COSTOS DE VENTAS | | | \$ 35,000.00 |
| Costo de Ventas Locales | | \$ 35,000.00 | |
| Venta de Bienes | \$ 35,000.00 | | |

| | | | |
|---|--------------|--------------|----------------------|
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | \$ 83,180.70 |
| GASTOS DE VENTAS | | \$ 13,103.88 | |
| Remuneraciones | \$ 1,637.99 | | |
| Atenciones a Clientes | \$ 250.23 | | |
| Aguinaldos | \$ 152.65 | | |
| Vacaciones | \$ 82.56 | | |
| Comunicaciones | \$ 158.69 | | |
| Gastos de Viaje | \$ 104.62 | | |
| Aportaciones al ISSS | \$ 1,042.62 | | |
| Aportaciones AFP | \$ 1,785.70 | | |
| Capacitación al Personal | \$ - | | |
| Honorarios Profesionales | \$ 150.85 | | |
| Publicidad | \$ 2,630.83 | | |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 57.99 | | |
| Artículos de Limpieza | \$ 49.15 | | |
| Papelería y Útiles | \$ 5,000.00 | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | \$ 70,076.82 | |
| Remuneraciones | \$ 6,956.56 | | |
| Atenciones a Clientes | \$ 735.56 | | |
| Aguinaldos | \$ 856.58 | | |
| Vacaciones | \$ 820.56 | | |
| Comunicaciones | \$ 905.78 | | |
| Gastos de Viaje | \$ 256.54 | | |
| Aportaciones al ISSS | \$ 1,442.62 | | |
| Aportaciones AFP | \$ 1,855.70 | | |
| Papelería y Útiles | \$ - | | |
| Alquileres | \$ 11,874.00 | | |
| Honorarios Profesionales | \$ 187.25 | | |
| Depreciaciones | \$ 43,925.49 | | |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 156.65 | | |
| Artículos de Limpieza | \$ 103.53 | | |
| Otros Gastos de Administración | \$ - | | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | | \$ 3,000.00 |
| Intereses | | \$ 3,000.00 | |
| GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | \$ 15,767.99 |
| Gastos de Impuesto sobre la renta corriente | | \$ 15,767.99 | |
| TOTAL CUENTAS DEUDORAS | | | \$ 136,948.69 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------|
| CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS | | | \$ 189,000.00 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES | | \$ 189,000.00 | |
| Ventas Netas | \$ 189,000.00 | | |
| TOTAL CUENTAS ACREEDORAS | | | \$ 189,000.00 |

Los cuadros de depreciación acumulada que presenta la entidad para el año 2010 según PCGA anteriores, se pueden consultar en el anexo 11.

Desarrollo del proceso de transición a NIIF para las PYMES.

2.2 Fase pre-inicial: acuerdo de la alta dirección.

Para iniciar con el proceso de transición debe de existir un acuerdo de accionistas en el que expresen que se adoptará la NIIF para las PYMES, así como también se dé inicio al proceso de conversión. En el anexo 3 el acuerdo de adopción del inicio del proceso de transición para la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V.

2.3 Fase I: diagnóstico y planificación.

2.3.1 Formación del equipo de trabajo y capacitación para el proceso de transición.

El personal asignado para el proceso de transición a NIIF para las PYMES estará conformado por un grupo de profesionales con suficiente experiencia de campo, bajo la dirección de especialistas en el tema de normativa técnica. A continuación se detalla la conformación del equipo:

| Personal interno | | |
|--------------------------------|------------------------|---|
| Puesto | Nombre | Responsabilidad |
| Gerente General. | Ernestina Reyes R. | Toma de decisiones en el proceso de transición. |
| Contador general. | Lic. Julio Santos. | Coordinador del proceso de transición. |
| Auditor interno. | Lic. Leonel Mayen. | Subcoordinador del proceso de transición. |
| Auxiliar contable. | Misael Ortiz. | Auxiliar para el proceso de transición. |
| Auxiliar contable. | José Luis López. | Auxiliar para el proceso de transición. |
| Jefe de Informática. | Ing. Carlos Orellana. | Apoyo para actualización del sistema contable. |
| Personal externo | | |
| Puesto | Nombre | Responsabilidad |
| Auditora Externa y consultora. | Licda. Liliana Díaz. | Asesoría al proceso de transición. |
| Perito valuador. | Lic. Miguel Contreras. | Valuación de los bienes de la entidad. |

El personal externo contratado posee experiencia en consultoría y auditoría fiscal como financiera en reconocidas empresas a nivel nacional.

El equipo para la implementación del proceso de transición se reunirá para ejecutar sus responsabilidades los días lunes, martes y miércoles por la mañana de 8 am a 12 m.

Cabe mencionar que el coordinador del proceso, debe identificar si será necesaria la capacitación para el personal, especialmente para el interno; debido a que en la mayoría de compañías en el país no capacitan a su recurso humano en lo respecta a temas relacionados con la normativa técnica actual.

2.3.2 Evaluación de la situación actual: políticas contables y normas aplicables.

Normas aplicables a la entidad.

Para poder realizar la evaluación de la situación actual se deberá llenar un cuestionario de diagnóstico dirigido a la empresa que está realizando el proceso de transición a NIIF para las PYMES. A continuación se muestra un modelo de cómo efectuar el examen:

| Sección | Nombre de la sección y cuestionario ⁴⁷ | Si | No | N/A | Comentario |
|---------|---|----|----|-----|--|
| 3 | Presentación de Estados Financieros. | | | | |
| | ¿La entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. presenta el juego completo de estados financieros requeridos por la normativa? | | X | | Presenta solamente el balance general y el estado de resultados para los periodos. |
| | ¿La entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. está de acuerdo en presentar un conjunto completo de estados financieros, de acuerdo a NIIF para las PYMES? | X | | | Se deberán estructurar el conjunto completo de estados financieros según NIIF para las PYMES. |
| 4 | Estado de Situación Financiera. | | | | |
| | ¿La entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. presenta la situación financiera de la empresa de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES? | | X | | Se deben de reestructurar la estructura del balance general, ya que la presentación no es conforme a la NIIF para las PYMES. |

⁴⁷ Examen de adopción de la NIIF para las PYMES, Corporación de Contadores de El Salvador, Año 2010.

Políticas contables.

Posteriormente se procede a realizar la evaluación de la situación actual de las políticas contables que se encuentra utilizando la entidad antes del proceso de transición. Estas se verificarán a través de una matriz para conocer si cumplen con los requerimientos de la NIIF para las PYMES.

Si al efectuar el estudio de las políticas se determina que no cumplen con los requerimientos de NIIF para las PYMES, se debe dejar plasmada en la matriz tal situación, y se deberá efectuar en la siguiente fase la creación o modificación de la(s) política(s) contable(s); de tal manera que pueda cumplir con el marco normativo adoptado.

Al realizar la evaluación de la situación actual se obtuvo lo siguiente:

| Matriz de la situación actual de las políticas contables de la entidad | | |
|---|---|--|
| Política actual | Requerimiento NIIF PYMES | Comentario |
| La administración de la entidad informó al equipo de la transición que no poseen políticas contables definidas ni por escrito. Por lo que las operaciones de la entidad son registradas a criterio del contador general o bien de los asistentes contables. | Según la NIIF para las PYMES en sección 10; la entidad debe seleccionar y aplicar las políticas contables de manera uniforme para cada una de las transacciones de la entidad pero cumpliendo con los requerimiento de la norma en cada una de las secciones que la componen. | Se deberán crear las políticas contables de acuerdo a NIIF para las PYMES, para poder registrar los diversos ajustes que se realizarán en el proceso de transición según el marco técnico adoptado por la empresa, el cual es, la NIIF para las PYMES. |

2.3.3 Revisión sistema contable existente y los cambios de la NIIF para las PYMES.

Posteriormente se realiza un examen al catálogo de cuentas que ocupa actualmente la entidad para el registro de las operaciones.

Se debe efectuar una matriz para identificar los cambios en las cuentas que no cumplen con la NIIF para las PYMES y de esta manera poder realizar o modificar en la siguiente fase el catálogo de cuentas, para que éste cumpla con los requerimientos del marco de referencia adoptado, así como también acate con las políticas contables a adoptar según la NIIF para las PYMES.

Al aplicar esta matriz, al caso práctico en estudio; se obtuvo el resultado siguiente:

| Matriz de la situación actual de catálogo de cuentas de la entidad | | |
|---|---|--|
| Catálogo actual | Requerimiento NIIF PYMES | Comentario |
| El catálogo de cuentas actual de la entidad es muy limitado a los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES en cada una de sus secciones. Además no se establecen cuentas de deterioro de inventario, propiedades de inversión, impuestos diferidos, entre otras. Cabe mencionar que la entidad utiliza las cuentas de transitoria y gastos de extraordinarios. | De acuerdo a NIIF para las PYMES, la estructura de catálogo de cuentas debe contener las cuentas necesarias que presenten una revelación fiel de las operaciones de la entidad. | Se deberá realizar en la siguiente fase del proceso de transición, la reestructuración del catálogo de cuentas para cumpla con los requerimientos de la NIIF para las PYMES. Así como también se deberán identificar los ajustes y reclasificaciones a realizar para la evaluación del impacto de la adopción para cada uno de los reglones del balance general. |

2.3.4 Evaluación del impacto de la NIIF para PYMES en la adopción.

A continuación se presenta una matriz con el resumen de los ajustes y reclasificaciones a efectuar en la fecha de transición:

| Matriz de análisis de efectos en la adopción de NIIF PYMES | | |
|---|---------------|------------------------|
| Cuentas | Ajuste | Reclasificación |
| Efectivo y Equivalentes | | X |
| Cuentas por Cobrar | X | X |
| Inventarios. | X | |
| Gastos pagados por anticipado. | X | |
| Propiedad Planta y Equipo | X | X |
| Depreciación acumulada (CR) | X | X |
| Transitorias. | X | |
| Cuentas por pagar. | | X |

2.3.5 Planeación para el proceso de transición.

Plan de trabajo.

Este documento lo debe efectuar el equipo de la transición, en el que detallará las diversas actividades a ejecutar en el proceso de transición hasta la finalización del mismo. Este debe ser presentado a la alta dirección de la entidad. En el anexo 4 se presenta un plan de trabajo para el caso práctico en estudio.

Cronograma de actividades.

Este debe resumir todas las actividades a realizar en el proceso de conversión a NIIF para las PYMES, las cuales son detalladas en el plan de trabajo. Además se especifica el tiempo estimado a utilizar el equipo de la transición para cada una de las tareas. En el anexo 4 se muestra el cronograma para el caso práctico, destacando que ha sido formulado para un período de cinco meses; este tiempo dependerá de volumen de información que se tenga que revisar de la entidad, por lo que se puede formular para un lapso mayor.

2.4 Fase II: diseño y desarrollo.

2.4.1 Capacitación del personal operativo.

Se capacitó al personal interno del proceso de conversión a NIIF para las PYMES; a través de un seminario brindado por la auditora y consultora externa de la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V.

2.4.2 Modificación al catálogo contable de acuerdo a normativa técnica a adoptar.

De acuerdo al diagnóstico efectuado en la fase I, se identificó que el catálogo de cuentas actual no cumplía con los requerimientos del marco adoptado. Por lo que el equipo de la transición, efectuó la modificación y creación de nuevas cuentas contables de tal manera que se pueda cumplir con las políticas adoptadas de acuerdo a NIIF para las PYMES. En el anexo 5 se presenta el catálogo de cuentas que deberá ocupar la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. para el registro de las futuras operaciones.

2.4.3 Elaboración políticas contables de acuerdo a normativa técnica a adoptar.

El equipo de proceso de transición elaboró las nuevas políticas contables específicas de acuerdo a NIIF para las PYMES que se utilizarán para la medición, reconocimiento y revelaciones en los estados financieros. Estas se formularon de acuerdo con el tipo de operaciones de la entidad así como de la estructura de los activos y pasivos; y como efecto del diagnóstico que se efectuó en la fase I. En el anexo 6 se presenta el manual de políticas contables para la entidad.

2.4.4 Cambios en los sistemas de información computarizado y en los procesos.

Con el asesoramiento del encargado de informática de la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. se procedió a ingresar el catálogo de cuentas según NIIF para las PYMES en el sistema informático contable de cada una de las computadoras del departamento de contabilidad, por lo se podrán registrar las operaciones de la empresa según los cambios efectuados por el equipo de la transición.

Además se efectuaron los correspondientes cambios a los diversos procedimientos que ocupa la entidad para que estos cumplan con la normativa adoptada.

2.5 Fase III: conversión (implementación).

2.5.1 Identificación de la fecha de transición.

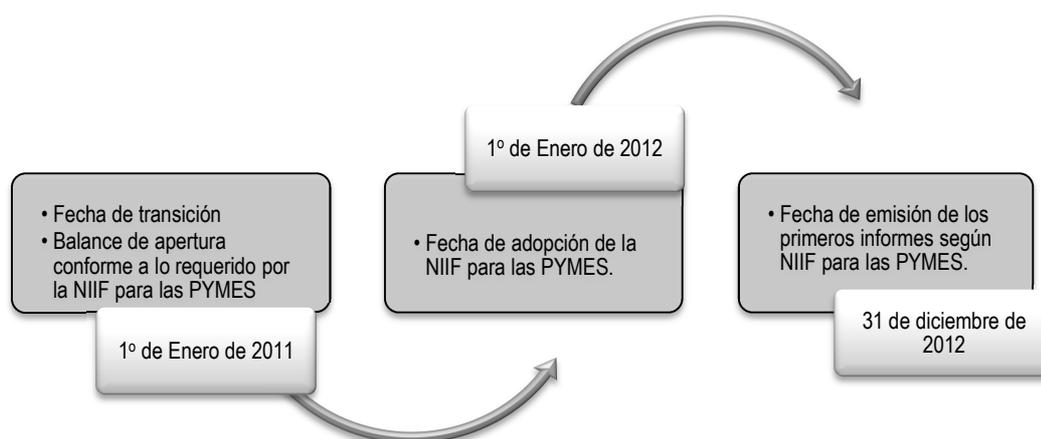


Figura 5: fechas del proceso de transición a NIIF PYMES

2.5.2 Obtención del balance general de apertura.

Este es el punto de partida para todo el proceso de conversión. La entidad debe preparar un balance de apertura a la fecha de transición en relación a los ajustes y/o reclasificaciones por la adopción de NIIF para las PYMES; como resultado de la aplicación de las diferentes secciones de la NIIF para las PYMES, así como la consideración de algunas exenciones y excepciones establecidas en la sección 35.

Posteriormente de haber efectuado el diagnóstico y la planificación del proceso, así como su diseño y desarrollo; se procede a efectuar el balance de apertura para la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. Para esto se plantean los siguientes casos ajustes o/y reclasificaciones, los cuales se trabajarán de manera extracontable para la fecha de transición (01/01/2011):

Supuestos año 2010.

2.5.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Durante el proceso de transición a NIIF para las PYMES, el equipo encargado de la conversión determinó que, Plásticos Click, S.A. de C.V.; posee un depósito a plazo desde 01/06/2010 por \$5,789.45 con vencimiento a seis meses, el cual está registrado como un equivalente de efectivo; al aplicar la política 3.1 del anexo 6 especifica que, una inversión debe considerarse como equivalente de efectivo cuando su vencimiento sea hasta 3 meses o menos desde la fecha de adquisición.

El registro contable por la reclasificación según NIIF para las PYMES, en el proceso de transición es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 1 | | |
| 1102 | Inversiones Temporales | \$ 5,789.45 | |
| 110203 | Inversiones en Instrumentos Financieros | | |
| 11020301 | Depósito a Plazo fijo a más de 3 meses | | |
| 1101 | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | | \$ 5,789.45 |
| 110103 | Equivalentes de efectivo | | |
| 11010301 | Depósito a plazo | | |
| | V/ Reclasificación de un depósito a plazo con vencimiento a más de 3 meses. | | |

2.5.2.2 Cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2010, Plásticos Click, S.A. de C.V., muestra en su estado de situación financiera dentro de las cuentas por cobrar un valor de \$18,000.00 como préstamos y anticipos al personal. El equipo de trabajo para el proceso de transición, determinó que no se revela apropiadamente la naturaleza de las cuentas por cobrar, debido a que el monto pertenece a préstamos hechos a los accionistas, tal como se detalla a continuación:

Cuentas y por cobrar**Préstamos al personal**

| | | |
|---------------------------------|----|---------------------|
| José Amílcar Hernández | \$ | 5,400.00 |
| Ernestina Reyes Rivera | \$ | 5,040.00 |
| Roberto Antonio Velis Contreras | \$ | 4,500.00 |
| Maximiliano Alberto Benítez. | \$ | 3,060.00 |
| Total | | \$ 18,000.00 |

En el proceso de transición a NIIF para las PYMES, se reclasificarán los \$18,00.00 a una cuenta denominada *Partes Relacionadas por Cobrar*, atendiendo la política 3.7 del anexo 6; considerando que el monto se recuperará en 12 meses, entonces es un activo corriente. El registro contable es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 2 | | |
| 1105 | Partes Relacionadas por Cobrar | \$ 18,000.00 | |
| 110505 | Accionistas | | |
| 1103 | Cuentas y Documentos por Cobrar | | \$ 18,000.00 |
| 110304 | Préstamos y Anticipos al Personal | | |
| | V/ Reclasificación de los préstamos realizados a los accionistas a una parte relacionada por cobrar. | | |

Al efectuar un estudio del renglón de las cuentas por cobrar se identificaron saldos con antigüedad de más de 2 años. Al 31 de diciembre de 2010 muestran un saldo de \$58,758.44, tal como se detalla a continuación:

| <u>Cuentas por cobrar</u> | Monto |
|----------------------------------|---------------------|
| <u>Cientes</u> | |
| Ferretería Fénix | \$ 14,334.47 |
| Almacenes Vida | \$ 13,601.02 |
| Vital Hogar | \$ 11,086.95 |
| Almacenes Detalles | \$ 10,400.68 |
| Súper Salvadoreño | \$ 4,333.62 |
| La Despensa de Don Pablito Díaz | \$ 2,600.16 |
| Distribuidora El Marino | \$ 1,733.45 |
| Centro Comercial El Paso | \$ 668.09 |
| Total | \$ 58,758.44 |

La entidad decidió realizar un análisis a la cartera de clientes antes presentada, determinando que las siguientes empresas no pagarán debido a que se realizaron las gestiones necesarias para el cobro, y hasta el momento no se ha recibido ningún pago. Cabe mencionar que estos saldos corresponden al periodo 2008 y representa el 9% de la cuenta por cobrar total:

| <u>Cuentas por cobrar</u> | <u>Monto</u> |
|---------------------------------|--------------------|
| <u>Cientes</u> | |
| La Despensa de Don Pablito Díaz | \$ 2,600.16 |
| Distribuidora El Marino | \$ 1,733.45 |
| Centro Comercial El Paso | \$ 668.09 |
| Total | \$ 5,001.70 |

El equipo de trabajo para el proceso de transición reducirá el importe en libros de las cuentas por cobrar hasta su importe recuperable, según la política 3.3 del anexo 6; debido a que este saldo por cobrar a estos clientes no cumple con el criterio de activo de la NIIF para las PYMES. El registro por la corrección es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 3 | | |
| 37 | Efectos de Conversión | \$ 5,001.70 | |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 1103 | Cuentas y Documentos por Cobrar | | \$ 5,001.70 |
| 110301 | Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales | | |
| 11030101 | Cientes | | |
| | V/ Ajuste por reducción de las cuentas por cobrar hasta su importe recuperable. | | |

2.5.2.3 Inventarios.

Plásticos Click, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2010, posee en los saldos de la cuenta de inventarios un valor de \$95,098.54. Se decidió realizar un inventario físico por parte del equipo de trabajo del proceso de transición para conciliar la contabilidad con el saldo real en las bodegas. Finalmente se comprobó que las existencias ascendían a \$84,344.83 determinándose una diferencia de \$10,753.71, la cual corresponde a materia prima que no ingreso a bodega en el año 2010, pero por error fue registrada en su momento en la contabilidad. A continuación se muestra el detalle de los valores conciliados:

| Cuenta | Saldo según libros | Saldo según inventario físico | Diferencias encontradas |
|-------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Inventarios | | | |
| Bienes terminados | \$ 38,039.42 | \$ 38,039.42 | \$ - |
| Bienes en proceso | \$ 33,284.48 | \$ 33,284.48 | \$ - |
| Materia Prima | \$ 23,774.64 | \$ 13,020.93 | \$ 10,753.71 |
| Total | \$ 95,098.54 | \$ 84,344.83 | \$ 10,753.71 |

Cabe mencionar que la entidad no efectuó inventario físico al 31/12/2010, por lo tanto, el registro contable para el ajuste es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 4 | | |
| 37 | Efectos de Conversión | \$ 10,753.71 | |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 1106 | Inventarios | | \$ 10,753.71 |
| 110603 | Materia Prima | | |
| | V/ Ajuste por diferencia de materia prima del año 2010 detectada | | |

Además el equipo de trabajo para el proceso de transición corroboró que existen bienes terminados del periodo 2007 que no se han vendido por ser obsoletos, y que tiene más de 3 años de estar dentro del inventario, por lo que, la entidad decidió darles de baja por \$5,035.26.

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 5 | | |
| 37 | Efectos de Conversión | \$ 5,035.26 | |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 1106 | Inventarios | | \$ 5,035.26 |
| 110601 | Existencia de Productos para la Venta | | |
| | V/ Ajuste por existencia de productos para la venta los cuales ya están obsoleto y corresponden al ejercicio 2007. | | |

2.5.2.4 Pagos anticipados.

Plásticos Click, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2010, posee en concepto de papelería y útiles un valor de \$5,000.00, el cual ha sido registrado dentro de los gastos operativos de la entidad. Esta aún no ha sido utilizada por la empresa, pero se espera consumirlo dentro del ciclo normal de operación del año siguiente, para esto la entidad debe aplicar la política 3.6 del anexo 6. Se presenta a continuación el

registro contable para el proceso de transición, reconociendo como un activo corriente y no como un gasto, debido a que no se ha utilizado esta papelería.

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 6 | | |
| 1109 | Pagos Anticipados | \$ 5,000.00 | |
| 110904 | Papelería y Útiles | | |
| 6201 | Gastos de Venta | | \$ 5,000.00 |
| 620116 | Papelería y Útiles | | |
| | V/ Ajuste por reconocimiento de un gasto pagado por anticipado durante el proceso de transición. | | |

2.5.2.5 Propiedades, planta y equipo.

Al aplicar las políticas contables 3.8 y 3.9 del anexo 6 las cuales fueron adoptadas por la administración; se verificó la existencia de diferencias sustanciales en las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo; esto debido a que las vidas útiles no son las mismas que se ocupan con los PCGA anteriores. Para esto el equipo del proceso de transición realizó diversos ajustes, los cuales son:

Mobiliario y equipo de oficina.

Se presenta el siguiente detalle de la depreciación según PCGA anteriores:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 11,343.87 | \$ 11,343.87 | \$ 18,906.36 |

Al realizar el nuevo cálculo de la depreciación según políticas adoptadas se obtiene el siguiente cuadro:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 5,671.89 | \$ 5,671.89 | \$ 24,578.34 |

Se determinó una diferencia entre las depreciaciones para ajustar el saldo de la cuenta de depreciación acumulada según PCGA anteriores a lo requerido según las políticas adoptadas:

| | |
|--|--------------------|
| Depreciación al 31/12/2010 según PCGA anteriores | \$ 11,343.87 |
| Depreciación al 31/12/2010 según NIIF PYMES | \$ 5,671.89 |
| Diferencia | \$ 5,671.98 |

El ajuste a realizar en el proceso de transición es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 7 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 5,671.98 | |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 5,671.98 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación acumulada para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. (año 2010) | | |

Equipo de cómputo.

Presenta el siguiente detalle de la depreciación según PCGA anteriores:

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 12,796.48 | \$ 12,796.48 | \$ 25,592.94 |

Al realizar el nuevo cálculo de la depreciación según políticas adoptadas se obtiene el siguiente cuadro:

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 6,398.24 | \$ 6,398.24 | \$ 31,991.18 |

Se determinó la siguiente diferencia entre las depreciaciones al aplicar la política contable:

| | |
|--|--------------------|
| Depreciación al 31/12/2010 según PCGA anteriores | \$ 12,796.48 |
| Depreciación al 31/12/2010 según NIIF PYMES | \$ 6,398.24 |
| Diferencia | \$ 6,398.24 |

El registro contable por el ajuste que se debe de efectuar en el proceso de transición es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 8 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 6,398.24 | |
| 120205 | Equipo de Computo | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 6,398.24 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación acumulada para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. (año 2010) | | |

Equipo de transporte.

Presenta el siguiente detalle de la depreciación según PCGA anteriores:

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 6,689.34 | \$ 6,689.34 | \$ 39,180.16 |

Al realizar el nuevo cálculo de la depreciación según políticas adoptadas se obtiene el siguiente cuadro:

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 3,822.49 | \$ 3,822.49 | \$ 42,047.01 |

Se determinó la siguiente diferencia al aplicar las políticas y según los cuadros anteriores:

| | |
|--|--------------------|
| Depreciación al 31/12/2010 según PCGA anteriores | \$ 6,689.34 |
| Depreciación al 31/12/2010 según NIIF PYMES | \$ 3,822.49 |
| Diferencia | \$ 2,866.85 |

El registro contable por el ajuste a efectuarse en el proceso de transición a NIIF para las PYMES, sería el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 9 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2,866.85 | |
| 120202 | Equipo de Transporte | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 2,866.85 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación acumulada para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. (año 2010) | | |

Maquinaria 1.

Presenta el siguiente detalle de la depreciación según PCGA anteriores:

Maquinaria

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 43,241.40 |

Al realizar el nuevo cálculo de la depreciación según políticas adoptadas se obtiene el siguiente cuadro:

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 5,450.58 | \$ 5,450.58 | \$ 45,421.65 |

Se determinó la siguiente diferencia al comparar las políticas adoptadas con las aplicadas anteriormente:

| | |
|--|--------------------|
| Depreciación al 31/12/2010 según PCGA anteriores | \$ 7,630.83 |
| Depreciación al 31/12/2010 según NIIF PYMES | \$ 5,450.58 |
| Diferencia | \$ 2,180.25 |

El equipo del proceso de transición identificó que la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V. registró incorrectamente la depreciación de la maquinaria, ya que se contabilizó en los gastos administrativos. Lo correcto debería ser registrarlos en los costos de los inventarios. Por lo que se deberá reclasificar primeramente el gasto administrativo a los costos, a través del siguiente asiento contable:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 10 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 7,630.83 | |
| 6101 | Costo de Ventas | | |
| 6202 | Gastos de administración | | \$ 7,630.83 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la reclasificación de la depreciación de la maquinaria (año 2010) por mala aplicación a los gastos operativos | | |

Posteriormente se efectúa el registro contable por el ajuste a realizarse por la diferencia identificada por la adopción de la nueva política contable según NIIF para las PYMES. Este es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 11 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2,180.25 | |
| 120204 | Maquinaria | | |
| 61 | Costos de Ventas | | \$ 2,180.25 |
| 6101 | Costo de Ventas | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación acumulada para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. (año 2010) | | |

Aplicación de Exención en el Edificio.

Plásticos Click, S.A. de C.V., posee un bien inmueble conformado por un terreno y un edificio el cual fue adquirido el 05 de enero de 2005 a un costo total de \$104,306.71. El 50% del costo corresponde al edificio el cual se asignó una vida útil de 20 años (según Ley del Impuesto sobre la Renta); y una depreciación lineal acumulada de \$15,428.76 (según PCGA anteriores); cabe mencionar que no se estableció valor residual.

La entidad decide hacer uso de la exención conocida con el nombre de revaluación como costo atribuido para el terreno y el edificio, establecida en el párrafo 35.10 de la NIIF para las PYMES; por lo que, para determinar el importe revaluado de los bienes, se contrató a un experto obteniendo los siguientes resultados:

| Inmueble | Costo | Depreciación Acumulada | Valor en Libro | Revaluación | Ajuste: Costo-Reva. |
|--------------|----------------------|------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Terreno | \$ 52,153.36 | \$ - | \$ 52,153.36 | \$ 69,070.54 | \$ 16,917.18 |
| Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 15,428.76 | \$ 36,724.59 | \$ 56,512.26 | \$ 4,358.91 |
| Total | \$ 104,306.71 | \$ 15,428.76 | \$ 88,877.95 | \$ 125,582.80 | \$ 21,276.09 |

A demás el experto realizó una distribución del importe revaluado entre los principales componentes del edificio (política 3.8 ver anexo 6) y determinó la vida útil para cada uno:

| Segregación del inmueble | Vida Útil Anual | Valor Actual | Depreciación Anual |
|--------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| Techo | 18 | \$ 8,476.84 | \$ 470.94 |
| Infraestructura/Paredes | 28 | \$ 31,081.74 | \$ 1,110.06 |
| Piso | 28 | \$ 16,953.68 | \$ 605.49 |
| Total | | \$ 56,512.26 | \$ 2,186.49 |

Se deberán realizar primeramente los ajustes relacionados con la revaluación del terreno y edificio, los cuales se deberán de registrar por la diferencia para hacer llegar el valor histórico, al valor revaluado por el perito. Los ajustes serían los siguientes:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|--------------|--------------|
| | Partida N° 12 | | |
| 1201 | Propiedad, Planta y Equipo | \$ 16,917.18 | |
| 120101 | Terrenos | | |
| 37 | Efectos de Conversión | | \$ 16,917.18 |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| | V/ Registro de la revaluación del terreno como costo atribuido. | | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 13 | | |
| 1201 | Propiedad, Planta y Equipo | \$ 4,358.91 | |
| 120102 | Edificios | | |
| 37 | Efectos de Conversión | | \$ 4,358.91 |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| | V/ Registro de la revaluación del edificio como costo atribuido. | | |

Además se deberá reconocer la depreciación del edificio atendiendo la distribución que efectuó el perito de acuerdo a cada uno de los componentes. A continuación se muestra el detalle para el cálculo de la diferencia para el ajuste por la depreciación según políticas adoptadas al año 2010:

| | | |
|--|-------------|---------------------|
| Depreciación según NIIF PYMES al 31/12/2009 | | \$ 10,750.38 |
| Techos | \$ 2,315.51 | |
| Infraestructura/Paredes | \$ 5,457.85 | |
| Pisos | \$ 2,977.02 | |
| Depreciación según PCGA anteriores al 31/12/2009 | | \$ 12,821.09 |
| Diferencia depreciación (efectos de conversión) | | \$ 2,070.71 |
| Depreciación según NIIF PYMES del 01/01/2010 al 31/12/2010 | | \$ 2,186.49 |
| Techos | \$ 470.94 | |
| Infraestructura/Paredes | \$ 1,110.06 | |
| Pisos | \$ 605.49 | |
| Depreciación según PCGA anteriores del 01/01/2010 al 31/12/2010 | | \$ 2,607.67 |
| Diferencia depreciación (ajuste contra los gastos) | | \$ 421.18 |

El registro contable por el ajuste es:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 14 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2,491.89 | |
| 120201 | Depreciación Acumulada de Edificio | | |
| 37 | Efectos de Conversión | | \$ 2,070.71 |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 421.18 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación acumulada de edificio según peritaje y nuevas vidas útiles según los componentes del edificio. | | |

2.5.2.6 Activos intangibles.

Al 31 de diciembre de 2010 Plásticos Click, S.A. de C.V. posee dentro del mobiliario y equipo de oficina un valor de \$ 998.50 que pertenece a un programa informático de contabilidad. Además se ha amortizado bajo una tasa del 25% según las leyes fiscales, acumulando un total de \$478.43. La entidad consideró el software como mobiliario y equipo de oficina, así mismo incluyó dentro de la depreciación lo correspondiente a la amortización del intangible.

El equipo de trabajo para el proceso de transición debe realizar una reclasificación para revelar la naturaleza correcta de este activo, así como también la administración de la empresa decidió amortizar tomando una vida útil de 8 años, por lo que se ajustará la amortización respetando la política contable 3.10 del anexo 6 establecida bajo los requerimientos de la NIIF para las PYMES.

Primeramente se efectuó una reclasificación del valor del intangible junto con su amortización según PCGA anteriores, a la cuenta respectiva de acuerdo a NIIF para las PYMES. El registro contable es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-----------|-----------|
| | Partida N° 15 | | |
| 1206 | Activos Intangibles | \$ 998.50 | |
| 120601 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| 1202 | Depreciación de Propiedad planta y equipo | \$ 478.43 | |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| 1201 | Propiedad, Planta y Equipo | | \$ 998.50 |
| 120105 | Mobiliario y Equipo | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | | \$ 478.43 |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| | V/ Reclasificación de cuentas de propiedad, planta y equipo a la cuenta de activo intangible junto con su amortización. | | |

Posteriormente se tendrá en la cuenta según NIIF para las PYMES los saldos reclasificados, pero estos tendrán que ajustarse para cumplir con la nueva política adoptada por la entidad en relación a la amortización.

Presenta el siguiente detalle de la depreciación según PCGA anteriores:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 228.80 | \$ 228.80 | \$ 769.70 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 478.43 | \$ 520.07 |

Al realizar el nuevo cálculo de la amortización según políticas adoptadas se obtiene el siguiente cuadro:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Amortización | Amortización Anual | Amortización Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 114.40 | \$ 114.40 | \$ 884.10 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 239.21 | \$ 759.29 |

Se determinó la siguiente diferencia en las depreciaciones al comparar las políticas adoptadas:

| | | |
|---|-----------|---------------|
| Depreciación al 31/12/2009 según PCGA anteriores | \$ | 228.80 |
| Amortización al 31/12/2009 según NIIF PYMES | \$ | 114.40 |
| Diferencia (efectos de conversión) | \$ | 114.40 |
| Depreciación del 01/01/2010 al 31/12/2010 según PCGA anteriores | \$ | 249.63 |
| Amortización del 01/01/2010 al 31/12/2010 según NIIF PYMES | \$ | 124.81 |
| Diferencia (ajuste contra gastos del periodo) | \$ | 124.82 |

El ajuste a realizarse para el proceso de transición a NIIF para las PYMES, es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-----------|-----------|
| | Partida N° 16 | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | \$ 239.22 | |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| 37 | Efectos de Conversión | | \$ 114.40 |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 124.82 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la amortización acumulada para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas | | |

2.5.2.7 Activo transitorio.

Durante el proceso de conversión de Plásticos Click, S.A. de C.V., el equipo de trabajo del proceso de transición identificó dentro de los activos según PCGA anteriores una cuenta denominada "transitorio" por \$36,001.45, la cual llamó mucho la atención del equipo e indago su naturaleza; y se corroboró que en la cuenta se registran las diferencias del año 2009 hacia atrás, de las demás cuentas que por algún motivo hayan surgido, por lo que a esta cuenta se le debe dar de baja, ya que no cumple con el criterio de activo que establece la NIIF para las PYMES. El ajuste correspondiente sería:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|--------------|--------------|
| | Partida N° 17 | | |
| 37 | Efectos de Conversión | \$ 36,001.45 | |
| 3701 | Efectos de Conversión | | |
| 1313 | Transitorio | | \$ 36,001.45 |
| 131301 | Transitorio | | |
| | V/ Ajuste por baja de saldo de la cuenta activa denominada transitoria. | | |

2.5.2.8 Arrendamiento financiero.

El 03 de enero de 2010 Plásticos Click, S.A. de C.V., adquirió una máquina por medio de un arrendamiento financiero, por la que paga cuotas mensuales de \$ 989.50, las cuales han sido llevadas al gasto de operación de la entidad por un valor para el año 2010 de \$11,874. El equipo de trabajo para el proceso de transición analizó la esencia financiera de la transacción y determinó que el bien no se registró adecuadamente como un arrendamiento financiero, cabe mencionar que el arrendador transfirió

sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, tal como lo establece el párrafo 20.4 de la NIIF para las PYMES.

El contrato de arrendamiento establece que se aplicará una tasa de interés anual del 9%. Además el arrendamiento es para 8 años y con opción de compra de \$10,503.92 al final del contrato. Cabe mencionar que la vida útil estimada del bien es de 10 años.

La entidad no reconoció una cuenta por pagar en el 2010 por los desembolsos del alquiler, debido a que registraba un gasto de administración contra el efectivo cuando se pagaban las cuotas; por lo tanto se efectuó un ajuste para reconocer los derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos (párrafo 20.9 NIIF para las PYMES) de la manera siguiente:

Cálculo del valor presente de las cuotas de arrendamiento para los 8 años:

$$P=\$11,874[1-(1+0.09)^{-8}/0.09]= \$65,720.44$$

Ya que la entidad (arrendatario) tiene un grado de certeza de no ejercer la opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento, el importe de dicha opción no será clasificado como uno de los pagos mínimos, por lo tanto no se incluyó en el cálculo del valor presente de dichos pagos. A continuación la tabla de amortización:

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

Primeramente se deberá reconocer el bien que se tomó en arrendamiento financieros como una activo y reconocer las cuentas por pagar a corto y largo plazo. A continuación el ajuste para el reconocimiento:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 18 | | |
| 1201 | Propiedad Planta y Equipo | \$ 65,720.44 | |
| 120106 | Bienes en Arrendamiento Financiero | | |
| 12010604 | Maquinaria | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | | \$ 5,959.16 |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2203 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | \$ 59,761.28 |
| 220301 | Arrendamientos financieros por pagar a Largo Plazo | | |
| | V/ Registro de la maquinaria tomada bajo arrendamiento financiero. | | |

Posteriormente se debe realizar el ajuste por el pago de la cuota anual N°1 correspondiente al año 2010, así como la reclasificación de los intereses a los gastos financieros, ya que estos se habían reconocido en el gasto de administración. El ajuste es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|--------------|
| | Partida N° 19 | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 5,959.16 | |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| 6203 | Costos por Préstamos | \$ 5,914.84 | |
| 620303 | Otros Intereses | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 11,874.00 |
| 620209 | Alquiler | | |
| | V/ Registro del pago de cuota 1 del año 2010 que se había reconocido en el gasto administrativo. | | |

Además se reconocerá la depreciación correspondiente ya que la entidad no había registrado ninguna en su balance general en relación al activo arrendado. La entidad tiene el grado de certeza de no ejercer la opción de compra, por lo que se deprecia según el plazo del contrato ya que este es el tiempo menor al comparar con la vida útil estimada de la maquinaria, de acuerdo a política 3.11 del anexo 6. El ajuste es:

Maquinaria Arrendada

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Valor Actual | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 8,215.06 | \$ 57,505.38 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 20 | | |
| 6101 | Costos de Ventas | \$ 8,215.06 | |
| 610101 | Costo de Ventas | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 8,215.06 |
| 120205 | Depreciación de bienes bajo arrendamiento financiero | | |
| 12020503 | Maquinaria | | |
| | V/ Registro de la depreciación del arrendamiento financiero correspondiente al año 2010. | | |

2.5.2.9 Cuenta por pagar.

Dentro de las cuentas por pagar de la entidad, se encuentra un saldo de \$6,399.07, el cual se le debe a la accionista Ernestina Reyes R. El equipo de trabajo para el proceso de transición determina que no se revela apropiadamente la naturaleza de las cuentas por pagar, por lo que, el monto se reclasificará a una parte relacionada por pagar a corto plazo tal como lo establece la política 3.12 del anexo 6, puesto que la operación se espera pagar dentro del ciclo normal de operación de Plásticos Click, S.A. de C.V.

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 21 | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 6,399.07 | |
| 210101 | Proveedores | | |
| 2103 | Partes Relacionadas por Pagar | | \$ 6,399.07 |
| 210305 | Accionistas | | |
| | V/ Reclasificación de las cuentas por pagar a la cuenta de partes relacionadas por pagar. | | |

2.5.2.10 Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades.

Para complementar los ajustes que se efectuaron de manera extracontable al estado de resultado del periodo del 2010, se efectuó una comparación de los dos estados, uno que está según PCGA anteriores y el otro según NIIF para las PYMES. Se calcularon diferencias en las cuentas de reserva legal, impuesto sobre la renta y las utilidades, ya que de acuerdo al estado de resultados según NIIF para las PYMES representa cambios significativos en los saldos, y esto debido a los cargos y abonos efectuados en los gastos operativos. Además se realizó la conciliación fiscal para establecer el impuesto diferido resultante de la comparación de la base fiscal con la base contable.

A continuación el detalle para determinar el impuesto diferido:

Cuadro de decisión para el impuesto diferido con información financiera según NIIF para las PYMES.

Año 2010

| Año | Concepto | Valor depreciación | | Diferencia | Decisión aplicada | | | Impuestos (25%) |
|------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------|-------------------|-----------|-----------|-----------------|
| | | Libros | Fiscal | | Sin efecto | Deducible | Imponible | |
| 2010 | Mobiliario y equipo | \$ 5,671.89 | \$ 11,343.87 | \$ (5,671.98) | | | X | \$ (1,418.00) |
| 2010 | Equipo de computo | \$ 6,398.24 | \$ 12,796.48 | \$ (6,398.24) | | | X | \$ (1,599.56) |
| 2010 | Techos | \$ 470.94 | \$ 423.84 | \$ 47.10 | | X | | \$ 11.78 |
| 2010 | Programas informaticos | \$ 124.81 | \$ 249.63 | \$ (124.82) | | | X | \$ (31.21) |
| 2010 | Equipo de transporte | \$ 3,822.49 | \$ 6,689.34 | \$ (2,866.85) | | | X | \$ (716.71) |
| 2010 | Maquinaria 1 | \$ 5,450.58 | \$ 7,630.83 | \$ (2,180.25) | | | X | \$ (545.06) |
| 2010 | Infraestructura/paredes | \$ 1,110.06 | \$ 1,554.09 | \$ (444.03) | | | X | \$ (111.01) |
| 2010 | Pisos | \$ 605.49 | \$ 847.68 | \$ (242.19) | | | X | \$ (60.55) |
| | | | | \$ (17,881.26) | | | | \$ (4,470.32) |

x: pasivo por impuesto sobre la renta diferido (imponible).

x: activo por impuesto sobre la renta diferido (deducible).

Análisis de la diferencia temporaria por el arrendamiento financiero.

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Contable | | \$ 14,129.90 |
| Intereses pagados | \$ 5,914.84 | |
| Depreciación del periodo 2010 | <u>\$ 8,215.06</u> | |
| Fiscal | | \$ 11,874.00 |
| Cuota pagada en el año 2010 | <u>\$ 11,874.00</u> | |
| Diferencia temporaria deducible | | \$ 2,255.90 |
| Impuesto 25% | | \$ 563.98 |

Según sección 20, párrafo 20.11 y 20.12, establecen el pago de intereses del arrendamiento, así como la depreciación que se calculara para efectos financieros por parte del arrendatario. De acuerdo al artículo 14 de la Ley de Arrendamiento Financiero, establece que el arrendatario solamente se podrá deducir el valor de los cánones o cuotas del arrendamiento.

Se efectuó la respectiva conciliación fiscal para determinar el impuesto sobre la renta considerando las diferencias temporarias:

| Año 2010 | Fiscal | | Financiero |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Utilidad contable según NIIF para las PYMES | \$ 88,226.72 | a | \$ 88,226.72 |
| (+) Depreciaciones aplicadas de mas | \$ 47.10 | | \$ - |
| (+) Diferencia aplicada de mas en arrendamiento financiero | \$ 2,255.90 | | |
| (-) Depreciaciones aplicadas de menos | \$ (17,928.36) | | \$ - |
| Utilidad del ejercicio | \$ 72,601.36 | | \$ 88,226.72 |
| (-) Reserva legal | \$ 5,082.10 | b | \$ 5,082.10 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 67,519.26 | | \$ 83,144.62 |
| (-) Impuesto sobre la renta fiscal/contable | \$ 16,879.82 | | \$ 20,786.16 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 50,639.44 | | \$ 62,358.46 |

| Análisis de impuestos | Valor | Análisis de activos y pasivos diferidos | Valor |
|--|--------------|--|----------------------|
| Impuesto contable ((a-b+otros gastos no deducibles)x25%) | \$ 20,786.16 | Activo por impuesto sobre la renta diferido | \$ 575.76 |
| (-) Impuesto fiscal | \$ 16,879.82 | Pasivo por impuesto sobre la renta diferido | \$ (4,482.10) |
| Impuesto diferido | \$ 3,906.34 | Total impuesto diferido | \$ (3,906.34) |

Luego de determinar los impuestos diferidos, se procedió a realizar una conciliación de los estados de resultados según PCGA anteriores con el realizado de acuerdo a NIIF para las PYMES.

| Concepto | PCGA Anteriores | NIIF PYMES | Diferencias |
|--------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas Netas | \$ 189,000.00 | \$ 189,000.00 | \$ - |
| Costo de Venta | \$ 35,000.00 | \$ 48,665.64 | \$ 13,665.64 |
| Utilidad Bruta en Ventas | \$ 154,000.00 | \$ 140,334.36 | \$ (13,665.64) |
| | | | |
| Gastos de Venta | \$ 13,103.88 | \$ 8,103.88 | \$ (5,000.00) |
| Gastos de Administración | \$ 70,076.82 | \$ 35,088.92 | \$ (34,987.90) |
| Costos por Préstamos | \$ 3,000.00 | \$ 8,914.84 | \$ 5,914.84 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 67,819.30 | \$ 88,226.72 | \$ 20,407.42 |
| Reserva Legal (7%) | \$ 4,747.35 | \$ 5,082.10 | \$ 334.75 |
| Impuesto sobre la Renta | \$ 15,767.99 | \$ 16,879.82 | \$ 1,111.83 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ 62,358.46 | \$ 15,054.50 |

Es importante mencionar que se tenía acumulada una reserva legal de años anteriores por un valor de \$1,500.00. Al sumar la reserva legal de \$5,082.10 se obtiene un total de \$6,582.10.

Se realizaron ajustes a la reserva legal por \$334.75, impuesto sobre la renta \$1,111.83, utilidad del ejercicio \$15,054.10; para que los saldos según PCGA anteriores, aumentaran a los valores establecidos de manera extracontable según NIIF para las PYMES. Estos se ingresaron en la matriz de apertura.

Además se registró en la matriz, las cuentas de activo y pasivo por ISR diferido; correspondientes a las diferencias temporarias determinadas en la conciliación fiscal extracontable a la fecha de transición. Se realizó el ajuste siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 22 | | |
| 35 | Resultados del Ejercicio | \$ 3,906.34 | |
| 3501 | Utilidad del Ejercicio | | |
| 1211 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 575.76 | |
| 121101 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| 2202 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ 4,482.10 |
| 220201 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| | V/ Registro en el proceso de transición del activo y pasivo por ISR diferidos. | | |

2.5.2.11 Matriz, balance general y estado de resultados de apertura.

Seguidamente de efectuar los ajustes y/o reclasificaciones para cada uno de los rubros del balance general. Se deberá vaciar toda la información en una matriz del proceso de transición.

La matriz de apertura en mención para el caso práctico desarrollado con los respectivos registros contables, queda de la siguiente manera:

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Matriz de Balance General y Estado de Resultados de apertura según NIIF para PYMES al 1 de enero de 2011.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA | Efectos de la Transición a NIIF para las PYMES | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|--------------------------------|---|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Activo | Activo | | | | | | |
| Activo Circulante. | Activo Corriente | | | | | | |
| Caja y Bancos. | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 31,355.95 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ 25,566.50 |
| Cuentas por Cobrar. | Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 76,758.44 | \$ - | \$ 5,001.70 | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ 53,756.74 |
| Inventarios. | Inventarios | \$ 95,098.54 | \$ - | \$ 15,788.97 | \$ - | \$ - | \$ 79,309.57 |
| Gastos Pagados por Anticipado. | Pagos Anticipados | \$ 15,168.91 | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 20,168.91 |
| | Inversiones Temporales | | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ 5,789.45 |
| | Partes Relacionadas por Cobrar | | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ 18,000.00 |
| Activo Fijo. | Activo No Corriente | | | | | | |
| Bienes Inmuebles. | Propiedad Planta y Equipo | \$ 104,306.71 | \$ 21,276.09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 125,582.80 |
| | Terrenos | \$ 52,153.36 | \$ 16,917.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 69,070.54 |
| | Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 4,358.91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,512.26 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PP y E | \$ (15,428.76) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (12,936.87) |
| | Depreciación Acumulada de Edificio | \$ (15,428.76) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (12,936.87) |
| Bienes Muebles | Propiedad Planta y Equipo | \$ 166,379.88 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ 231,101.82 |
| | Mobiliario de Oficina y Equ. Computo | \$ 69,638.15 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ 68,639.65 |
| | Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 45,869.50 |
| | Maquinaria | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,872.23 |
| | Bienes en Arrendamiento Financiero | \$ - | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,720.44 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PPE | \$ (38,938.95) | \$ 17,117.32 | \$ 8,215.06 | \$ 478.43 | \$ - | \$ (29,558.26) |
| | Depreciación Acumulada Mob y Com | \$ (24,618.78) | \$ 12,070.22 | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ (12,070.13) |
| | Depreciación Acumulada Equ. Trans. | \$ (6,689.34) | \$ 2,866.85 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (3,822.49) |
| | Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (7,630.83) | \$ 2,180.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (5,450.58) |
| | Depreciación Acumulada Arren. Fina | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ (8,215.06) |
| | Activos Intangibles | | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 |
| | Amortización de Activos Intangibles | | \$ 239.22 | \$ - | \$ - | \$ 478.43 | \$ (239.21) |
| | Activo por ISR Diferido | \$ - | \$ 575.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 575.76 |
| Activo Diferido. | | | | | | | |
| Transitorias. | | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total Activos | | \$ 470,702.17 | | | | | \$ 518,115.71 |
| | | | | | | | |
| | | | \$ 112,420.72 | \$ 65,007.18 | \$ 25,266.38 | \$ 25,266.38 | |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Matriz de Balance General y Estado de Resultados de apertura según NIIF para PYMES al 1 de enero de 2011.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA | Efectos de la Transición a NIIF para las PYMES | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|---|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Pasivo. | Pasivo | | | | | | |
| Pasivo Circulante. | Pasivo Corriente | | | | | | |
| Cuentas por Pagar. | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 24,096.27 | \$ 5,959.16 | \$ 5,959.16 | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ 17,697.20 |
| Retenciones por Pagar | Retenciones por Pagar | \$ 10,231.05 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,231.05 |
| Impuesto por Pagar | Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 15,767.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ - | \$ 16,879.82 |
| | Partes Relacionadas por Pagar | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 | \$ 6,399.07 |
| | Prestamos y Sobregiros Ban. CP | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Pasivo Fijo | Pasivo No Corriente | | | | | | |
| Prestamos por Pagar a Largo Plazo | Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 54,259.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 54,259.76 |
| | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ - | \$ - | \$ 59,761.28 | \$ - | \$ - | \$ 59,761.28 |
| | Pasivo por ISR Diferido | \$ - | \$ - | \$ 4,482.10 | \$ - | \$ - | \$ 4,482.10 |
| Total Pasivo | | \$ 104,355.07 | | | | | \$ 169,710.28 |
| Patrimonio | Patrimonio | | | | | | |
| Capital Social. | Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal. | Reserva Legal | \$ 6,247.35 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 6,582.10 |
| Utilidades Acumuladas. | Utilidades Acumuladas | \$ 277,795.79 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 277,795.79 |
| Utilidad del Ejercicio. | Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 62,358.46 |
| | Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |
| Total Patrimonio | | \$ 366,347.10 | | | | | \$ 348,405.43 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 470,702.17 | | | | | \$ 518,115.71 |
| Total Efecto de Transición a NIIF para las PYMES | | | \$ 175,172.00 | \$ 175,172.00 | \$ 31,665.45 | \$ 31,665.45 | |
| | | | | | | | |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010. | | | | | | | |
| Ventas Netas | Ventas Netas | \$ 189,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 189,000.00 |
| Costo de Venta | Costo de Venta | \$ 35,000.00 | \$ 8,215.06 | \$ 2,180.25 | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 48,665.64 |
| Utilidad Bruta en Ventas | Utilidad Bruta en Ventas | \$ 154,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 140,334.36 |
| Gastos de Operación. | Gastos de Operación. | | | | | | |
| Gastos de Venta | Gastos de Venta | \$ 13,103.88 | \$ - | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 8,103.88 |
| Gastos de Administración | Gastos de Administración | \$ 70,076.82 | \$ - | \$ 27,357.07 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ 35,088.92 |
| Utilidad de Operación | Utilidad de Operación | \$ 70,819.30 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 97,141.56 |
| Gasto de no Operación | | | | | | | |
| Gastos Financieros | Costos por Préstamos | \$ 3,000.00 | \$ 5,914.84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,914.84 |
| Utilidad antes de RL e ISR | Utilidad del Ejercicio | \$ 67,819.30 | | | | | \$ 88,226.72 |
| Reserva Legal (7%) | Reserva Legal (7%) | \$ 4,747.35 | | | | | \$ 5,082.10 |
| Utilidad Imponible | | \$ 63,071.95 | | | | | \$ 83,144.62 |
| Impuesto sobre la Renta (25%) | Impuesto sobre la Renta (25%) | \$ 15,767.99 | | | | | \$ 16,879.82 |
| Utilidad del Ejercicio | Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ 20,407.42 | | | | \$ 62,358.46 |
| | | | \$ 34,537.32 | \$ 34,537.32 | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | |

A continuación se presenta el balance general extracontable de apertura según NIIF para las PYMES:

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Balance de apertura a NIIF para las PYMES al 1 de enero de 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | |
|---|----------------|----------------------|
| Activos | | |
| Activos Corrientes | | \$ 202,591.17 |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 25,566.50 | |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 71,756.74 | |
| Inventarios | \$ 79,309.57 | |
| Pagos Anticipados | \$ 20,168.91 | |
| Inversiones Temporales | \$ 5,789.45 | |
| | | |
| Activos No Corrientes | | \$ 315,524.54 |
| Propiedad Planta y Equipo | \$ 356,684.62 | |
| Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ (42,495.13) | |
| Activos Intangibles | \$ 998.50 | |
| Amortización de Activos Intangibles | \$ (239.21) | |
| Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 575.76 | |
| | | |
| Activos Totales | | \$ 518,115.71 |
| | | |
| Pasivos y Patrimonio | | |
| Pasivos Corrientes | | \$ 51,207.14 |
| Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 24,096.27 | |
| Retenciones por Pagar | \$ 10,231.05 | |
| Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 16,879.82 | |
| | | |
| Pasivos No Corrientes | | \$ 118,503.14 |
| Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 54,259.76 | |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ 59,761.28 | |
| Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 4,482.10 | |
| | | |
| Pasivos Totales | | \$ 169,710.28 |
| | | |
| Patrimonio | | |
| Capital Social | \$ 35,000.00 | |
| Reserva Legal | \$ 6,582.10 | |
| Utilidades Acumuladas | \$ 277,795.79 | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 62,358.46 | |
| Efectos de Conversión | \$ (33,330.92) | |
| | | |
| Total Patrimonio | | \$ 348,405.43 |
| | | |
| Total Pasivos y Patrimonio | | \$ 518,115.71 |
| | | |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

A continuación se presenta el estado de resultado integral extracontable de apertura según NIIF para las PYMES:

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral de Apertura
Del 1 de Enero al 1 de Enero de 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | |
|--|----------------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias. | |
| Ventas Netas | \$ 189,000.00 |
| Costo de Ventas | \$ 48,665.64 |
| Utilidad Bruta | <u>\$ 140,334.36</u> |
| Gastos de Operación | |
| Gastos de Venta | \$ 8,103.88 |
| Gastos de Administración | \$ 35,088.92 |
| Costos por Préstamos | \$ 8,914.84 |
| Utilidad del Ejercicio | <u>\$ 88,226.72</u> |
| Reserva Legal | \$ 5,082.10 |
| Impuesto sobre la Renta | <u>\$ 16,879.82</u> |
| Utilidad del Ejercicio | <u><u>\$ 62,358.46</u></u> |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

2.5.3 Operaciones contables para año de la transición.

Se plantean los siguientes casos de ajustes y/o reclasificaciones para el año de transición, los cuales se trabajarán de manera extracontable para el periodo 2011:

Supuestos año 2011.

2.5.3.1 Reclasificación de saldos.

Préstamo bancario.

El equipo del proceso de transición efectuó la reclasificación del préstamo bancario de largo plazo a corto plazo, correspondiente al año 2011. El registro contable es el siguiente:

| Año | Cuota anual | Intereses | Capital | Saldo por pagar |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Saldo Inicial | | | | \$ 54,259.76 |
| 2011 | \$ 13,564.94 | \$ 10,851.95 | \$ 2,712.99 | \$ 51,546.77 |
| 2012 | \$ 13,564.94 | \$ 10,309.35 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 |
| 2013 | \$ 13,564.94 | \$ 9,658.24 | \$ 3,906.70 | \$ 44,384.48 |
| 2014 | \$ 13,564.94 | \$ 8,876.90 | \$ 4,688.04 | \$ 39,696.44 |
| 2015 | \$ 13,564.94 | \$ 7,939.29 | \$ 5,625.65 | \$ 34,070.79 |
| 2016 | \$ 13,564.94 | \$ 6,814.16 | \$ 6,750.78 | \$ 27,320.01 |
| 2017 | \$ 13,564.94 | \$ 5,464.00 | \$ 8,100.94 | \$ 19,219.07 |
| 2018 | \$ 13,564.94 | \$ 3,843.81 | \$ 9,721.13 | \$ 9,497.94 |
| 2019 | \$ 13,564.94 | \$ 1,899.59 | \$ 9,497.94 | \$ - |
| | | \$ 39,696.44 | \$ 14,563.32 | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 23 | | |
| 2201 | Préstamos Bancarios a más de un año | \$ 2,712.99 | |
| 220101 | Préstamos a largo plazo | | |
| 2105 | Sobregiros Bancarios y Préstamos a Corto Plazo | | \$ 2,712.99 |
| 210502 | Préstamos a corto plazo | | |
| | V/ Reclasificación de los préstamos bancarios a largo plazo. | | |

Arrendamiento financiero.

Se realizó la reclasificación de la porción que corresponde a corto plazo del pago de arrendamiento para el año 2011. Para esto deberá realizar el registro contable siguiente:

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 24 | | |
| 2203 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ 6,495.48 | |
| 220301 | Arrendamientos financieros por pagar- largo plazo | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | | \$ 6,495.48 |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| | V/ Registro de la reclasificación de la parte de largo plazo a corto plazo de la obligación del arrendamiento financiero. | | |

2.5.3.2 Deterioro de inventario: productos obsoletos.

Al 31 de diciembre de 2011 el departamento de bodega de Plásticos Click, S.A. de C.V, presentó un informe de los productos plásticos que han sido desplazados por nuevos artículos fabricados por otras empresas; a continuación el detalle del reporte:

| Producto Obsoleto | Producto Sustituto | Costo |
|------------------------|----------------------|--------------------|
| Vajilla de plástico. | Vajilla de vidrio. | \$ 831.82 |
| Loncheras de plástico. | Bolsones y Carteras. | \$ 807.80 |
| Juguetes de plástico. | Juegos de video. | \$ 855.52 |
| Vasos de plástico. | Vasos de vidrio. | \$ 750.36 |
| Total | | \$ 3,245.50 |

Nota: El producto sustituto corresponde a manufacturas o artículos de otras empresas, las cuales se encuentran el mercado a través de los centros comerciales; y son preferidas por los clientes.

La información financiera de la entidad no refleja ningún registro por deterioro por obsolescencia de inventarios. Por lo que el equipo del proceso de transición decide efectuar un ajuste al saldo por un valor de \$3,245.50, para rectificar el valor de los inventarios y a la misma vez reubicar estos productos obsoletos a un lugar donde no resten espacio al inventario en rotación.

Se aplicó en los gastos de venta de manera extracontable debido a que la entidad en el año 2011 no registró la obsolescencia, teniendo el conocimiento de este informe emitido por el departamento de bodega. Cabe mencionar que se aplicó la política 3.5 del anexo 6.

El registro contable por el ajuste sería el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 25 | | |
| 6304 | Perdida por Deterioro de Activos | \$ 3,245.50 | |
| 630401 | Deterioro de Inventarios | | |
| 1107 | Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | | \$ 3,245.50 |
| 110701 | Existencias de Productos para la Venta | | |
| | V/ Por deterioro de productos para la venta (obsoletos) correspondiente al año 2011. | | |

2.5.3.3 Deterioro para cuentas incobrables.

Al 31 de diciembre de 2011 se le informó a la administración de Plásticos Click, S.A. de C.V., que uno de los clientes (almacenes detalles) que se tienen registrados en la cuentas por cobrar, se acaba de declarar en quiebra, por lo que la recuperación es incierta. Conociendo este hecho no registro ningún ajuste para el ejercicio 2011. Por esta razón el equipo del proceso de transición decidió reconocer el deterioro para cuentas incobrables utilizando la política 3.3 del anexo 6 por un valor de \$19,367.16.

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 26 | | |
| 6304 | Perdida por Deterioro de Activos | \$ 19,367.16 | |
| 630406 | Deterioro para cuentas por cobrar | | |
| 1104 | Deterioro para cuentas y documentos por cobrar | | \$ 19,367.16 |
| 110401 | Clientes | | |
| | V/ Registro de la incobrabilidad cartera de los clientes del periodo 2011. | | |

2.5.3.4 Propiedad, planta y equipo.

Al aplicar las políticas contables 3.8 y 3.9 del anexo 6 adoptadas por la administración para el año 2011, se identificaron diferencias sustanciales en las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo, esto debido a que las vidas útiles no son las mismas que se ocupan con los PCGA anteriores.

Para esto el equipo del proceso de transición realizó diversos ajustes de manera extracontable para que se cumpliera con las políticas contables según NIIF para las PYMES. Cabe destacar que solo para el presente año 2011 se realizaron ajustes, ya que en el 2010 ya se había reexpresado correctamente la depreciación según las políticas adoptadas en la matriz de balance apertura.

Mobiliario y equipo de oficina.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 11,343.87 | \$ 11,343.87 | \$ 18,906.36 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 15,125.12 | \$ 26,468.99 | \$ 3,781.24 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 5,671.89 | \$ 5,671.89 | \$ 24,578.34 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 7,562.56 | \$ 13,234.45 | \$ 17,015.78 |

Se identificó la siguiente diferencia en las depreciaciones al aplicar las políticas adoptadas con las que se ocupan de acuerdo al marco anterior:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2011 según PCGA anteriores | \$ 15,125.12 |
| Depreciación del año 2011 según NIIF PYMES | \$ 7,562.56 |
| Diferencia | \$ 7,562.56 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 27 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 7,562.56 | |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 7,562.56 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Equipo de cómputo.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 12,796.48 | \$ 12,796.48 | \$ 25,592.94 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 19,194.71 | \$ 31,991.19 | \$ 6,398.23 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 6,398.24 | \$ 6,398.24 | \$ 31,991.18 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 9,597.36 | \$ 15,995.60 | \$ 22,393.82 |

Se identificó la siguiente diferencia en las depreciaciones al comparar las políticas según marco anterior con las adoptadas:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2011 según PCGA anteriores | \$ 19,194.71 |
| Depreciación del año 2011 según NIIF PYMES | \$ 9,597.36 |
| Diferencia | \$ 9,597.35 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 28 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 9,597.35 | |
| 120205 | Equipo de Computo | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 9,597.35 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Equipo de transporte.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 6,689.34 | \$ 6,689.34 | \$ 39,180.16 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 11,467.38 | \$ 18,156.72 | \$ 27,712.78 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 3,822.49 | \$ 3,822.49 | \$ 42,047.01 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 6,552.79 | \$ 10,375.28 | \$ 35,494.22 |

Se identificó la siguiente diferencia en las depreciaciones al comparar los dos marcos técnicos:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2011 según PCGA anteriores | \$ 11,467.38 |
| Depreciación del año 2011 según NIIF PYMES | \$ 6,552.79 |
| Diferencia | \$ 4,914.59 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 29 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 4,914.59 | |
| 120202 | Equipo de Transporte | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 4,914.59 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Maquinaria 1.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Maquinaria

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 43,241.40 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 10,174.45 | \$ 17,805.28 | \$ 33,066.95 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 5,450.58 | \$ 5,450.58 | \$ 45,421.65 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 7,267.46 | \$ 12,718.04 | \$ 38,154.19 |

Se identificó la siguiente diferencia al comparar las políticas adoptadas con las utilizadas anteriormente:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2011 según PCGA anteriores | \$ 10,174.45 |
| Depreciación del año 2011 según NIIF PYMES | \$ 7,267.46 |
| Diferencia | \$ 2,906.99 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 30 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 10,174.45 | |
| 6101 | Costo de Ventas | | |
| 6202 | Gastos de administración | | \$ 10,174.45 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la reclasificación de la depreciación de la maquinaria (año 2011) por mala aplicación a los gastos operativos | | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 31 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2,906.99 | |
| 120204 | Maquinaria | | |
| 61 | Costos de Ventas | | \$ 2,906.99 |
| 6101 | Costo de Venta | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Edificio.

Para el cálculo de esta depreciación se ocupó los cuadros de depreciación según PCGA anteriores y NIF PYMES, estos se pueden consultar en el anexo 11 y 12.

A continuación se presenta el cálculo para el ajuste realizado en las depreciaciones según políticas adoptadas:

| | | |
|--|-------------|--------------------|
| Depreciación según NIF PYMES del 01/01/2011 al 31/12/2011 | | \$ 2,186.49 |
| Techos | \$ 470.94 | |
| Infraestructura/Paredes | \$ 1,110.06 | |
| Pisos | \$ 605.49 | |
| Depreciación según PCGA anteriores del 01/01/2011 al 31/12/2011 | | \$ 2,607.67 |
| Diferencia (ajuste contra los gastos) | | \$ 421.18 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-----------|-----------|
| | Partida N° 32 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 421.18 | |
| 120204 | Edificio | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 421.18 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

2.5.3.5 Activo intangible.

En relación al software contable, el equipo del proceso de transición efectuó el ajuste correspondiente a la amortización del año 2011, debido a que en la matriz de apertura ya se había ajustado la del año 2010. El registro contable sería el siguiente:

Detalle de la amortización según PCGA anteriores:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 228.80 | \$ 228.80 | \$ 769.70 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 478.43 | \$ 520.07 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 728.06 | \$ 270.44 |

Detalle del recalcu de la amortización según NIIF para las PYMES:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Amortización Anual | Amortización Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 114.40 | \$ 114.40 | \$ 884.10 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 239.21 | \$ 759.29 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 364.02 | \$ 634.48 |

Se debe efectuar una reclasificación de la amortización correspondiente al intangible del año 2011 la cual se había reconocido en la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. De esta manera se eliminara de la depreciación del equipo de oficina la parte que corresponde al activo intangible. El registro por esta reclasificación es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-----------|-----------|
| | Partida N° 33 | | |
| 1202 | Depreciación de Propiedad planta y equipo | \$ 249.63 | |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | | \$ 249.63 |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| | V/ Reclasificación de la amortización del activo intangible del año 2011 a la cuenta correspondiente | | |

Luego se comparó las políticas contables adoptadas, con las anteriores; y se identificó la diferencia siguiente:

| | | |
|---|----|---------------|
| Depreciación del año 2011 según PCGA anteriores | \$ | 249.63 |
| Depreciación del año 2011 según NIIF PYMES | \$ | 124.81 |
| Diferencia | \$ | 124.82 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-----------|-----------|
| | Partida N° 34 | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | \$ 124.82 | |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 124.82 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la amortización del intangible del años 2011 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

2.5.3.6 Arrendamiento financiero.

El equipo del proceso de transición procede a realizar los ajustes extracontables correspondientes a la máquina que se adquirió bajo arrendamiento financiero.

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

La entidad consideró el pago de la cuota en los gastos administrativos del periodo 2011, por lo que se procede a realizar el ajuste extracontable para proceder a eliminar la obligación a corto plazo que se posee del arrendamiento financiero. El ajuste es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|--------------|
| | Partida N° 35 | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 6,495.48 | |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| 6203 | Costos por Préstamos | \$ 5,378.52 | |
| 620303 | Otros Intereses | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 11,874.00 |
| 620209 | Alquiler | | |
| | V/ Registro del pago de cuota 2 del año 2011 que se había reconocido en el gasto administrativo. | | |

Se realizó además el ajuste por la depreciación:

Maquinaria Arrendada

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Valor Actual | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 8,215.06 | \$ 57,505.38 |
| 2011 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 16,430.12 | \$ 49,290.32 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 36 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 8,215.06 | |
| 6101 | Costo de Venta | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 8,215.06 |
| 120205 | Depreciación de bienes bajo arrendamiento financiero | | |
| 12020503 | Maquinaria | | |
| | V/ Registro de la depreciación correspondiente al año 2011. | | |

2.5.3.7 Préstamo bancario.

Al analizar el saldo de \$51,546.77 con el que cerró la entidad en el periodo 2011, se corroboró que se realizó la correcta aplicación del pago para el periodo 2011 y según la tabla de amortización del préstamo este es el saldo pendiente por pagar al cierre del año 2011.

| Año | Cuota anual | Intereses | Capital | Saldo por pagar |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Saldo Inicial | | | | \$ 54,259.76 |
| 2011 | \$ 13,564.94 | \$ 10,851.95 | \$ 2,712.99 | \$ 51,546.77 |
| 2012 | \$ 13,564.94 | \$ 10,309.35 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 |
| 2013 | \$ 13,564.94 | \$ 9,658.24 | \$ 3,906.70 | \$ 44,384.48 |
| 2014 | \$ 13,564.94 | \$ 8,876.90 | \$ 4,688.04 | \$ 39,696.44 |
| 2015 | \$ 13,564.94 | \$ 7,939.29 | \$ 5,625.65 | \$ 34,070.79 |
| 2016 | \$ 13,564.94 | \$ 6,814.16 | \$ 6,750.78 | \$ 27,320.01 |
| 2017 | \$ 13,564.94 | \$ 5,464.00 | \$ 8,100.94 | \$ 19,219.07 |
| 2018 | \$ 13,564.94 | \$ 3,843.81 | \$ 9,721.13 | \$ 9,497.94 |
| 2019 | \$ 13,564.94 | \$ 1,899.59 | \$ 9,497.94 | \$ - |
| | | \$ 39,696.44 | \$ 14,563.32 | |

Debido a lo anteriormente explicado se realizó la contrapartida para la reclasificación de la parte a corto plazo efectuada en el punto 2.5.3.1. El registro contable sería el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 37 | | |
| 2105 | Sobregiros Bancarios y Préstamos a Corto Plazo | \$ 2,712.99 | |
| 210502 | Préstamos a corto plazo | | |
| 2201 | Préstamos Bancarios a más de un año | | \$ 2,712.99 |
| 220101 | Préstamos a largo plazo | | |
| | V/ Liquidación de la reclasificación del préstamos bancarios a corto plazo del periodo 2011. | | |

2.5.3.8 Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades.

Para poder formular el balance general del periodo 2011 según NIIF para las PYMES, se efectuó una comparación de los dos estados de resultado, uno que está según los PCGA anteriores y el otro según el marco adoptado.

Se calcularon diferencias en las cuentas de reserva legal, impuesto sobre la renta y las utilidades, ya que de acuerdo al estado de resultados según NIIF para las PYMES representa cambios significativos en los saldos, y esto debido a los cargos y abonos efectuados en los gastos operativos.

Además se presenta la conciliación fiscal para poder determinar el impuesto sobre la renta diferido, como resultado de las diferencias entre la base contable con la fiscal.

A continuación se presenta el detalle para determinar los impuestos diferidos:

Cuadro de decisión para el impuesto diferido con información financiera según NIIF para las PYMES.

Año 2011

| Año | Concepto | Valor depreciación | | Diferencia | Decisión aplicada | | | Impuestos (25%) |
|------|-------------------------|--------------------|--------------|----------------|-------------------|-----------|-----------|-----------------|
| | | Libros | Fiscal | | Sin efecto | Deducible | Imponible | |
| 2011 | Mobiliario y equipo | \$ 7,562.56 | \$ 15,125.12 | \$ (7,562.56) | | | X | \$ (1,890.64) |
| 2011 | Equipo de computo | \$ 9,597.36 | \$ 19,194.71 | \$ (9,597.35) | | | X | \$ (2,399.34) |
| 2011 | Techos | \$ 470.94 | \$ 423.84 | \$ 47.10 | | X | | \$ 11.78 |
| 2011 | Programas informaticos | \$ 124.81 | \$ 249.63 | \$ (124.82) | | | X | \$ (31.21) |
| 2011 | Equipo de transporte | \$ 6,552.79 | \$ 7,267.46 | \$ (714.67) | | | X | \$ (178.67) |
| 2011 | Maquinaria 1 | \$ 7,267.46 | \$ 10,174.45 | \$ (2,906.99) | | | X | \$ (726.75) |
| 2011 | Infraestructura/paredes | \$ 1,110.06 | \$ 1,554.09 | \$ (444.03) | | | X | \$ (111.01) |
| 2011 | Pisos | \$ 605.49 | \$ 847.68 | \$ (242.19) | | | X | \$ (60.55) |
| | | | | \$ (21,545.51) | | | | \$ (5,386.39) |

x: pasivo por impuesto sobre la renta diferido (imponible).

x: activo por impuesto sobre la renta diferido (deducible).

Análisis de la diferencia temporaria por el arrendamiento financiero

Contable **\$ 13,593.58**

Intereses pagados \$ 5,378.52

Depreciación del periodo 2011 \$ 8,215.06

Fiscal **\$ 11,874.00**

Cuota pagada en el año 2011 \$ 11,874.00

Diferencia temporaria deducible **\$ 1,719.58**

Impuesto 25% **\$ 429.90**

Según sección 20, párrafo 20.11 y 20.12, establecen el pago de intereses del arrendamiento, así como la depreciación que se calculara para efectos financieros por parte del arrendatario. De acuerdo al artículo 14 de la Ley de Arrendamiento Financiero, establece que el arrendatario solamente se podrá deducir el valor de los cánones o cuotas del arrendamiento.

El detalle de la conciliación fiscal con los análisis de impuestos es el siguiente:

| Año 2011 | Fiscal | | Financiero |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Utilidad contable según NIIF para las PYMES | \$ 107,350.92 | a | \$ 107,350.92 |
| (+) Depreciaciones aplicadas de mas | \$ 47.10 | | \$ - |
| (+) Diferencia aplicada de mas en arrendamiento financiero | \$ 1,719.58 | | |
| (-) Depreciaciones aplicadas de menos | \$ (21,592.61) | | \$ - |
| Utilidad del ejercicio | \$ 87,524.99 | | \$ 107,350.92 |
| (-) Reserva legal | \$ 417.90 | b | \$ 417.90 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 87,107.09 | | \$ 106,933.02 |
| (-) Impuesto sobre la renta fiscal/contable | \$ 21,776.77 | | \$ 26,733.26 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 65,330.32 | | \$ 80,199.76 |

| Analisis de impuestos | Valor | Analisis de activos y pasivos diferidos | Valor |
|--|--------------|---|----------------------|
| Impuesto contable ((a-b+otros gastos no deducibles)x25%) | \$ 26,733.26 | Activo por impuesto sobre la renta diferido | \$ 441.68 |
| (-) Impuesto fiscal | \$ 21,776.77 | Pasivo por impuesto sobre la renta diferido | \$ (5,398.17) |
| Impuesto diferido | \$ 4,956.49 | Total impuesto diferido | \$ (4,956.49) |

Luego de determinar los impuestos diferidos, se procedió a realizar una conciliación de los estados de resultados según PCGA anteriores con el realizado de acuerdo a NIIF para las PYMES.

| Concepto | PCGA Anteriores | NIIF PYMES | Diferencias |
|---------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Ventas Netas | \$ 334,530.00 | \$ 334,530.00 | \$ - |
| Costo de Venta | \$ 61,950.00 | \$ 77,432.52 | \$ 15,482.52 |
| Utilidad Bruta en Ventas | \$ 272,580.00 | \$ 257,097.48 | \$ (15,482.52) |
| | | | |
| Gastos de Venta | \$ 53,589.25 | \$ 53,589.25 | \$ - |
| Gastos de Administración | \$ 101,983.13 | \$ 57,314.18 | \$ (44,668.95) |
| Costos por Préstamos | \$ 10,851.95 | \$ 16,230.47 | \$ 5,378.52 |
| Perdida Deterioro Activos | \$ - | \$ 22,612.66 | \$ 22,612.66 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 106,155.67 | \$ 107,350.92 | \$ 1,195.25 |
| Reserva Legal (7%) | \$ 752.65 | \$ 417.90 | \$ (334.75) |
| Impuesto sobre la Renta | \$ 26,350.76 | \$ 21,776.77 | \$ (4,573.99) |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 79,052.26 | \$ 80,199.76 | \$ 1,147.50 |

Es importante mencionar que en el estado de resultados según NIIF para las PYMES se calculó reserva legal, por la diferencia para llegar al límite legal; para esto en el balance general extracontable del año 2010 se tenía acumulado \$6,582.10 menos \$7,000.00=\$417.90. Además se realizó un ajuste de \$334.75 para liquidar la sobrevaluación que existe en la reserva legal. Este cambio se efectuó en la matriz

Por otra parte se realizaron ajustes al impuesto sobre la renta \$4,573.99, utilidad del ejercicio \$1,147.50; para que los saldos según PCGA anteriores, sean ajustados a los valores establecidos de manera extracontable según NIIF para las PYMES. Estos se ingresaron en la matriz de transición del año 2011.

Además se observará, en la matriz que se presenta un valor de \$15,054.50, el cual corresponde al ajuste que se efectuó en el año 2010 en las utilidades del ejercicio. Este valor se tendrá que reclasificar a las utilidades acumuladas, debido a que los resultados del ejercicio 2010 se encuentran en esta cuenta. Cabe mencionar que si no se hubiera efectuado esta reclasificación las utilidades del año 2011 se verían aumentadas por un resultado que no es el correspondiente. El registro contable es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|--------------|--------------|
| | Partida N° 38 | | |
| 35 | Resultados del ejercicio | \$ 15,054.50 | |
| 3501 | Utilidades del ejercicio | | |
| 3401 | Utilidades Acumuladas | | \$ 15,054.50 |
| 340101 | Utilidades de Ejercicios Anteriores | | |
| | V/ Reclasificación de la diferencia registrada de la utilidad del año 2010 al efectuar el calculo extracontable de acuerdo a NIIF para las PYMES. | | |

Por otra parte se analizó la cuenta de impuesto sobre la renta ya que para el año 2010 se hizo un ajuste por \$1,111.83. Se debe entender que para el año 2011, la entidad pago el impuesto del periodo 2010 establecido en el balance general según los PCGA anteriores. Por lo que este valor se reclasificara de esta manera:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 39 | | |
| 2104 | Impuestos por Pagar | \$ 1,111.83 | |
| 210401 | Impuesto sobre la Renta por Pagar | | |
| 3401 | Utilidades Acumuladas | | \$ 1,111.83 |
| 3401 | Utilidades de Ejercicios Anteriores | | |
| | V/ Pago del impuesto sobre la renta del año 2010 calculado de manera extracontable de acuerdo a NIIF para las PYMES. | | |

Además se efectuó el registro contable para reconocer en el proceso de transición a NIIF para las PYMES, los activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido; producto de la comparación entre las bases financiera con las fiscales. A continuación la partida contable:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 40 | | |
| 35 | Resultados del Ejercicio | \$ 4,956.49 | |
| 3501 | Utilidad del Ejercicio | | |
| 1211 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 441.68 | |
| 121101 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| 2202 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ 5,398.17 |
| 220201 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| | V/ Registro en el proceso de transición del activo y pasivo por ISR diferidos (año 2011). | | |

2.5.3.9 Matriz de efectos de la transición año 2011.

Seguidamente de efectuar los ajustes y/o reclasificaciones para cada uno de los rubros del balance general, se deberá efectuar una matriz en la que se detallarán una comparación del marco normativo anterior con el adoptado a nivel de cuentas.

Además se deberá incluir los saldos según los PCGA anteriores y el saldo de los ajustes y reclasificaciones, y al final de la matriz sacar saldos ajustados para obtener como resultado el balance general según NIIF para las PYMES para el periodo 2011.

Es necesario mencionar que en la matriz se observan ajustes que se efectuaron a las cuentas de gastos operativos del periodo 2010, pero estos saldos no se tomaron en cuenta para ajustar el estado de resultado del 2011, debido a que los gastos operativos del periodo 2011 es independiente de los del 2010.

La matriz en mención para el caso práctico queda de la siguiente manera:

Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2011.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|--------------------------------|---|----------------------|--|--------------|-------------------|--------------|--|--------------|-------------------|-----------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Activo | Activo | | | | | | | | | | |
| Activo Circulante. | Activo Corriente | | | | | | | | | | |
| Caja y Bancos. | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 70,483.30 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 64,693.85 |
| Cuentas por Cobrar. | Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 127,419.01 | \$ - | \$ 5,001.70 | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 104,417.31 |
| | Deterioro para Ctas y Doc. Por Cobrar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,367.16 | \$ - | \$ - | \$ (19,367.16) |
| Inventarios. | Inventarios | \$ 157,863.58 | \$ - | \$ 15,788.97 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 142,074.61 |
| | Deterioro Acumulado de Inventarios | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,245.50 | \$ - | \$ - | \$ (3,245.50) |
| Gastos Pagados por Anticipado. | Pagos Anticipados | \$ 32,755.63 | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 37,755.63 |
| | Inversiones Temporales | | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 |
| | Partes Relacionadas por Cobrar | | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 |
| Activo Fijo. | Activo No Corriente | | | | | | | | | | |
| Bienes Inmuebles. | Propiedad Planta y Equipo | \$ 104,306.71 | \$ 21,276.09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 125,582.80 |
| | Terrenos | \$ 52,153.36 | \$ 16,917.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 69,070.54 |
| | Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 4,358.91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,512.26 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PP y E | \$ (18,036.43) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (15,123.36) |
| | Depreciación Acumulada de Edificio | \$ (18,036.43) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (15,123.36) |
| Bienes Muebles | Propiedad Planta y Equipo | \$ 166,379.88 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 231,101.82 |
| | Mobiliario de Oficina y Equ. Computo | \$ 69,638.15 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 68,639.65 |
| | Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 45,869.50 |
| | Maquinaria | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,872.23 |
| | Bienes en Arrendamiento Financiero | \$ - | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,720.44 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PPE | \$ (95,150.24) | \$ 17,117.32 | \$ 8,215.06 | \$ 478.43 | \$ - | \$ 24,981.49 | \$ 8,215.06 | \$ 249.63 | \$ - | \$ (68,753.49) |
| | Depreciación Acumulada Mob y Com | \$ (59,188.24) | \$ 12,070.22 | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ 17,159.91 | \$ - | \$ 249.63 | \$ - | \$ (29,230.05) |
| | Depreciación Acumulada Equ. Trans. | \$ (18,156.72) | \$ 2,866.85 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,914.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (10,375.28) |
| | Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (17,805.28) | \$ 2,180.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,906.99 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (12,718.04) |
| | Depreciación Acumuladad Arren. Fina | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ (16,430.12) |
| | Activos Intangibles | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 |
| | Amortización de Activos Intangibles | \$ - | \$ 239.22 | \$ - | \$ - | \$ 478.43 | \$ 124.82 | \$ - | \$ - | \$ 249.63 | \$ (364.02) |
| | Activo por ISR Diferido | \$ - | \$ 575.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 441.68 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,017.44 |
| Activo Diferido. | | | | | | | | | | | |
| Transitorias. | | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total Activos | | \$ 582,022.89 | | | | | | | | | \$ 624,577.88 |
| | | | \$ 112,420.72 | \$ 65,007.18 | \$ 25,266.38 | \$ 25,266.38 | \$ 25,969.17 | \$ 30,827.72 | \$ 249.63 | \$ 249.63 | |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2011.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|---|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Pasivo. | Pasivo | | | | | | | | | | |
| Pasivo Circulante. | Pasivo Corriente | | | | | | | | | | |
| Cuentas por Pagar. | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 40,989.81 | \$ 5,959.16 | \$ 5,959.16 | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ 34,590.74 |
| Retenciones por Pagar | Retenciones por Pagar | \$ 16,983.54 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,983.54 |
| Impuesto por Pagar | Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 26,350.76 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ 21,776.77 |
| | Partes Relacionadas por Pagar | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 |
| | Prestamos y Sobregiros Ban. CP | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ - | \$ - |
| Pasivo Fijo | Pasivo No Corriente | | | | | | | | | | |
| Prestamos por Pagar a Largo Plazo | Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 51,546.77 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ 51,546.77 | \$ 51,546.77 |
| | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | \$ - | \$ 59,761.28 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ 53,265.80 | \$ 53,265.80 |
| | Pasivo por ISR Diferido | | \$ - | \$ 4,482.10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,398.17 | \$ - | \$ 9,880.27 | \$ 9,880.27 |
| Total Pasivo | | \$ 135,870.88 | | \$ - | \$ - | \$ - | | | | | \$ 194,442.96 |
| Patrimonio | Patrimonio | | | | | | | | | | |
| Capital Social. | Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal. | Reserva Legal | \$ 7,000.00 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,000.00 |
| Utilidades Acumuladas. | Utilidades Acumuladas | \$ 325,099.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,166.33 | \$ 341,266.08 |
| Utilidad del Ejercicio. | Utilidad del Ejercicio | \$ 79,052.26 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ 80,199.76 |
| | Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |
| Total Patrimonio | | \$ 446,152.01 | | | | | | | | | \$ 430,134.92 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 582,022.89 | | | | | | | | | \$ 624,577.88 |
| Total Efecto de Transición a NIIF para las PYMES | | | \$ 175,172.00 | \$ 175,172.00 | \$ 31,665.45 | \$ 31,665.45 | \$ 37,373.39 | \$ 37,373.39 | \$ 28,337.42 | \$ 28,337.42 | |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2011. | | | | | | | | | | | |
| Ventas Netas | Ventas Netas | \$ 334,530.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 334,530.00 |
| Costo de Venta | Costo de Venta | \$ 61,950.00 | \$ 8,215.06 | \$ 2,180.25 | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ 2,906.99 | \$ 10,174.45 | \$ - | \$ 77,432.52 |
| Utilidad Bruta en Ventas | Utilidad Bruta en Ventas | \$ 272,580.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 257,097.48 |
| Gastos de Operación. | Gastos de Operación. | | | | | | | | | | |
| Gastos de Venta | Gastos de Venta | \$ 53,589.25 | \$ - | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 53,589.25 |
| Gastos de Administración | Gastos de Administración | \$ 101,983.13 | \$ - | \$ 27,357.07 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 34,494.50 | \$ - | \$ 10,174.45 | \$ 57,314.18 |
| Utilidad de Operación | Utilidad de Operación | \$ 117,007.62 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 146,194.05 |
| Gasto de no Operación | | | | | | | | | | | |
| Gastos Financieros | Costos por Préstamos | \$ 10,851.95 | \$ 5,914.84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,378.52 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,230.47 |
| | Perdida por Deterioro de Activos | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,612.66 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,612.66 |
| Utilidad antes de RL e ISR | Utilidad del Ejercicio | \$ 106,155.67 | | | | | | | | | \$ 107,350.92 |
| Reserva Legal (7%) | Reserva Legal (7%) | \$ 752.65 | | | | | | | | | \$ 417.90 |
| Utilidad Imponible | | \$ 105,403.02 | | | | | | | | | \$ 106,933.02 |
| Impuesto sobre la Renta (25%) | Impuesto sobre la Renta (25%) | \$ 26,350.76 | | | | | | | | | \$ 21,776.77 |
| Utilidad del Ejercicio | Utilidad del Ejercicio | \$ 79,052.26 | \$ 20,407.42 | | | | \$ 1,195.25 | | | | \$ 80,199.76 |
| | | | \$ 34,537.32 | \$ 34,537.32 | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 37,401.49 | \$ 37,401.49 | \$ 10,174.45 | \$ 10,174.45 | |

2.5.4 Operaciones contables para año de la adopción.

Se plantean los siguientes casos de ajustes y/o reclasificaciones para el año de la adopción, los cuales no se trabajarán de manera extracontable para el periodo 2012, ya que la empresa presentó al equipo del proceso de transición un balance general y un estado de resultados preliminar al cierre, los cuales no están autorizados por la alta dirección de la entidad.

Es importante destacar que los saldos presentados en los estados financieros proporcionados por la sociedad, se podrán modificar debido a que a que la información financiera no está cerrada; por ende se aumentaran o disminuirán los valores de la cuentas para presentarlas de acuerdo a la políticas adoptadas según NIIF para las PYMES.

Supuestos año 2012.

2.5.4.1 Reclasificación de saldos.

Préstamo bancario.

Se efectuó la reclasificación del préstamo bancario de largo plazo a corto plazo, correspondiente al año 2012. El registro contable es el siguiente:

| Año | Cuota anual | Intereses | Capital | Saldo por pagar |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Saldo Inicial | | | | \$ 54,259.76 |
| 2011 | \$ 13,564.94 | \$ 10,851.95 | \$ 2,712.99 | \$ 51,546.77 |
| 2012 | \$ 13,564.94 | \$ 10,309.35 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 |
| 2013 | \$ 13,564.94 | \$ 9,658.24 | \$ 3,906.70 | \$ 44,384.48 |
| 2014 | \$ 13,564.94 | \$ 8,876.90 | \$ 4,688.04 | \$ 39,696.44 |
| 2015 | \$ 13,564.94 | \$ 7,939.29 | \$ 5,625.65 | \$ 34,070.79 |
| 2016 | \$ 13,564.94 | \$ 6,814.16 | \$ 6,750.78 | \$ 27,320.01 |
| 2017 | \$ 13,564.94 | \$ 5,464.00 | \$ 8,100.94 | \$ 19,219.07 |
| 2018 | \$ 13,564.94 | \$ 3,843.81 | \$ 9,721.13 | \$ 9,497.94 |
| 2019 | \$ 13,564.94 | \$ 1,899.59 | \$ 9,497.94 | \$ - |
| | | \$ 39,696.44 | \$ 14,563.32 | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 41 | | |
| 2201 | Préstamos Bancarios a más de un año | \$ 3,255.59 | |
| 220101 | Préstamos a largo plazo | | |
| 2105 | Sobregiros Bancarios y Préstamos a Corto Plazo | | \$ 3,255.59 |
| 210502 | Préstamos a corto plazo | | |
| | V/ Reclasificación de la parte a corto plazo del préstamo bancarios a largo plazo para el año 2012. | | |

Arrendamiento financiero.

Se realizó la reclasificación de la porción que corresponde a corto plazo del pago de arrendamiento para el año 2012. El registro contable es el siguiente:

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 42 | | |
| 2203 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ 7,080.08 | |
| 220301 | Arrendamientos financieros por pagar- largo plazo | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | | \$ 7,080.08 |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| | V/ Registro de la reclasificación de la parte de largo plazo a corto plazo del arrendamiento financieros (año 2012). | | |

2.5.4.2 Deterioro de inventario: productos obsoletos.

El departamento de bodega de Plásticos Click, S.A. de C.V., presentó el día 31 de diciembre de 2012 un informe de los productos que han sido desplazados por nuevos productos en el mercado; a continuación el detalle del reporte:

| Producto Obsoleto | Producto Sustituto | Costo |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Sillas de plástico. | Sillas ejecutivas. | \$ 961.52 |
| Mesas de plástico. | Mesas de vidrio. | \$ 1,007.50 |
| Platos de plástico. | Platos de vidrio. | \$ 755.23 |
| Total | | \$ 2,724.25 |

Nota: El producto sustituto corresponde a manufacturas o artículos de otras empresas, las cuales se encuentran en el mercado a través de los centros comerciales; y son preferidas por los clientes.

La entidad no tiene registrada en la contabilidad ningún deterioro. El equipo del proceso de transición le sugiere a la administración de la entidad realizar un ajuste por la obsolescencia de inventarios de \$2,724.25.

Es importante mencionar que la información financiera no está cerrada de manera oficial, por tal razón se modificó los gastos de venta reflejados en estado de resultado preliminar del periodo 2012. El registro contable por el ajuste es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 43 | | |
| 6304 | Perdida por Deterioro de Activos | \$ 2,724.25 | |
| 630401 | Deterioro de Inventarios | | |
| 1107 | Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | | \$ 2,724.25 |
| 110701 | Existencias de Productos para la Venta | | |
| | V/ Por deterioro de productos para la venta (obsoletos) para el periodo 2012. | | |

2.5.4.3 Deterioro para cuentas incobrables.

La entidad no presenta ninguna estimación en sus estados financieros, por lo que al 31 de diciembre de 2012 Plásticos Click, S.A. de C.V., realiza una evaluación de su cartera de clientes que se tienen registrados en las cuentas por cobrar, uno de sus clientes (centro comercial El Paso) se ha atrasado significativamente en sus pagos. La entidad ha realizado las gestiones de cobro necesarias, pero no han dado ningún resultado beneficioso; por esta razón, se decidió reconocer el deterioro para cuentas incobrables (política 3.3 del anexo 6) por un valor de \$2,206.08.

Cabe destacar que para el año 2012 se modificaron los gastos de venta, ya que no han presentado los estados financieros oficiales a la alta dirección de la entidad. El ajuste que se realizó es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 44 | | |
| 6304 | Perdida por Deterioro de Activos | \$ 2,206.08 | |
| 630406 | Deterioro para cuentas por cobrar | | |
| 1104 | Deterioro para cuentas y documentos por cobrar | | \$ 2,206.08 |
| 110401 | Clientes | | |
| | V/ Registro de la incobrabilidad cartera de los clientes para el periodo 2012. | | |

2.5.4.4 Propiedad, planta y equipo.

Se identificaron diferencias sustanciales en las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo al aplicar las nuevas políticas contables 3.8 y 3.9 del anexo 6, esto debido a que las vidas útiles no son las mismas que se ocupan con los PCGA anteriores.

El equipo del proceso de transición realizó los ajustes necesarios para que las depreciaciones del año 2012 cumplan con el recalcuado realizado en los cuadros de depreciación según el marco adoptado.

Cabe destacar que los ajustes impactaron directamente los gastos operativos del año por lo que estos se modificaron, y por ende todo el estado de resultados cambio con una nueva utilidad del ejercicio como consecuencia de estos registros contables.

A continuación el detalle de los cálculos de los ajustes y las partidas contables:

Mobiliario y equipo de oficina.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 11,343.87 | \$ 11,343.87 | \$ 18,906.36 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 15,125.12 | \$ 26,468.99 | \$ 3,781.24 |
| 2012 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 3,781.24 | \$ 30,250.23 | \$ - |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 5,671.89 | \$ 5,671.89 | \$ 24,578.34 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 7,562.56 | \$ 13,234.45 | \$ 17,015.78 |
| 2012 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 7,562.56 | \$ 20,797.01 | \$ 9,453.22 |

Se identificó la siguiente diferencia:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ 3,781.24 |
| Depreciación del año 2012 según NIIF PYMES | \$ 7,562.56 |
| Diferencia | \$ 3,781.32 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 45 | | |
| 6202 | Gastos de Administración | \$ 3,781.32 | |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 3,781.32 |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Equipo de cómputo.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 12,796.48 | \$ 12,796.48 | \$ 25,592.94 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 19,194.71 | \$ 31,991.19 | \$ 6,398.23 |
| 2012 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 6,398.23 | \$ 38,389.42 | \$ - |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 6,398.24 | \$ 6,398.24 | \$ 31,991.18 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 9,597.36 | \$ 15,995.60 | \$ 22,393.82 |
| 2012 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 9,597.36 | \$ 25,592.96 | \$ 12,796.46 |

Se identificó la siguiente diferencia:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ 6,398.23 |
| Depreciación del año 2012 según NIIF PYMES | \$ 9,597.36 |
| Diferencia | \$ 3,199.13 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 46 | | |
| 6202 | Gastos de Administración | \$ 3,199.13 | |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 3,199.13 |
| 120204 | Equipo de Computo | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Equipo de transporte.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 6,689.34 | \$ 6,689.34 | \$ 39,180.16 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 11,467.38 | \$ 18,156.72 | \$ 27,712.78 |
| 2012 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 11,467.38 | \$ 29,624.10 | \$ 16,245.40 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 3,822.49 | \$ 3,822.49 | \$ 42,047.01 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 6,552.79 | \$ 10,375.28 | \$ 35,494.22 |
| 2012 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 6,552.79 | \$ 16,928.07 | \$ 28,941.43 |

Se identificó la siguiente diferencia:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ 11,467.38 |
| Depreciación del año 2012 según NIIF PYMES | \$ 6,552.79 |
| Diferencia | \$ 4,914.59 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 47 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 4,914.59 | |
| 120202 | Equipo de Transporte | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 4,914.59 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación del año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Maquinaria 1.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 43,241.40 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 10,174.45 | \$ 17,805.28 | \$ 33,066.95 |
| 2012 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 10,174.45 | \$ 27,979.73 | \$ 22,892.50 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 5,450.58 | \$ 5,450.58 | \$ 45,421.65 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 7,267.46 | \$ 12,718.04 | \$ 38,154.19 |
| 2012 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 7,267.46 | \$ 19,985.50 | \$ 30,886.73 |

Se identificó la siguiente diferencia:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ 10,174.45 |
| Depreciación del año 2012 según NIIF PYMES | \$ 7,267.46 |
| Diferencia | \$ 2,906.99 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 48 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 10,174.45 | |
| 6101 | Costo de Ventas | | |
| 6202 | Gastos de administración | | \$ 10,174.45 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la reclasificación de la depreciación de la maquinaria (año 2012) por mala aplicación a los gastos operativos | | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 49 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 2,906.99 | |
| 120204 | Maquinaria | | |
| 61 | Costos de Ventas | | \$ 2,906.99 |
| 6101 | Costo de Venta | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación de la maquinaria 1 del año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Maquinaria 2.

Presenta el siguiente cuadro de depreciación según PCGA anteriores:

Maquinaria 2

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2012 | 31/03/2012 | Maquina N°5434 | \$ 75,895.25 | \$ - | \$ 75,895.25 | 20.00% | \$ 11,384.28 | \$ 11,384.28 | \$ 64,510.97 |

Al realizar el cálculo según las políticas adoptadas se presenta el siguiente cuadro:

Maquinaria 2

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2012 | 31/03/2012 | Maquina N°5434 | \$ 75,895.25 | \$ - | \$ 75,895.25 | 14.29% | \$ 8,131.68 | \$ 8,131.68 | \$ 67,763.57 |

Se identificó la siguiente diferencia:

| | |
|---|--------------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ 11,384.28 |
| Depreciación del año 2012 según NIIF PYMES | \$ 8,131.68 |
| Diferencia | \$ 3,252.60 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Partida N° 50 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 11,384.28 | |
| 6101 | Costo de Ventas | | |
| 6202 | Gastos de administración | | \$ 11,384.28 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la reclasificación de la depreciación de la maquinaria 2 (año 2012) por mala aplicación a los gastos operativos | | |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 51 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 3,252.60 | |
| 120204 | Maquinaria | | |
| 61 | Costos de Ventas | | \$ 3,252.60 |
| 6101 | Costo de Venta | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación de la maquinaria 2 del año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

Edificio.

Para el cálculo de esta depreciación se ocupó los cuadros de depreciación según PCGA anteriores y NIIF PYMES, estos se pueden consultar en el anexo 11 y 12.

A continuación se presenta el cálculo para el ajuste realizado:

| | |
|--|--------------------|
| Depreciación según NIIF PYMES del 01/01/2012 al 31/12/2012 | \$ 2,186.49 |
| Techos | \$ 470.94 |
| Infraestructura/Paredes | \$ 1,110.06 |
| Pisos | \$ 605.49 |
| Depreciación según PCGA anteriores del 01/01/2012 al 31/12/2012 | \$ 2,607.67 |
| Diferencia (ajuste contra los gastos) | \$ 421.18 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-----------|-----------|
| | Partida N° 52 | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | \$ 421.18 | |
| 120201 | Depreciación Acumulada de Edificio | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 421.18 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la depreciación de cada uno de los componentes del edificio correspondiente al año 2012, según cambios de políticas. | | |

2.5.4.5 Activo intangible.

Detalle de la amortización según PCGA anteriores:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 228.80 | \$ 228.80 | \$ 769.70 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 478.43 | \$ 520.07 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 728.06 | \$ 270.44 |
| 2012 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 977.69 | \$ 20.81 |

Detalle del recalcu de la amortización según NIIF para las PYMES:

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Amortización Anual | Amortización Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 114.40 | \$ 114.40 | \$ 884.10 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 239.21 | \$ 759.29 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 364.02 | \$ 634.48 |
| 2012 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 488.83 | \$ 509.67 |

Se debe efectuar una reclasificación de la amortización correspondiente al periodo 2012 del intangible la cual se había reconocido en la depreciación del mobiliario y equipo de oficina.

El registro sería el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-----------|-----------|
| | Partida N° 53 | | |
| 1202 | Depreciación de Propiedad planta y equipo | \$ 249.63 | |
| 120204 | Mobiliario y Equipo | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | | \$ 249.63 |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| | V/ Reclasificación de la amortización del activo intangible del año 2012 a la cuenta correspondiente según NIIF PYMES | | |

Es importante aclarar que como ejercicio contable del año 2012 no está cerrado de manera oficial el ajuste a realizarse impactara los resultados y por ende la utilidad cambiara. Posteriormente al comparar las políticas contables adoptadas con las anteriores se identificó la diferencia siguiente:

| | | |
|---|-----------|---------------|
| Depreciación del año 2012 según PCGA anteriores | \$ | 249.63 |
| Amortización del año 2012 según NIIF PYMES | \$ | 124.81 |
| Diferencia | \$ | 124.82 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-----------|-----------|
| | Partida N° 54 | | |
| 1207 | Amortización de Activos Intangibles | \$ 124.82 | |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 124.82 |
| 620209 | Depreciaciones | | |
| | V/ Ajuste de la amortización del intangible correspondiente al año 2012 para registrarla de acuerdo a las políticas adoptadas. | | |

2.5.4.6 Arrendamiento financiero.

Se procedió a realizar los ajustes contables correspondientes a la máquina que adquirió Plásticos Click, S.A. de C.V. bajo arrendamiento financiero.

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

La entidad consideró el pago de la cuota, en los gastos administrativos del periodo 2012, por lo que se procede a realizar el ajuste a los gastos operativos para proceder a eliminar la obligación a corto plazo que se posee del arrendamiento financiero. El ajuste es el siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|--------------|
| | Partida N° 55 | | |
| 2101 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 7,080.08 | |
| 210102 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo | | |
| 6203 | Costos por Préstamos | \$ 4,793.92 | |
| 620303 | Otros Intereses | | |
| 6202 | Gastos de Administración | | \$ 11,874.00 |
| 620209 | Alquiler | | |
| | V/ Registro del pago de cuota 3 del año 2012 que se había reconocido en el gasto administrativo. | | |

Además se realizó el ajuste por la depreciación del bien arrendado:

Maquinaria Arrendada

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Valor Actual | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 8,215.06 | \$ 57,505.38 |
| 2011 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 16,430.12 | \$ 49,290.32 |
| 2012 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 24,645.18 | \$ 41,075.26 |

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|----------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 56 | | |
| 61 | Costos de Ventas | \$ 8,215.06 | |
| 6101 | Costo de Venta | | |
| 1202 | Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | | \$ 8,215.06 |
| 120205 | Depreciación de bienes bajo arrendamiento financiero | | |
| 12020503 | Maquinaria | | |
| | V/ Registro de la depreciación de la maquinaria arrendada correspondiente al año 2012. | | |

2.5.4.7 Préstamo bancario.

El equipo del proceso de transición verificó el saldo de \$48,291.18 que se refleja en el balance preliminar al 31 de diciembre de 2012; y concluyo que refleja el saldo verdadero según la medición posterior que establece la política 3.13 del anexo 6, en la que especifica que medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo.

En mención de lo anterior se realizó la contrapartida efectuada en el punto 2.5.4.1; para eliminar el registro contable de tal manera que no influya en el nuevo saldo reexpresado según NIIF para las PYMES. A continuación la partida contable:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|--|-------------|-------------|
| | Partida N° 57 | | |
| 2105 | Sobregiros Bancarios y Préstamos a Corto Plazo | \$ 3,255.59 | |
| 210502 | Préstamos a corto plazo | | |
| 2201 | Préstamos Bancarios a más de un año | | \$ 3,255.59 |
| 220101 | Préstamos a largo plazo | | |
| | V/ Liquidación de la reclasificación del préstamos bancarios a corto plazo del periodo 2012. | | |

2.5.4.8 Conciliación fiscal, reserva legal, impuesto sobre la renta y utilidades.

La entidad para el periodo 2012 presentó al equipo del proceso de transición estados financieros preliminares al cierre; por lo que se podrán modificar todos los saldos que se reflejan en cada una de las cuentas.

Se determinó las diferencias entre la base contable con la fiscal para determinar las diferencias temporarias de los bienes de propiedades, planta y equipo; así como del arrendamiento financiero que posee la entidad. A continuación el detalle:

Cuadro de decisión para el impuesto diferido con información financiera según NIIF para las PYMES.

Año 2012

| Año | Concepto | Valor depreciación | | Diferencia | Decisión aplicada | | | Impuestos (30%) |
|------|-------------------------|--------------------|--------------|---------------|-------------------|-----------|-----------|-----------------|
| | | Libros | Fiscal | | Sin efecto | Deducible | Imponible | |
| 2012 | Mobiliario y equipo | \$ 7,562.56 | \$ 3,781.24 | \$ 3,781.32 | | | XX | \$ 1,134.40 |
| 2012 | Equipo de computo | \$ 9,597.36 | \$ 6,398.23 | \$ 3,199.13 | | | XX | \$ 959.74 |
| 2012 | Techos | \$ 470.94 | \$ 423.84 | \$ 47.10 | | X | | \$ 14.13 |
| 2012 | Programas informaticos | \$ 124.81 | \$ 249.63 | \$ (124.82) | | | X | \$ (37.45) |
| 2012 | Equipo de transporte | \$ 6,552.79 | \$ 7,267.46 | \$ (714.67) | | | X | \$ (214.40) |
| 2012 | Maquinaria 1 | \$ 7,267.46 | \$ 10,174.45 | \$ (2,906.99) | | | X | \$ (872.10) |
| 2012 | Maquinaria 2 | \$ 8,131.68 | \$ 11,384.28 | \$ (3,252.60) | | | X | \$ (975.78) |
| 2012 | Infraestructura/paredes | \$ 1,110.06 | \$ 1,554.09 | \$ (444.03) | | | X | \$ (133.21) |
| 2012 | Pisos | \$ 605.49 | \$ 847.68 | \$ (242.19) | | | X | \$ (72.66) |
| | | | | \$ (657.75) | | | | \$ (197.33) |

x: pasivo por impuesto sobre la renta diferido (imponible).

x: activo por impuesto sobre la renta diferido (deducible).

xx: reversión de pasivo por impuesto sobre la renta diferido (imponible).

Análisis de la diferencia temporaria por el arrendamiento financiero

Contable **\$ 13,008.98**

Intereses pagados \$ 4,793.92

Depreciación del periodo 2012 \$ 8,215.06

Fiscal **\$ 11,874.00**

Cuota pagada en el año 2012 \$ 11,874.00

Diferencia temporaria deducible **\$ 1,134.98**

Impuesto 30% **\$ 340.49**

Según sección 20, párrafo 20.11 y 20.12, establecen el pago de intereses del arrendamiento, así como la depreciación que se calculara para efectos financieros por parte del arrendatario. De acuerdo al artículo 14 de la Ley de Arrendamiento Financiero, establece que el arrendatario solamente se podrá deducir el valor de los cánones o cuotas del arrendamiento.

Posteriormente se efectuó la conciliación fiscal para el periodo 2012, con la finalidad de determinar el impuesto sobre la renta corriente que deberá registrar la entidad en su contabilidad; considerando los respectivos impuestos diferidos resultados de las diferencias temporarias identificadas. A continuación el detalle:

| Año 2012 | Fiscal | | Financiero |
|--|----------------------|---|----------------------|
| Utilidad contable según NIIF para las PYMES | \$ 262,097.72 | a | \$ 262,097.72 |
| (+) Depreciaciones aplicadas de mas | \$ 7,027.55 | | \$ - |
| (+) Diferencia aplicada de mas en arrendamiento financiero | \$ 1,134.98 | | \$ - |
| (-) Depreciaciones aplicadas de menos | \$ (7,685.30) | | \$ - |
| Utilidad del ejercicio | \$ 262,574.95 | | \$ 262,097.72 |
| (-) Reserva legal | \$ - | b | \$ - |
| Utilidad del ejercicio | \$ 262,574.95 | | \$ 262,097.72 |
| (-) Impuesto sobre la renta fiscal/contable | \$ 78,772.48 | | \$ 78,629.32 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 183,802.47 | | \$ 183,468.40 |

| Análisis de impuestos | Valor | Análisis de activos y pasivos diferidos | Valor |
|--|--------------|--|------------------|
| Impuesto contable ((a-b+otros gastos no deducibles)x30%) | \$ 78,629.32 | Activo por impuesto sobre la renta diferido | \$ 2,448.76 |
| (-) Impuesto fiscal | \$ 78,772.48 | Pasivo por impuesto sobre la renta diferido | \$ (2,305.60) |
| Impuesto diferido | \$ (143.16) | Total impuesto diferido | \$ 143.16 |

Los ajustes realizados para el año 2012 afectaron directamente en las cuentas de resultado de manera significativa, por lo que se realizó una conciliación de los saldos en las cuentas de reserva legal, impuesto sobre la renta y las utilidades del ejercicio, comparando el estado de resultados según PCGA anteriores y el reexpresado según NIIF para las PYMES. A continuación el detalle:

| Concepto | PCGA Anteriores | NIIF PYMES | Diferencias |
|----------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas Netas | \$ 592,118.10 | \$ 592,118.10 | \$ - |
| Costo de Venta | \$ 109,651.50 | \$ 133,265.70 | \$ 23,614.20 |
| Utilidad Bruta en Ventas | \$ 482,466.60 | \$ 458,852.40 | \$ (23,614.20) |
| | | | |
| Gastos de Venta | \$ 83,599.23 | \$ 83,599.23 | \$ - |
| Gastos de Administración | \$ 125,034.72 | \$ 93,121.85 | \$ (31,912.87) |
| Costos por Préstamos | \$ 10,309.35 | \$ 15,103.27 | \$ 4,793.92 |
| Perdida por Deterioro de Activos | \$ - | \$ 4,930.33 | \$ 4,930.33 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 263,523.30 | \$ 262,097.72 | \$ (1,425.58) |
| Reserva Legal (7%) | \$ - | \$ - | \$ - |
| Impuesto sobre la Renta | \$ 79,056.99 | \$ 78,772.48 | \$ (284.51) |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ 183,468.40 | \$ (997.91) |

Se realizaron ajustes al impuesto sobre la renta \$284.51, y a la utilidad del ejercicio \$997.91; para que los saldos según PCGA anteriores, sean ajustados a los valores establecidos según la conversión a NIIF para las PYMES. Por lo que se modificaron los saldos en la información financiera del año 2012.

Por otra parte se observará en la matriz de transición un valor de \$1,147.50 el cual corresponde al ajuste realizado a la utilidad del 2011 por lo que se reclasificó a las utilidades acumuladas ya que en esta cuenta se encuentran las utilidades de ese ejercicio.

La partida contable es la siguiente:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 58 | | |
| 35 | Resultados del ejercicio | \$ 1,147.50 | |
| 3501 | Utilidades del ejercicio | | |
| 3401 | Utilidades Acumuladas | | \$ 1,147.50 |
| 340101 | Utilidades de Ejercicios Anteriores | | |
| | V/ Reclasificación de la diferencia registrada de la utilidad del año 2011 al efectuar el calculo extracontable de acuerdo a NIIF para las PYMES. | | |

Al analizar la cuenta de impuesto sobre la renta en relación al ajuste efectuado en el año 2011 por un valor de \$4573.99; se llegó a la conclusión de que la entidad en el año 2012 debe reclasificar este ajuste a las utilidades acumuladas del ejercicio. Se realiza a través de este ajuste:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 59 | | |
| 3401 | Utilidades Acumuladas | \$ 4,573.99 | |
| 340101 | Utilidades de Ejercicios Anteriores | | |
| 2104 | Impuestos por Pagar | | \$ 4,573.99 |
| 210401 | Impuesto sobre la Renta por Pagar | | |
| | V/ Ajuste de la diferencia registrada del impuesto sobre la renta del año 2011 al efectuar el calculo extracontable de acuerdo a NIIF para las PYMES. | | |

Además se realiza la partida por el impuesto diferido del año 2012:

| Código | Concepto | Debe | Haber |
|--------|---|-------------|-------------|
| | Partida N° 60 | | |
| 1211 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 354.62 | |
| 121101 | Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| 2202 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | \$ 2,094.14 | |
| 220201 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| 2202 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ 2,305.60 |
| 220201 | Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | |
| 35 | Resultados del Ejercicio | | \$ 143.16 |
| 3501 | Utilidad del Ejercicio | | |
| | V/ Registro en el proceso de transición del activo y pasivo por ISR diferidos (año 2012). | | |

2.5.4.9 Matriz efectos de la transición año 2012.

Seguidamente de efectuar los ajustes y/o reclasificaciones para cada uno de los rubros del balance general, se deberá efectuar una matriz en la que se detallarán una comparación del marco normativo anterior con el adoptado a nivel de cuentas.

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2012.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA (Preliminar) | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2012 | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|--------------------------------|---|--------------------------------|--|--------------|-------------------|--------------|--|--------------|-------------------|-----------|--|--------------|-------------------|-----------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Activo | Activo | | | | | | | | | | | | | | |
| Activo Circulante. | Activo Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Caja y Bancos. | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 105,347.11 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 99,557.66 |
| Cuentas por Cobrar. | Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 211,515.56 | \$ - | \$ 5,001.70 | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 188,513.86 |
| | Estimación Cuentas Incobrables | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,367.16 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,206.08 | \$ - | \$ - | \$ (21,573.24) |
| Inventarios. | Inventarios | \$ 262,053.54 | \$ - | \$ 15,788.97 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 246,264.57 |
| | Estimación de Obsolescencia Inventarios | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,245.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,724.25 | \$ - | \$ - | \$ (5,969.75) |
| Gastos Pagados por Anticipado. | Gastos Pagados por Anticipado | \$ 52,286.37 | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 57,286.37 |
| | Inversiones Temporales | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 |
| | Partes Relacionadas por Cobrar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 |
| Activo Fijo. | Activo No Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Bienes Inmuebles. | Propiedad Planta y Equipo | \$ 104,306.71 | \$ 21,276.09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 125,582.80 |
| | Terrenos | \$ 52,153.36 | \$ 16,917.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 69,070.54 |
| | Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 4,358.91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,512.26 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PP y E | \$ (20,644.10) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (17,309.85) |
| | Depreciación Acumulada de Edificio | \$ (20,644.10) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (17,309.85) |
| Bienes Muebles | Propiedad Planta y Equipo | \$ 242,275.13 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 306,997.07 |
| | Mobiliario de Oficina y Equ. Computo | \$ 69,638.15 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 68,639.65 |
| | Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 45,869.50 |
| | Maquinaria | \$ 126,767.48 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 126,767.48 |
| | Bienes en Arrendamiento Financiero | \$ - | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,720.44 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PPE | \$ (138,605.45) | \$ 17,117.32 | \$ 8,215.06 | \$ 478.43 | \$ - | \$ 24,981.49 | \$ 8,215.06 | \$ 249.63 | \$ - | \$ 11,074.18 | \$ 15,195.51 | \$ 249.63 | \$ - | \$ (116,080.40) |
| | Depreciación Acumulada Mob y Com | \$ (69,617.34) | \$ 12,070.22 | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ 17,159.91 | \$ - | \$ 249.63 | \$ - | \$ - | \$ 6,980.45 | \$ 249.63 | \$ - | \$ (46,389.97) |
| | Depreciación Acumulada Equ. Trans. | \$ (29,624.10) | \$ 2,866.85 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,914.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,914.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (16,928.07) |
| | Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (39,364.01) | \$ 2,180.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,906.99 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,159.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (28,117.18) |
| | Depreciación Acumulada Arren. Fina | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ (24,645.18) |
| | Activos Intangibles | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 |
| | Amortización de Activos Intangibles | \$ 239.22 | \$ - | \$ - | \$ 478.43 | \$ 124.82 | \$ - | \$ - | \$ 249.63 | \$ 124.82 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 249.63 | \$ (488.83) |
| | Activo por ISR diferido | \$ 575.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 441.68 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 354.62 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,372.06 |
| Activo Diferido. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transitorias. | | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total Activos | | \$ 854,536.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 888,940.27 |
| | | | \$ 112,420.72 | \$ 65,007.18 | \$ 25,266.38 | \$ 25,266.38 | \$ 25,969.17 | \$ 30,827.72 | \$ 249.63 | \$ 249.63 | \$ 11,974.80 | \$ 20,125.84 | \$ 249.63 | \$ 249.63 | |

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIF para PYMES al 31 de diciembre de 2012.

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIF PYMES | Saldos según PCGA (Preliminar) | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 31/12/2012 | | | | Saldo Reexpresado NIF PYMES |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Pasivo. | Pasivo | | | | | | | | | | | | | | |
| Pasivo Circulante. | Pasivo Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por Pagar. | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 69,408.08 | \$ 5,959.16 | \$ 5,959.16 | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ 7,080.08 | \$ - | \$ - | \$ 7,080.08 | \$ 63,009.01 |
| Retenciones por Pagar | Retenciones por Pagar | \$ 27,161.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 27,161.75 |
| Impuesto por Pagar | Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 79,066.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ 284.51 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ 78,772.48 |
| | Partes Relacionadas por Pagar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 |
| | Prestamos y Sobregiros Ban. CP | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ - | \$ - | \$ 3,255.59 | \$ 3,255.59 | \$ - | \$ - |
| Pasivo Fijo | Pasivo No Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Prestamos por Pagar a Largo Plazo | Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 48,291.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ - | \$ - | \$ 3,255.59 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 | |
| | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ - | \$ 59,761.28 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,080.08 | \$ - | \$ 46,185.72 | |
| | Pasivo ISR diferido | \$ - | \$ 4,482.10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,398.17 | \$ - | \$ - | \$ 2,094.14 | \$ 2,305.60 | \$ - | \$ - | \$ 10,091.73 | |
| Total Pasivo | | \$ 223,918.00 | | | | | | | | | | | | | \$ 279,910.94 |
| Patrimonio | Patrimonio | | | | | | | | | | | | | | |
| Capital Social. | Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal. | Reserva Legal | \$ 7,000.00 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,000.00 |
| Utilidades Acumuladas. | Utilidades Acumuladas | \$ 404,152.01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,166.33 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ 1,147.50 | \$ 416,891.85 | |
| Utilidad del Ejercicio. | Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ 997.91 | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ 183,468.40 | |
| | Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |
| Total Patrimonio | | \$ 630,618.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 609,029.33 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 854,536.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 888,940.27 |
| Total Efecto de Transición a NIF para las PYMES | | | \$ 175,172.00 | \$ 175,172.00 | \$ 31,665.45 | \$ 31,665.45 | \$ 37,373.39 | \$ 37,373.39 | \$ 28,337.42 | \$ 28,337.42 | \$ 22,431.44 | \$ 22,431.44 | \$ 19,562.38 | \$ 19,562.38 | |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventas Netas | Ventas Netas | \$ 592,118.10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 592,118.10 |
| Costo de Venta | Costo de Venta | \$ 109,651.50 | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ 2,906.99 | \$ 10,174.45 | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ 6,159.59 | \$ 21,558.73 | \$ - | \$ 133,265.70 |
| Utilidad Bruta en Ventas | Utilidad Bruta en Ventas | \$ 482,466.60 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 458,852.40 |
| Gastos de Operación. | Gastos de Operación. | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos de Venta | Gastos de Venta | \$ 83,599.23 | \$ - | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 83,599.23 |
| Gastos de Administración | Gastos de Administración | \$ 125,034.72 | \$ - | \$ 29,537.32 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 34,494.50 | \$ - | \$ 10,174.45 | \$ 6,980.45 | \$ 17,334.59 | \$ - | \$ 21,558.73 | \$ 93,121.85 |
| Utilidad de Operación | Utilidad de Operación | \$ 273,832.65 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 282,191.32 |
| Gasto de no Operación | Gasto de no Operación | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos Financieros | Costos por Préstamos | \$ 10,309.35 | \$ 5,914.84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,378.52 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,793.92 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 15,103.27 |
| | Pérdida por Deterioro de Activos | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,612.66 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,930.33 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,930.33 |
| Utilidad antes de RL e ISR | Utilidad del ejercicio | \$ 263,523.30 | | | | | | | | | | | | | |
| Reserva Legal (7%) | Reserva Legal (7%) | \$ - | | | | | | | | | | | | | |
| Utilidad Imponible | | \$ 263,523.30 | | | | | | | | | | | | | |
| Impuesto sobre la Renta (25%) | Impuesto sobre la Renta | \$ 79,066.99 | | | | | | | | | | | | | |
| Utilidad del Ejercicio | Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ 20,407.42 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,195.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,425.58 | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 |
| | | | \$ 34,537.32 | \$ 34,537.32 | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 37,401.49 | \$ 37,401.49 | \$ 10,174.45 | \$ 10,174.45 | \$ 24,919.76 | \$ 24,919.76 | \$ 21,558.73 | \$ 21,558.73 | |

2.5.5 Estados financieros comparativos 2012-2011 según NIIF para las PYMES.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | 2012 | 2011 |
|--|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| Activos | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 2 | \$ 99,557.66 | \$ 64,693.85 |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | 3, 7 | \$ 206,513.86 | \$ 122,417.31 |
| Deterioro para Cuentas y Documentos por Cobrar | 3 | \$ (21,573.24) | \$ (19,367.16) |
| Inventarios | 4 | \$ 246,264.57 | \$ 142,074.61 |
| Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | 4 | \$ (5,969.75) | \$ (3,245.50) |
| Pagos Anticipados | 5 | \$ 57,286.37 | \$ 37,755.63 |
| Inversiones Temporales | 6 | \$ 5,789.45 | \$ 5,789.45 |
| | | <u>\$ 587,868.92</u> | <u>\$ 350,118.19</u> |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 8 | \$ 432,579.87 | \$ 356,684.62 |
| Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo | 8 | \$ (133,390.25) | \$ (83,876.85) |
| Activos Intangibles | 9 | \$ 998.50 | \$ 998.50 |
| Amortización de Activos Intangibles | 9 | \$ (488.83) | \$ (364.02) |
| Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | 10 | \$ 1,372.06 | \$ 1,017.44 |
| | | <u>\$ 301,071.35</u> | <u>\$ 274,459.69</u> |
| Activos Totales | | <u>\$ 888,940.27</u> | <u>\$ 624,577.88</u> |
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | 11,14 | \$ 69,408.08 | \$ 40,989.81 |
| Retenciones por Pagar | 12 | \$ 27,161.75 | \$ 16,983.54 |
| Impuesto sobre la Renta por Pagar | 13 | \$ 78,772.48 | \$ 21,776.77 |
| | | <u>\$ 175,342.31</u> | <u>\$ 79,750.12</u> |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Sobregiros Bancarios y Préstamos Largo Plazo | 15 | \$ 48,291.18 | \$ 51,546.77 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 16 | \$ 46,185.72 | \$ 53,265.80 |
| Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | 17 | \$ 10,091.73 | \$ 9,880.27 |
| | | <u>\$ 104,568.63</u> | <u>\$ 114,692.84</u> |
| Pasivos Totales | | <u>\$ 279,910.94</u> | <u>\$ 194,442.96</u> |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | 18 | \$ 35,000.00 | \$ 35,000.00 |
| Reservas | 19 | \$ 7,000.00 | \$ 7,000.00 |
| Utilidades Acumuladas | 20 | \$ 416,891.85 | \$ 341,266.08 |
| Utilidad del Ejercicio | | \$ 183,468.40 | \$ 80,199.76 |
| Efectos de Conversión | 21 | \$ (33,330.92) | \$ (33,330.92) |
| | | <u>\$ 609,029.33</u> | <u>\$ 430,134.92</u> |
| Total Pasivos y Patrimonio | | <u>\$ 888,940.27</u> | <u>\$ 624,577.88</u> |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
Por los Años Terminados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | <u>Notas</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--|--------------|----------------------|---------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias. | | | |
| Ventas Netas | | \$ 592,118.10 | \$ 334,530.00 |
| Costo de Ventas | | \$ 133,265.70 | \$ 77,432.52 |
| Utilidad Bruta | | \$ 458,852.40 | \$ 257,097.48 |
| Gastos de Operación | | | |
| Gastos de Venta | 22 | \$ 83,599.23 | \$ 53,589.25 |
| Gastos de Administración | 23 | \$ 93,121.85 | \$ 57,314.18 |
| Costos por Préstamos | 24 | \$ 15,103.27 | \$ 16,230.47 |
| Perdida por Deterioro de Activos | 22 | \$ 4,930.33 | \$ 22,612.66 |
| Utilidad del Ejercicio | | \$ 262,097.72 | \$ 107,350.92 |
| Impuesto sobre la Renta | 13 | \$ 78,772.48 | \$ 21,776.77 |
| Utilidad del Ejercicio | | <u>\$ 183,468.40</u> | <u>\$ 80,199.76</u> |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | Capital Social | Reserva Legal | Utilidad del Ejercicio | Utilidades Acumuladas | Efectos de Conversión | Total Patrimonio |
|--|-------|---------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2010 | | \$ 35,000.00 | \$ 6,247.35 | \$ 47,303.96 | \$ 277,795.79 | \$ - | \$ 366,347.10 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ 334.75 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 15,389.25 |
| Ajuste efectuados en la fecha de transición a NIIF PYMES | 21 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) | \$ (33,330.92) |
| Saldo Ajustados a la fecha de transición a NIIF PYMES | | \$ 35,000.00 | \$ 6,582.10 | \$ 62,358.46 | \$ 277,795.79 | \$ (33,330.92) | \$ 348,405.43 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2010 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 62,358.46 | \$ - | \$ 62,358.46 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ 417.90 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ 1,529.73 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2010 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ (62,358.46) | \$ - | \$ - | \$ (62,358.46) |
| Utilidad del ejercicio 2011 | | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2011 | | \$ 35,000.00 | \$ 7,000.00 | \$ 80,199.76 | \$ 341,266.08 | \$ (33,330.92) | \$ 430,134.92 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2011 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 | \$ - | \$ 80,199.76 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (4,573.99) | \$ - | \$ (4,573.99) |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2011 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ (80,199.76) | \$ - | \$ - | \$ (80,199.76) |
| Utilidad del Ejercicio 2012 | | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2012 | | \$ 35,000.00 | \$ 7,000.00 | \$ 183,468.40 | \$ 416,891.85 | \$ (33,330.92) | \$ 609,029.33 |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Flujos de Efectivos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | 2012 | 2011 |
|--|--------------|-----------------------|---------------------|
| Flujo de Efectivo por Actividades de Operación | | | |
| Utilidad de Ejercicio | 20 | \$ 183,468.40 | \$ 80,199.76 |
| Ajustes por Ingresos y Gastos que no Requieren Uso de Efectivo: | | | |
| Aumento en Depreciación Acumulada | 8 | \$ 49,513.40 | \$ 41,381.72 |
| Aumento en Amortización Intangibles | 9 | \$ 124.81 | \$ 124.81 |
| Aumento en Reserva Legal | 19 | \$ - | \$ 417.90 |
| Disminución (Aumento) por ajuste de impuestos que no requirieron uso de efectivo | 25 | \$ (4,573.99) | \$ 1,111.83 |
| Aumento en Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | 4 | \$ 2,724.25 | \$ 3,245.50 |
| Aumento en Deterioro para Cuentas y Documentos por Cobrar | 3 | \$ 2,206.08 | \$ 19,367.16 |
| Cambios en Activos y Pasivos de Operación: | | | |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Cuenta y Documentos por Pagar | | \$ 28,418.27 | \$ 16,893.54 |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Retenciones por Pagar | | \$ 10,178.21 | \$ 6,752.49 |
| Incremento del Efectivo por Aumento Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ 211.46 | \$ 5,398.17 |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Impuesto sobre la Renta por Pagar | | \$ 56,995.71 | \$ 4,896.95 |
| Salida del Efectivo por Aumento en Cuentas y Documentos por Cobrar | | \$ (84,096.55) | \$ (50,660.57) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Inventarios | | \$ (104,189.96) | \$ (62,765.04) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Pagos por Anticipados | | \$ (19,530.74) | \$ (17,586.72) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ (354.62) | \$ (441.68) |
| Salida del Efectivo por Disminución en Sobregiros Bancarios y Prestamos | | \$ (3,255.59) | \$ (2,712.99) |
| Salida del Efectivo por Disminución en Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | \$ (7,080.08) | \$ (6,495.48) |
| Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación | | \$ 110,759.06 | \$ 39,127.35 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión | | | |
| Salida de Efectivo por Aumento en la Propiedad, Planta y Equipo | 8 | \$ (75,895.25) | \$ - |
| Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión | | \$ (75,895.25) | \$ - |
| Total Flujo de Efectivo. | | \$ 34,863.81 | \$ 39,127.35 |
| Efectivo al Inicio de Año 2011/2010. | | \$ 64,693.85 | \$ 25,566.50 |
| Efectivo al Final del Año 2012/2011. | 2 | \$ 99,557.66 | \$ 64,693.85 |

Roberto Antonio Velis.
Representante Legal.

Lic. Liliana Andrea Díaz.
Auditora Externa.

Lic. Julio José Santos Salazar.
Contador General.

2.5.6 Informe de la adopción de la nueva normativa.

Se efectuó un informe explicativo de la forma en cómo se llevó a cabo el proceso de adopción a NIIF para las PYMES, para la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V., la cual decidió efectuar la conversión a la normativa técnica adoptada por el CVPCPA. Se puede ver el modelo de este informe en el anexo 7 del presente trabajo investigativo.

2.5.7 Acuerdo de aceptación de la finalización del proceso de conversión.

Para documentar en su totalidad el proceso de transición a NIIF para las PYMES, luego de la presentación del informe de adopción; la máxima autoridad de la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V., se reunió para aprobar la conversión, las políticas contables adoptadas, así como los primeros estados financieros conforme a este marco técnico. En el anexo 9 se presentan el acuerdo de la junta general de accionistas para la finalización del proceso de adopción.

2.6 Fase IV: mantenimiento.

Se efectúa una evaluación del cumplimiento de los principales puntos de las secciones y tomando en cuenta las operaciones de la entidad. Esto se hace a través de un informe el cual se presenta en el anexo 10.

2.7 Principales conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Al término del trabajo de investigativo, tomando de base el estudio de campo realizado a las entidades, se determinaron una serie de conclusiones y recomendaciones, las cuales son las siguientes:

2.7.1 Conclusiones.

- Las entidades manufactureras del sector de la industria de plástico no aplican el marco normativo adoptado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría para la preparación y presentación de la información financiera, debido a que utilizan criterios basados en el aspecto tributario; por lo tanto, los diferentes renglones de los estados financieros reflejan un inadecuado tratamiento contable, lo cual se presta para que estos no sean fiables y razonables para la satisfacción de las necesidades de información de los distintos usuarios así como para la toma de decisiones en materia financiera.
- Las empresas tienen lineamientos para el tratamiento contable de las distintas operaciones, sin embargo no están bajo los requerimientos de la NIIF para PYMES, así como también no poseen las políticas contables por escrito para la preparación de los estados financieros; por lo que, solo efectúan tres del juego completo requerido por la NIIF para las PYMES.
- Los contadores de las entidades encuestadas, consideran que una de las limitantes primordiales para poder efectuar el proceso de transición son los altos costos de capacitación sobre esta normativa; ocasionando a que el recurso humano del área contable carezca de las herramientas y la educación profesional necesaria para poder realizar el proceso de conversión así como también comprender de mejor manera la NIIF para las PYMES.
- Las entidades aseguran que la elaboración de un trabajo académico sobre el proceso de transición a NIIF para las PYMES en el sector manufacturero de la industria de plástico sería muy útil para ayudar a la adopción de este marco contable para la preparación de estados financieros.

2.7.2 Recomendaciones.

- A las entidades del sector de la industria de plástico se les recomienda adoptar la NIIF para las PYMES, como el marco normativo para reflejar un adecuado tratamiento contable de los diferentes renglones de los estados y a la vez armonizar el criterio fiscal con el financiero para la correcta toma de decisiones de los distintos usuarios en base a la información financiera.
- Se sugiere a las empresas elaborar políticas contables, así como también presentarlas por escrito y autorizadas por la administración, las cuales deben estar basadas en NIIF para las

PYMES enfocadas al adecuado tratamiento de las operaciones y a la preparación de un juego completo de estados financieros.

-  A las compañías del sector plástico se les aconseja establecer un plan de capacitación a futuro sobre la NIIF para las PYMES, dirigida al personal que participa directamente en la preparación de la información financiera para que esta cumpla con los requerimientos establecidos en la normativa actualizada.
-  A las entidades, a los profesionales en contaduría pública (auditores y consultores) y a los estudiantes, se les recomienda considerar el presente documento investigativo sobre el proceso de transición a NIIF para las PYMES como documento de consulta para realizar la conversión, así como también una herramienta de estudio para la formación profesional y apoyo para la educación continua de los futuros y actuales profesionales del área contable.

BIBLIOGRAFÍA.

Asamblea Legislativa República de El Salvador, Decreto Legislativo 296, 24/07/1992; Reformas Decreto Legislativo 224, 17/12/2009, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, Publicado en el DO 143, Tomo 316, de fecha 31 de julio de 1992, y Reformas en el DO 237, Tomo 385, de fecha 17 de diciembre de 2009.

Asamblea Legislativa República de El Salvador, Decreto Legislativo 134, 18/12/1991; Reformas Decreto Legislativo 236. 17/12/2009, Ley del Impuesto sobre la Renta, Publicado en el DO 242, Tomo 313, de fecha 21 de diciembre de 1991, y Reformas en el DO 239, Tomo 385, de fecha 21 de diciembre de 2009.

Barahona Clímaco, Ramón Alexander; Echeverría Guerra, Marvin Rosemberg; Rivas, Sara María. "Proceso de transición a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de San Salvador". Año 2011. Universidad de El Salvador (UES).

Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría. Año 2011. "Proceso de adopción de Normas internacionales de información Financiera e implicaciones en el informe de auditores externos".

Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría. Acuerdo N° 113/2009 emitida el 7 de octubre de 2009.

Cubías Martínez, W. M., Durán Nolasco, M. F. & Galdámez Mejía, J. M., Año 2010, Tratamiento Contable de las Propiedades de Inversión, Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles, según NIIF para PYMES, Aplicado a las Empresas del Sector Industrial del Área Metropolitana de San Salvador, Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, El Salvador.

DTT El Salvador, S.A. de C.V., Deloitte. Año 2010. "Exigencias de Información Financiera."

Diccionario Enciclopédico, El Pequeño Larousse Ilustrado, 2007.

Elías & Asociados JHI International, Año 2011. "NIIF para PYME--Transición al mínimo esfuerzo y bajo costo."

Hernández Sampieri, Roberto, Metodología de la Investigación; Editorial McGraw-Hill.; México, 2010.

Ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012. "Antecedentes de la NIIF para las PYMES."

Ponencia impartida por Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda, Año 2012. "Transición a la NIIF para las PYMES."

Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Año 2009. IASB.

Módulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades; y Modulo 35: Transición a la NIIF para las PYMES. Año 2010. IASB.

Rivera Ventura, Jacqueline Arely; Mejía Gavarrete, Norma Guadalupe. "Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, en las empresas comerciales del municipio de San Salvador." Año: 2011, Universidad de El Salvador (UES).

Anexos.

Índice de anexos.

- Anexo 1: metodología de la investigación.
- Anexo 2: tabulación e interpretación de datos.
- Anexo 3: modelo de acuerdo de adopción e inicio del proceso de transición.
- Anexo 4: plan de trabajo para el proceso de transición a NIIF para las PYMES.
- Anexo 5: catálogo de cuentas de la entidad según NIIF para las PYMES.
- Anexo 6: manual de políticas contables de la empresa según NIIF para las PYMES.
- Anexo 7: informe de conversión a NIIF para las PYMES.
- Anexo 8: notas a los estados financieros 2012-2011.
- Anexo 9: modelo de acuerdo de finalización del proceso de transición.
- Anexo 10: informe de mantenimiento de transición a NIIF para las PYMES.
- Anexo 11: cuadro de depreciaciones de las propiedades, planta y equipo según PCGA anteriores.
- Anexo 12: cuadro de depreciaciones de las propiedades, planta y equipo según NIIF PYMES.

Metodología de la investigación.

1.1 Tipo de estudio.

Para el desarrollo de la investigación “Transición a la NIIF para las PYMES en entidades manufactureras en el sector de la industria de plástico en el municipio de San Salvador”, se utilizó el método deductivo analizando desde una perspectiva general a lo particular todas las situaciones e indicadores que comprendan las variables que generaron la problemática, para que el sector de la industria de plástico realice el proceso de transición y así aplicar la normativa técnica para la adecuada preparación de los estados financieros.

1.2 Unidad de análisis.

La unidad en la que se basó el estudio de campo fue el área de contabilidad, representado por los contadores generales de las empresas manufactureras del sector de la industria de plástico. Además proporcionaron la información financiera necesaria para elaborar el proceso de transición a la Norma Internacional de Información Financiera de las Pequeñas y Medianas Entidades.

1.3 Universo y muestra.

El universo para la investigación fueron las entidades manufactureras del sector de la industria de plástico registradas en el directorio económico de empresas del periodo 2011 proporcionado por la DIGESTYC en la que se asientan un total de 22 de ellas con sede en el Municipio de San Salvador.

Considerando que el tamaño de la población es pequeño se estudió el 100% del universo para llevar a cabo el trabajo investigativo, por lo tanto no se aplicó ningún muestreo.

1.4 Instrumentos y técnicas.

La técnica que se empleó en la recolección de los datos para realizar el diagnóstico y la respectiva propuesta, fue la encuesta; por considerarse una herramienta idónea para el desarrollo del trabajo.

El instrumento que se utilizó, es el cuestionario, en el cual se diseñaron preguntas claras, precisas y de opción múltiple, de esta manera se brindó a las personas encuestadas rapidez y facilidad para responder las interrogantes planteadas; cabe mencionar que este sondeo, se elaboró para los contadores generales que laboran en las empresas estudiadas, con el propósito de comprobar y diagnosticar la no adopción de la NIIF para las PYMES en las entidades del sector de la industria de plástico.

1.5 Procesamiento de la información.

Toda la información que se obtuvo a través de las interrogantes del cuestionario, fueron tabuladas y procesadas en cuadros estadísticos generados en Microsoft Office Excel, el cual facilitó el procesamiento de datos cuantitativos, por medio de la distribución de frecuencias absolutas de cada una de las preguntas; las cuales se presentan a través de gráficas de pastel junto con su respectivo análisis de los resultados.

Es importante mencionar que el total de empresas encuestadas fueron 22, sin embargo, en algunas de las tablas de tabulación de datos aparece una cantidad mayor; esto es por el hecho que en algunas interrogantes del instrumento de investigación permitían que los encuestados marcaran más de una opción de respuesta.

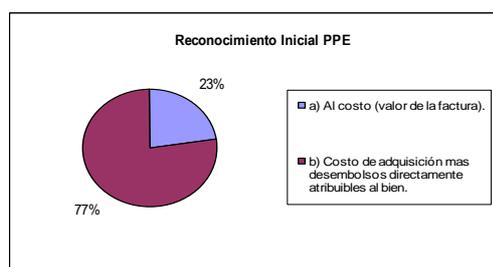
Tabulación e interpretación de datos.

Pregunta 1.

¿De qué manera reconoce inicialmente los activos que conforman las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: identificar los criterios de medición inicial establecidos por las empresas al momento de reconocer un elemento de las propiedades, planta y equipo.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Al costo (valor de la factura). | 5 | 23.00% |
| b) Costo de adquisición mas desembolsos directamente atribuibles al bien. | 17 | 77.00% |
| c) Valor razonable. | 0 | 0.00% |
| d) Valor presente. | 0 | 0.00% |
| e) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



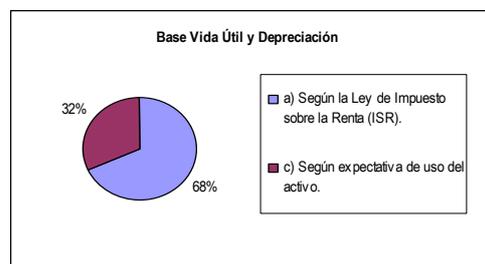
Análisis: según las entidades encuestadas 77% utilizan el costo de adquisición más los desembolsos atribuibles al bien, para que este se encuentre en óptimas condiciones para usarlo por la empresa en las operaciones diarias; mientras que 23% consideran como criterio de medición inicial el costo (valor de la factura).

Pregunta 2

¿Cuál es la base que utiliza la empresa para determinar la vida útil y la depreciación?

Objetivo: conocer la base que aplica la entidad al momento de determinar la vida útil y el cálculo de la depreciación a cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Según la Ley de Impuesto sobre la Renta (ISR). | 15 | 68.00% |
| b) Consulta a experto. | 0 | 0.00% |
| c) Según expectativa de uso del activo. | 7 | 32.00% |
| d) De acuerdo a criterio de la administración de la empresa. | 0 | 0.00% |
| e) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



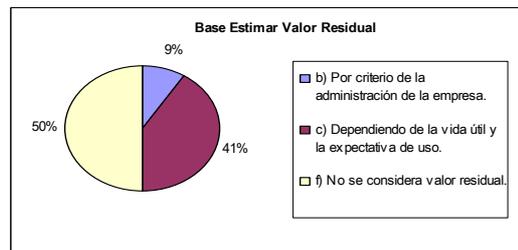
Análisis: 32% de las entidades encuestadas, se basan en la expectativa de uso (base financiera) que se le pueda dar al activo fijo. En cambio el restante 68% toma como base para la determinación de la vida útil y la depreciación, lo que dicta la regulación fiscal en el país.

Pregunta 3

De los siguientes factores, ¿Cuáles considera de base para estimar el valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: identificar las bases que utilizan para estimar el valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Exista un mercado activo para el bien. | 0 | 0.00% |
| b) Por criterio de la administración de la empresa. | 2 | 9.00% |
| c) Dependiendo de la vida útil y la expectativa de uso. | 9 | 41.00% |
| d) Con base a la opinión de un experto. | 0 | 0.00% |
| e) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| f) No se considera valor residual. | 11 | 50.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



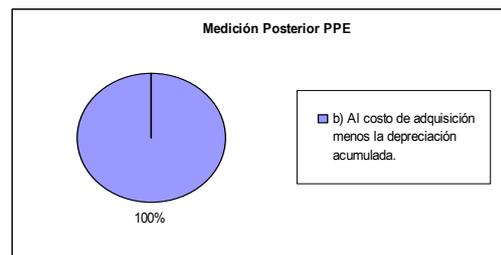
Análisis: se determinó que 50% de las entidades encuestadas toman en cuenta el valor residual para los bienes de propiedad, planta y equipo con la intención de que al final de su vida útil puedan venderlos; de este porcentaje 9% se basa por el criterio de la administración; y el 41% eligió como base la vida útil y la expectativa de uso. En cambio 50% restante no considera valor residual para los activos.

Pregunta 4.

Al cierre del ejercicio contable ¿Cómo se miden los activos de propiedad, planta y equipo?

Objetivo: identificar los criterios de medición posteriores de los elementos de las propiedades, planta y equipo, utilizados por las empresas al momento de realizar el cierre contable.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro acumuladas. | 0 | 0.00% |
| b) Al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. | 22 | 100.00% |
| c) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



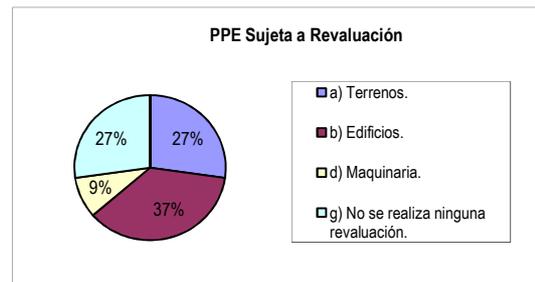
Análisis: las entidades encuestadas utilizan el criterio de medición al cierre del ejercicio contable del costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

Pregunta 5.

De los siguientes elementos de propiedades, planta y equipo ¿Cuáles han sido sujetos de revaluación?

Objetivo: conocer los activos de las propiedades, planta y equipo que ha sido revaluados por parte de la entidad.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| a) Terrenos. | 6 | 27.00% |
| b) Edificios. | 8 | 37.00% |
| c) Equipo de transporte. | 0 | 0.00% |
| d) Maquinaria. | 2 | 9.00% |
| e) Mobiliario y equipo. | 0 | 0.00% |
| f) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| g) No se realiza ninguna revaluación. | 6 | 27.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



Análisis: Del 100% de respuestas obtenidas, 27% se refieren al hecho que las entidades han revaluado los terrenos. 37% señalan que solamente han revaluado el edificio en donde operan; y la no realización de revaluaciones a los bienes de propiedades, planta y equipo fue seleccionada 27%.

Pregunta 6.

¿Cómo se determina la pérdida por deterioro en los activos de propiedades, planta y equipo?

Objetivo: indagar si las entidades determinan al final de cada ejercicio el deterioro en el valor de las propiedades, planta y equipo.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Cuando el valor en libros es mayor al importe que se puede obtener por la venta del activo. | 0 | 0.00% |
| b) Cuando el valor en libros es superior al valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del activo. | 0 | 0.00% |
| c) De acuerdo a la opinión de un experto. | 0 | 0.00% |
| d) Cuando el valor en libros excede al importe recuperable. | 0 | 0.00% |
| e) No se determina pérdida por deterioro. | 22 | 100.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



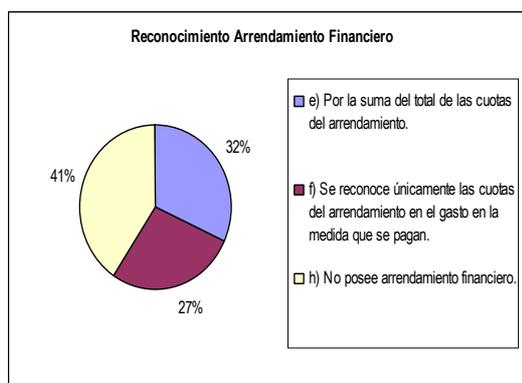
Análisis: se constató que el 100% de las empresas no establecen pérdida por deterioro para los bienes de propiedades, planta y equipo para determinar la medición posterior.

Pregunta 7.

¿A qué valor se reconoce inicialmente los bienes de propiedad, planta y equipo tomados bajo arrendamiento financiero?

Objetivo: determinar los criterios de medición inicial establecidos por las empresas al momento de reconocer un elemento de propiedad, planta y equipo tomado en arrendamiento financiero.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Al costo. | 0 | 0.00% |
| b) Al valor razonable. | 0 | 0.00% |
| c) Al valor presente. | 0 | 0.00% |
| d) Al valor menor entre valor razonable y el valor presente. | 0 | 0.00% |
| e) Por la suma del total de las cuotas del arrendamiento. | 7 | 32.00% |
| f) Se reconoce únicamente las cuotas del arrendamiento en el gasto en la medida que se pagan. | 6 | 27.00% |
| g) Otros: | 0 | 0.00% |
| h) No posee arrendamiento financiero. | 9 | 41.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



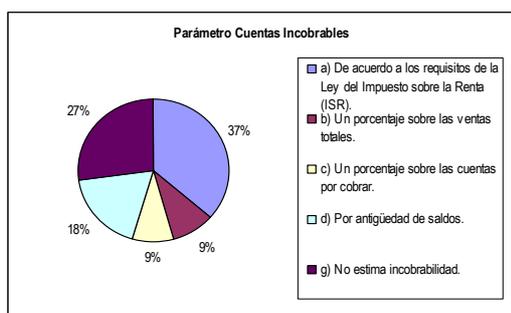
Análisis: las entidades en estudio respaldaron mayoritariamente (41%) que no poseen este tipo de arrendamiento debido a que adquieren sus bienes mediante préstamos bancarios o con recursos propios. En segundo lugar, 32% consideran el activo por el total de la suma de las cuotas que se han establecido en el contrato; y 27% manifestaron que reconocen en los gastos del ejercicio las cuotas del arrendamiento en la medida que se pagan por lo que no reconocen ningún activo.

Pregunta 8.

¿Qué parámetro se utiliza para la determinación de las cuentas incobrables?

Objetivo: conocer el parámetro que utilizan las entidades de la industria de plástico para la determinación de la estimación de cuentas incobrables.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) De acuerdo a los requisitos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR). | 8 | 37.00% |
| b) Un porcentaje sobre las ventas totales. | 2 | 9.00% |
| c) Un porcentaje sobre las cuentas por cobrar. | 2 | 9.00% |
| d) Por antigüedad de saldos. | 4 | 18.00% |
| e) Con base a la probabilidad de cobro que se tiene sobre el saldo de las cuentas por cobrar. | 0 | 0.00% |
| f) Otros: | 0 | 0.00% |
| g) No estima incobrabilidad. | 6 | 27.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



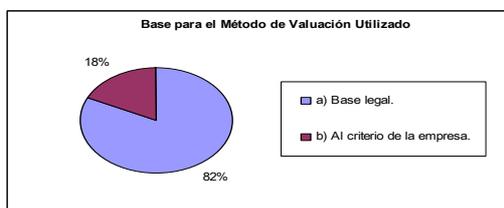
Análisis: del total de entidades encuestadas 9% ocupan como parámetro un porcentaje sobre las ventas totales. En cambio 37% manifiesta utilizar como parámetro la normativa fiscal; y 27% está representado por las entidades que no estiman incobrabilidad.

Pregunta 9.

¿Cuál es la base para seleccionar el método de valuación de inventarios que utiliza la empresa?

Objetivo: identificar la base que utilizan las entidades para escoger el método de valuación de inventarios.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| a) Base legal. | 18 | 82.00% |
| b) Al criterio de la empresa. | 4 | 18.00% |
| c) De acuerdo a su experiencia. | 0 | 0.00% |
| d) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



Análisis: el aspecto fiscal como base para elegir el método de valuación, es la opción que la mayoría (82%) de las empresas encuestadas seleccionó; mientras que 4% manifiestan que se centran en el criterio que la administración de la entidad decida utilizar.

Pregunta 10.

Al cierre del ejercicio contable ¿Cómo se miden los inventarios?

Objetivo: conocer si las entidades manufactureras de la industria de plástico miden los inventarios al cierre de cada año.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Se registra al costo del kardex del inventario. | 21 | 95.00% |
| b) Al importe menor entre el valor en libros y el precio estimado de venta. | 0 | 0.00% |
| c) Al costo histórico. | 0 | 0.00% |
| d) Otros (especifique): Costo Estandar. | 1 | 5.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



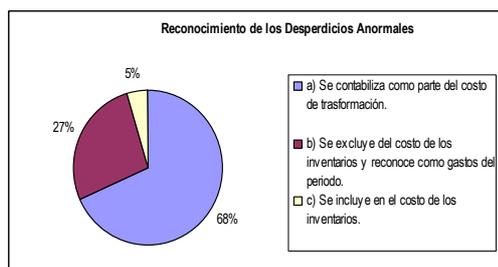
Análisis: 95% de las entidades encuestadas, señalaron que en la medición posterior se auxilian a través de la hoja de kardex que se posee para cada uno de los inventarios que se manejan. Mientras que 5% consideró que la medición que efectúan al cierre del ejercicio contable es a costo estándar.

Pregunta 11.

¿Cuál es el manejo contable utilizado para el reconocimiento de los desperdicios anormales de materiales en la producción?

Objetivo: indagar sobre el tratamiento contable que manejan las entidades para los desperdicios de materiales en la producción de los productos plásticos.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Se contabiliza como parte del costo de transformación. | 15 | 68.00% |
| b) Se excluye del costo de los inventarios y reconoce como gastos del período. | 6 | 27.00% |
| c) Se incluye en el costo de los inventarios. | 1 | 5.00% |
| d) Otros: | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



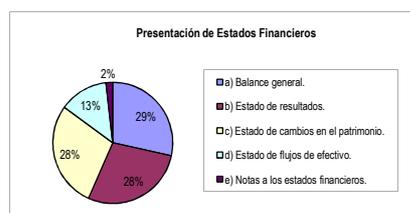
Análisis: del total de entidades 27% los incluyen directamente en los gastos del período, lo cual es un tratamiento permitido por la normativa técnica. En cambio 68% lo consideran dentro del costo de transformación; y el restante 5% los incluyen directamente en los costos del inventario.

Pregunta 12.

De las siguientes opciones, seleccione ¿Cuáles estados financieros se preparan en la empresa?

Objetivo: identificar los estados financieros que preparan actualmente las entidades manufactureras del sector de la industria de plástico.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Balance general. | 6.25 | 29.00% |
| b) Estado de resultados. | 6.22 | 28.00% |
| c) Estado de cambios en el patrimonio. | 6.23 | 28.00% |
| d) Estado de flujos de efectivo. | 2.9 | 13.00% |
| e) Notas a los estados financieros. | 0.4 | 2.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



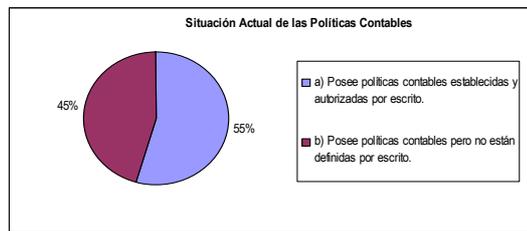
Análisis: el balance general, estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio fueron las opciones que mayormente seleccionaron las entidades con 29% la primera, y 28% la segunda y tercera opción. 13% de las respuestas se relacionan a que las empresas preparan el estado de flujos de efectivo; y un 2% se refieren a que realizan notas a los estados financieros.

Pregunta 13.

¿Cuál es la situación de la empresa en relación a las políticas contables para la elaboración y presentación de los estados financieros?

Objetivo: conocer si las empresas han establecido políticas contables, que definan los criterios que sirvan de orientación al profesional contable en el registro de las operaciones y la presentación razonable de la información financiera.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Posee políticas contables establecidas y autorizadas por escrito. | 12 | 55.00% |
| b) Posee políticas contables pero no están definidas por escrito. | 10 | 45.00% |
| c) No se poseen políticas contables. | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



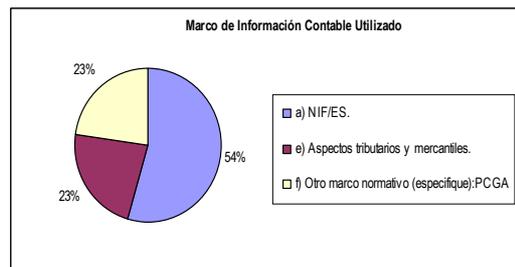
Análisis: 55% de las entidades encuestadas manifiestan que poseen políticas contables definidas y por escrito; mientras que 45% consideran que poseen las políticas contables pero no por escrito.

Pregunta 14.

¿Cuál es marco de información contable que utiliza para la elaboración de los estados financieros?

Objetivo: identificar el marco de información contable aplicado por las empresas para la preparación y presentación de sus estados financieros.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) NIF/ES. | 12 | 54.00% |
| b) NIIF en su versión completa. | 0 | 0.00% |
| c) NIIF para las PYMES. | 0 | 0.00% |
| d) NCF. | 0 | 0.00% |
| e) Aspectos tributarios y mercantiles. | 5 | 23.00% |
| f) Otro marco normativo (especifique):PCGA | 5 | 23.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



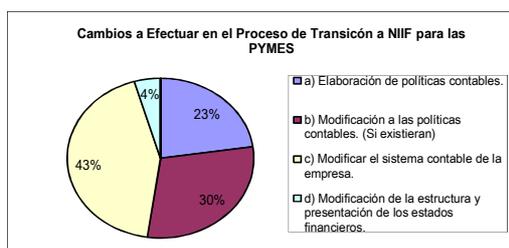
Análisis: las entidades encuestadas manifiestan en 23% que utilizan como marco de información contable los aspectos tributarios-mercantiles, así mismo con otro 23% expresan que ocupan los PCGA como otro marco normativo. En cambio 54% consideran que su marco de información son las NIF/ES.

Pregunta 15.

De acuerdo a su criterio, ¿Cuáles son los principales cambios que se deberían realizar, al momento de efectuar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Objetivo: determinar los principales cambios a realizar en el proceso de transición a NIIF para las PYMES.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Elaboración de políticas contables. | 5 | 23.00% |
| b) Modificación a las políticas contables. (Si existieran) | 6.5 | 30.00% |
| c) Modificar el sistema contable de la empresa. | 9.5 | 43.00% |
| d) Modificación de la estructura y presentación de los estados financieros. | 1 | 4.00% |
| e) Otros (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



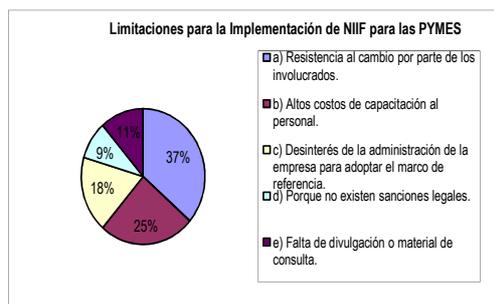
Análisis: la elaboración de políticas contables como uno de los principales cambios para el proceso de transición fue seleccionada 23%. La modificación de las políticas contables existentes fue señalada 30%; y 43% de las respuestas se relacionan a que se debe modificar todo el sistema contable de la entidad.

Pregunta 16.

De las siguientes opciones, ¿Cuáles considera usted que son las circunstancias que limitan la implementación de la NIIF para las PYMES como marco de referencia vigente en El Salvador?

Objetivo: Identificar las circunstancias que limitan a las entidades en la implementación de la NIIF para las PYMES.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|---|---------------------|----------------|
| a) Resistencia al cambio por parte de los involucrados. | 8 | 37.00% |
| b) Altos costos de capacitación al personal. | 5.5 | 25.00% |
| c) Desinterés de la administración de la empresa para adoptar el marco de referencia. | 4 | 18.00% |
| d) Porque no existen sanciones legales. | 2 | 9.00% |
| e) Falta de divulgación o material de consulta. | 2.5 | 11.00% |
| f) Otras (especifique): | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



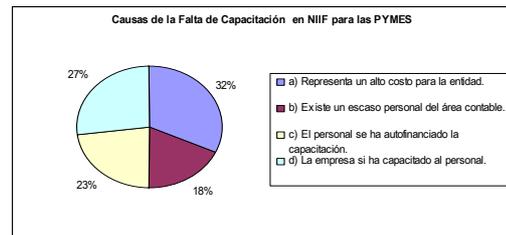
Análisis: la resistencia al cambio como una de las mayores circunstancias que limitan la implementación de la NIIF para las PYMES fue seleccionada 37%; los altos costos de capacitación 25%. El desinterés de la administración para adoptarla como marco de referencia fue seleccionada 18%; y 11% estipularon la falta de divulgación o material de consulta.

Pregunta 17.

En caso que la empresa no haya capacitado al personal en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES, indique las causas de ello.

Objetivo: indagar las causas por las que las entidades no han capacitado al personal en el marco de referencia adoptado en el país.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|--|---------------------|----------------|
| a) Representa un alto costo para la entidad. | 7 | 32.00% |
| b) Existe un escaso personal del área contable. | 4 | 18.00% |
| c) El personal se ha autofinanciado la capacitación. | 5 | 23.00% |
| d) La empresa si ha capacitado al personal. | 6 | 27.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



Análisis: del total de entidades, 18% consideran que no se ha capacitado al personal debido a que la entidad posee un escaso recurso humano en el área contable. En cambio 27% de la población estudiada, señalo que si ha capacitado al personal y 32% indicaron que no capacita al personal por el alto costo que representa a la empresa.

Pregunta 18.

Actualmente se está elaborando un trabajo académico, sobre el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en las entidades del sector manufacturero de la industria de plástico, ¿Considera usted que sería útil para la empresa, al momento de llevar a cabo la implementación?

Objetivo: conocer la utilidad que proporcionaría la investigación, en cuanto a facilitar una metodología para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

| Categoría | Frecuencia Absoluta | Porcentaje |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| a) Lo considero muy útil | 20 | 91.00% |
| b) Lo considero de utilidad. | 2 | 9.00% |
| c) Lo considero de poca utilidad. | 0 | 0.00% |
| d) Indiferente. | 0 | 0.00% |
| Total | 22 | 100.00% |



Análisis: 9% de las entidades en estudio manifiestan que el trabajo investigativo será de utilidad para la empresa al momento de realizar el proceso de transición. En cambio 91% señalaron que lo consideran muy útil ya que facilitará la aplicación y la ejecución del proceso de conversión a NIIF para las PYMES.

Modelo de acuerdo de adopción e inicio del proceso de transición.**ACTA NÚMERO XX.****ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA SOCIEDAD PLÁSTICOS CLICK, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE.**

En las oficinas de la Sociedad Plásticos Click, S.A. de C.V., situadas en el Edificio Económico, Boulevard de Ejército km 2.3, de la ciudad de San Salvador, siendo las diez horas del día treinta y uno de diciembre de dos mil once; los accionistas: señor JOSÉ AMÍLCAR HERNÁNDEZ PÉREZ; la señora ERNESTINA REYES RIVERA; señor ROBERTO ANTONIO VELIS CONTRERAS; señor MAXIMILIANO ALBERTO BENÍTEZ, con indicación de sus números de identificación y del número de acciones representadas para cada uno de ellos, siendo los cuatro accionistas de la Sociedad PLÁSTICOS CLICK, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que gira con un capital social de TREINTA Y CINCO MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, representado y dividido en trescientas cincuenta acciones, comunes y al portador de un valor de cien dólares; acuerdan por unanimidad y de conformidad con el artículo doscientos treinta y tres del Código de Comercio, instalar la presente Junta General Extraordinaria de Accionistas, habiéndose procedido a elegir como presidente al señor José Amílcar Hernández Pérez; y secretario al Señor José Manolo Cortez Mirra; quienes firmaran la presente acta.

1.- Decisión sobre la aplicación de la NIIF para las PYMES.

PRIMERO.- El señor José Amílcar Hernández Pérez actuando en su calidad de presidente, informa al pleno que según al artículo 435 del Código de Comercio, y a la Resolución No. 113 de fecha 7 de octubre del 2009, publicada por CVPCA, en la que se especifica la aprobación de la adopción de la NIIF para las PYMES, para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores o que no tienen obligación pública de rendir cuentas, emitida por el IASB.

En base a lo antes expuesto se **acordó adoptar la NIIF para las PYMES** y también se aprueba para que se inicie el proceso de transición y se presenten sus primeros estados financieros con base a este marco normativo, para el ejercicio 2012. Por lo que el proceso de adopción partirá del 1 de enero de 2011.

No habiendo más que hacer constar, se autoriza al Secretario de esta Junta General Extraordinaria, para que extienda la certificación del acuerdo tomado, procediendo a levantar la sesión para lo cual redactamos la presente acta, que leemos, ratificamos y firmamos.

José Amílcar Hernández Pérez
Presidente

José Manolo Cortez Mira
Secretario

Plan de trabajo para el proceso de transición a NIIF para las PYMES.

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Junta Directiva.

Estimados Señores(as):

Es un placer dirigirnos a ustedes para desearles el mejor de los éxitos en el desempeño de sus labores de tan importancia.

Por este medio nos permitimos presentar el plan de trabajo para el proceso de adopción a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de la empresa Plásticos Click, S.A. de C.V. Este marco es requisito técnico y legal para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros de las empresas, de acuerdo al Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

Objetivos.

- Efectuar el proceso de conversión de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Identificar los posibles ajustes y/o reclasificaciones durante todo el proceso de transición a NIIF para las PYMES, provenientes de los estados financieros, los cuales están preparados actualmente según PCGA no adoptados en el país.
- Realizar las adecuaciones o cambios estructurales a la información financiera de la empresa para que este cumpla con los requerimientos de la normativa técnica adoptada.
- Asistir a las reuniones con los miembros de equipo de transición, cuando sea requerido para discutir los puntos de vistas normativos de la NIIF para las PYMES aplicables a la entidad.

Alcance del trabajo.

Se brindará la asesoría y consultoría al comité responsable del proceso de transición a NIIF para las PYMES, en las distintas etapas, hasta los resultados esperados los cuales deben ser obtenidos en período que no sobrepase los cinco meses, iniciando de forma inmediata luego del visto bueno del plan.

Procedimientos.

La empresa deberá conformar un equipo de trabajo que será el responsable de ejecutar el proceso de transición a NIIF para las PYMES, quienes desarrollarán las siguientes actividades:

- Asesoramiento sobre la elaboración del acuerdo de la adopción e inicio sobre el proceso de conversión a NIIF para las PYMES.
- Identificación de las secciones de la NIIF para las PYMES, que le son aplicables a la operatividad de la empresa.
- Diagnóstico del catálogo de cuentas y las políticas contables actuales versus los requerimientos de la Normativa Internacional de Contabilidad a adoptar.
- Elaboración o modificación del catálogo de cuentas y políticas contables en base a la NIIF para las PYMES.
- Estudio y evaluación de los estados financieros del período contable 2010, con la finalidad de iniciar la conversión a NIIF para las PYMES.
- Preparación de balance de apertura, que será el punto de partida para la contabilidad según el marco de referencia contable adoptado.
- Reconocimiento de todos los activos y pasivos cuya contabilización sea requerida por las NIIF para las PYMES. Así como también la aplicación de las excepciones y exenciones establecidas en la sección 35.
- Realización de ajustes para la eliminación de partidas de activos o pasivos para los cuales la NIIF para las PYMES no permiten su reconocimiento.

- Reclasificación de las partidas, que hubiere reconocido según la normativa contable anterior, como algún tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio; a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio según la NIIF para las PYMES.
- La entidad reconocerá directamente en una cuenta dentro del patrimonio con el nombre de efectos en la conversión a NIIF para las PYMES, los ajustes realizados debido a cambios de políticas contables en el balance de apertura; respecto a las que se usaban con normativa contable anterior.
- Preparación de los estados financieros según NIIF para las PYMES para los períodos 2012-2011.
- Elaboración del informe final de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- Asesoramiento para la formulación del acuerdo de accionistas en el que se aprueba la finalización del proceso de transición a NIIF para las PYMES junto con los estados financieros preparados según este marco normativo.

Recurso humano para el proceso de conversión.

| Personal interno. | | |
|--------------------------------|------------------------|---|
| Puesto | Nombre | Responsabilidad |
| Gerente General | Ernestina Reyes R. | Toma de decisiones en el proceso de transición. |
| Contador general. | Lic. Julio López. | Coordinador del proceso de transición. |
| Auditor interno. | Lic. Leonel Mayen. | Subcoordinador del proceso de transición. |
| Auxiliar contable. | Misael Ortiz. | Auxiliar para el proceso de transición. |
| Auxiliar contable. | José Luis López. | Auxiliar para el proceso de transición. |
| Jefe de Informática. | Ing. Carlos Orellana. | Apoyo para actualización del sistema contable. |
| Personal externo. | | |
| Puesto | Nombre | Responsabilidad |
| Auditora Externa y consultora. | Lic. Liliana Díaz. | Asesoría a coordinación y seguimiento al proceso de transición. |
| Perito valuador. | Lic. Miguel Contreras. | Valuación de los bienes de la entidad. |

Cronograma de actividades.

Cronograma de Actividades.

Transición a NIIF para las PYMES en la Entidad: Plásticos Click, S.A. de C.V.

| Tiempo | Año 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|---|---|---|---------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|
| | Enero | | | | Febrero | | | | Marzo | | | | Abril | | | | Mayo | | | |
| | Semana | | | | Semana | | | | Semana | | | | Semana | | | | Semana | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Actividad a Desarrollar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapas Pre-Inicial: Acuerdo de la Alta dirección. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Apoyo en el acuerdo de adopción e inicio del proceso de transición a NIIF para las PYMES. | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapas I: Diagnóstico y Planificación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formación del equipo de trabajo para el proceso de transición. | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Evaluación de la situación actual de las políticas contables así como normas aplicables. | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión del sistema contable actual ante los requerimientos de la NIIF para las PYMES. | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Evaluación del impacto de la NIIF para las PYMES en la entidad. | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diseño del plan de trabajo para el proceso de transición a NIIF para las PYMES. | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etapas II: Diseño y Desarrollo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Capacitación del personal que integra el equipo de trabajo para el proceso de transición. | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modificación al sistema contable según NIIF para las PYMES. | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modificación de políticas contables según NIIF para las PYMES. | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | |
| Ejecución de cambios al catálogo de cuentas del sistema informático contable. | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | |
| Realización de cambios a los procedimientos contables según NIIF para las PYMES. | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | |
| Etapas III: Conversión (Implementación). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Identificación de la fecha de transición a NIIF para las PYMES. | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | |
| Obtención de los balances generales de apertura. | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | |
| Elaboración de matrices de transición, aplicación de políticas contables a adoptar; y ajustes. | | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | | |
| Elaboración y presentación de los primeros estados financieros según NIIF para las PYMES. | | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | |
| Informe de adopción de la NIIF para las PYMES. | | | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | |
| Apoyo en la redacción del acuerdo de la alta dirección para finalizar el proceso de transición. | | | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | |
| Etapas IV: Mantenimiento. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Monitorear el cumplimiento de la NIIF para las PYMES. | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ |

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Catálogo de cuentas.

| | |
|--------------|--|
| 1 | ACTIVOS |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO |
| 110101 | Efectivo en Cajas |
| 11010101 | Caja General |
| 11010102 | Caja Chica |
| 110102 | Efectivo en Bancos |
| 11010201 | Depósitos en Cuentas Corrientes en dólares |
| 110103 | Equivalentes de efectivo |
| 11010301 | Depósitos a plazo (vencimiento máximo 3 meses) |
| 11010302 | Operaciones de Reporto |
| 11010303 | Pagares por Cobrar (Tarjetas de Crédito) |
| 11010304 | Otros Equivalentes de Efectivo |
| 1102 | INVERSIONES TEMPORALES |
| 110201 | Inversiones en Valores Negociables a Corto Plazo |
| 110202 | Operaciones de Reporto |
| 110203 | Inversiones en Instrumentos Financieros |
| 11020301 | Depósitos a plazo fijo a más de 3 meses. |
| 1103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 110301 | Cuentas por Cobrar Comerciales |
| 11030101 | Clientes |
| 1103010101 | Ferretería Fénix |
| 1103010102 | Almacenes Vida |
| 1103010103 | Vital Hogar |
| 1103010104 | Almacenes Detalles |
| 1103010105 | Súper Salvadoreño |
| 1103010106 | La Despensa de Don Pablito Díaz |
| 1103010107 | Distribuidora El Marino |
| 1103010108 | Centro Comercial El Paso |
| 110302 | Documentos Comerciales por Cobrar |
| 110303 | Anticipo a Proveedores |
| 110304 | Préstamos y Anticipos al Personal |
| 110305 | Cuentas a cobrar por arrendamientos financieros |
| 1104R | DETERIORO PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (CR) |
| 110401 | Clientes |
| 11040101 | Ferretería Fénix |
| 11040102 | Almacenes Vida |
| 11040103 | Vital Hogar |
| 11040104 | Almacenes Detalles |
| 11040105 | Súper Salvadoreño |
| 11040106 | La Despensa de Don Pablito Díaz. |
| 11040107 | Distribuidora El Marino |
| 11040108 | Centro Comercial El Paso |
| 110402 | Documentos Comerciales por Cobrar |
| 110403 | Cuentas a cobrar por arrendamientos financieros |
| 1105 | PARTES RELACIONADAS POR COBRAR |
| 110501 | Casa Matriz |
| 110502 | Directores y Ejecutivos |
| 110503 | Compañías Asociadas |
| 110504 | Compañías Subsidiarias |
| 110505 | Accionistas |
| 1106 | INVENTARIOS |
| 110601 | Existencias de Productos para la Venta |
| 110602 | Existencias de Productos en Proceso |

| | |
|--------------|--|
| 110603 | Materia Prima |
| 110604 | Pedidos en Tránsito-Inventario |
| 1107R | DETERIORO ACUMULADO DE VALOR DE INVENTARIOS (CR) |
| 110701R | Existencias de Productos para la Venta |
| 110702R | Existencias de Productos en Proceso |
| 110703R | Materia Prima |
| 1108 | PAGOS ANTICIPADOS |
| 110801 | Beneficios a Empleados Pagados por Anticipado |
| 110802 | Seguros Pagados por Anticipado |
| 110803 | Arrendamientos Pagados por Anticipado |
| 110804 | Papelería y Útiles |
| 110805 | Impuesto sobre la Renta Pagado por Anticipado |
| 110806 | Otros gastos pagados por anticipado |
| 1109 | CRÉDITO FISCAL – IVA |
| 110901 | Crédito Fiscal por Compras Locales |
| 110902 | Crédito Fiscal por Compras-Importación |
| 110903 | Crédito Fiscal por Compras Locales-Internación |
| 110904 | Crédito Fiscal –Remanente |
| 110905 | Retención de IVA (1%) |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1201 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 120101 | Terrenos Propios |
| 120102 | Edificios Propios |
| 120103 | Equipo de transporte Propio |
| 120104 | Maquinaria Propia |
| 120105 | Mobiliario y Equipo Propio |
| 120106 | Equipo de Computo |
| 120107 | Bienes en Arrendamiento Financiero |
| 12010701 | Maquinaria |
| 1202 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 120201 | Depreciación Acumulada de Edificios |
| 120202 | Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte |
| 120203 | Depreciación Acumulada de Maquinaria |
| 120204 | Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo |
| 120205 | Depreciación Acumulada de Equipo de Computo |
| 120206 | Depreciación Acumulada de bienes bajo arrendamiento financiero |
| 12020601 | Depreciación Acumulada de Maquinaria |
| 1203 | DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 120301 | Deterioro de Valor de Terrenos Propios |
| 120302R | Deterioro de Valor de Edificios Propios |
| 120303 | Deterioro de Valor de Equipo de Transporte Propio |
| 120304 | Deterioro de Valor de Maquinaria Propia |
| 120305 | Deterioro de Valor de Mobiliario y Equipo Propio |
| 120306 | Deterioro de Valor de bienes en arrendamiento financiero |
| 12030601 | Deterioro de Valor de Maquinaria |
| 1204 | INVERSIONES PERMANENTES |
| 1205 | DETERIORO DE VALOR DE LAS INVERSIONES PERMANENTES |
| 1206 | ACTIVOS INTANGIBLES |
| 120601 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas |
| 1207 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES |
| 120701 | Programas de computadora y aplicaciones informáticas |
| 1208 | INVERSIONES EN PROPIEDADES |
| 120801 | Terrenos |
| 120802 | Edificios |
| 1208 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO |
| 120801 | Clientes |
| 12080101 | Ferretería Fénix |
| 12080102 | Almacenes Vida |

| | |
|--------------|--|
| 12080103 | Vital Hogar |
| 12080104 | Almacenes Detalles |
| 12080105 | Súper Salvadoreño |
| 12080106 | La Despensa de Don Pablito Díaz |
| 12080107 | Distribuidora El Marino |
| 12080108 | Centro Comercial El Paso |
| 120802 | Documentos Comerciales por Cobrar a Largo Plazo |
| 120803 | Cuentas a cobrar por arrendamientos financieros a Largo Plazo |
| 1209R | DETERIORO PARA CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO(CR) |
| 120901 | Clientes |
| 12090101 | Ferretería Fénix |
| 12090102 | Almacenes Vida |
| 12090103 | Vital Hogar |
| 12090104 | Almacenes Detalles |
| 12090105 | Súper Salvadoreño |
| 12090106 | La Despensa de Don Pablito Díaz |
| 12090107 | Distribuidora El Marino |
| 12090108 | Centro Comercial El Paso |
| 120902 | Documentos Comerciales por Cobrar |
| 120903 | Cuentas a cobrar por arrendamientos financieros |
| 1210 | PARTES RELACIONADAS POR COBRAR A LARGO PLAZO |
| 121001 | Inversiones en otras sociedades |
| 1211 | ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO |
| 2 | PASIVO |
| 21 | PASIVO CORRIENTE |
| 2101 | SOBREGIROS BANCARIOS Y PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO |
| 210101 | Sobregiros Bancarios |
| 210102 | Préstamos a corto plazo |
| 210103 | Intereses por pagar |
| 210104 | Porción de los préstamos a largo plazo con vencimiento a corto plazo |
| 2102 | IMPUESTOS POR PAGAR |
| 210201 | Impuesto sobre la renta por pagar-corriente |
| 210202 | IVA por Pagar |
| 210203 | Pago a Cuenta por Pagar |
| 2103 | DÉBITO FISCAL |
| 210301 | IVA - por ventas a contribuyentes |
| 210302 | IVA - por ventas a consumidor final |
| 210302 | IVA retenido a terceros |
| 2104 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 210401 | Proveedores |
| 21040101 | Proveedores locales |
| 2104010101 | Industrias El Paso |
| 2104010102 | Distribuidora El Porvenir |
| 2104010103 | Industria El Cauca |
| 2104010104 | Industria y Distribuidora La Bendición |
| 2104010105 | Talleres La Cascada |
| 2104010106 | Talleres e Industria Los Molina |
| 2104010107 | Talleres Santa Anita |
| 2104010108 | Industria El Pepeto |
| 21040102 | Proveedores extranjeros |
| 210402 | Arrendamientos Financieros por Pagar a Corto Plazo |
| 210403 | Acreedores Varios |
| 2105 | RETENCIONES POR PAGAR |
| 210501 | Impuesto sobre la renta retenido |
| 21050101 | Impuesto sobre la renta retenido sobre los beneficios a empleados |
| 21050102 | Impuesto sobre la renta retenido por servicios eventuales (10%) |
| 21050103 | Impuesto sobre la renta retenido a transportistas (2.5%) |
| 21050104 | Retenciones de ISSS - aporte de trabajador |

| | |
|-------------|--|
| 21050105 | Retenciones de AFP - aporte de trabajador |
| 21050107 | Retenciones de impuesto de vialidad |
| 21050108 | Otras retenciones |
| 2106 | PARTES RELACIONADAS POR PAGAR |
| 210601 | Casa matriz |
| 210602 | Directores y ejecutivos |
| 210603 | Compañías asociadas |
| 210604 | Compañías subsidiarias |
| 210605 | Accionistas |
| 210606 | Otras partes relacionadas |
| 2107 | BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR |
| 210701 | Beneficios a empleados a corto plazo |
| 21070101 | Sueldos y Salarios por pagar |
| 21070102 | Comisiones por pagar |
| 21070103 | Bonificaciones por pagar |
| 21070104 | Vacaciones acumuladas por pagar |
| 21070105 | Aguinaldos por pagar |
| 21070106 | Aportes patronales ISSS |
| 21070107 | Aportes patronales INSAFORP |
| 22 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 2201 | PRÉSTAMOS BANCARIOS A MAS DE UN AÑO |
| 220101 | Préstamos a largo plazo |
| 2202 | PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO |
| 220201 | Pasivo por impuesto sobre la renta diferido (Diferencias temporarias imponibles) |
| 2203 | CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO |
| 220301 | Arrendamientos financieros por pagar - largo plazo |
| 2204 | CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO |
| 2205 | PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO |
| 220501 | Casa matriz |
| 220502 | Directores y ejecutivos |
| 220503 | Compañías asociadas |
| 220504 | Compañías subsidiarias |
| 220505 | Accionistas |
| 220506 | Otras partes relacionadas |
| 23 | PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS |
| 2301 | Participaciones no controladoras |
| 3 | PATRIMONIO |
| 31 | CAPITAL SOCIAL |
| 33 | RESERVAS |
| 3301 | Reserva legal |
| 3302 | Otras Reservas |
| 34 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 3401 | Utilidades acumuladas |
| 340101 | Utilidades de ejercicios anteriores |
| 35 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3501 | Utilidad del ejercicio |
| 36 | DÉFICIT ACUMULADO |
| 3601 | Pérdida de ejercicios anteriores |
| 3602 | Pérdida del ejercicio |
| 37 | EFFECTOS DE CONVERSIÓN |
| 3701 | Efectos de conversión |
| 4 | CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS |
| 41 | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4101 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES |
| 410101 | Ventas Netas |
| 4102 | OTROS INGRESOS OPERACIONALES |
| 42 | INGRESOS POR SERVICIOS |
| 4201 | INGRESOS POR SERVICIOS |

| | |
|--------|---|
| 4303 | INGRESOS POR INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS |
| 44 | INGRESOS NO OPERATIVOS |
| 4401 | UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS |
| 4402 | OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS |
| 4403 | INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS |
| 45 | REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS |
| 4501 | Rebajas y Devoluciones sobre Ventas |
| 5 | CUENTAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN |
| 51 | COSTOS DE PRODUCCIÓN POR APLICAR |
| 5101 | PLANILLAS POR APLICAR |
| 510101 | Sueldos y salarios |
| 510102 | Horas extras |
| 5102 | GASTOS DE FABRICACIÓN POR APLICAR |
| 510201 | Remuneraciones |
| 510202 | Prestaciones a empleados |
| 510203 | Materiales y Accesorios indirectos |
| 510204 | Fletes y Almacenajes |
| 510205 | Combustible y Lubricantes |
| 510206 | Mantenimiento y reparaciones |
| 510207 | Energía Eléctrica |
| 510208 | Servicio de Agua |
| 510209 | Transporte, Gastos De Viaje |
| 52 | COSTOS DE PRODUCCIÓN DE BIENES |
| 5201 | MATERIA PRIMA |
| 520101 | Materia Prima x |
| 5202 | MANO DE OBRA DIRECTA |
| 520201 | Sueldos y Salarios |
| 520202 | Horas extras |
| 5203 | GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN |
| 520301 | Remuneraciones |
| 520302 | Prestaciones a empleados |
| 520303 | Materiales y Accesorios indirectos |
| 520304 | Fletes y Almacenajes |
| 520305 | Combustible Y Lubricantes |
| 520306 | Mantenimiento y reparaciones |
| 520307 | Energía Eléctrica |
| 520308 | Servicio de Agua |
| 520309 | Impuestos Fiscales Municipales |
| 520310 | Seguros |
| 520311 | Transporte, Gastos De Viaje |
| 6 | CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS |
| 61 | COSTOS DE VENTAS |
| 6101 | COSTO DE VENTAS |
| 610101 | Costo de ventas locales |
| 62 | GASTOS DE OPERACIÓN |
| 6201 | GASTOS DE VENTA |
| 620101 | Remuneraciones |
| 620102 | Prestaciones a empleados |
| 620103 | Comunicaciones |
| 620104 | Servicios Técnicos Eventuales |
| 620105 | Gastos de Viaje |
| 620106 | Bonificaciones |
| 620107 | Alquiler de Local |
| 620108 | Alquiler de bodegas |
| 620109 | Correo y Encomiendas |
| 620110 | Mantenimiento de Equipo |
| 620111 | Depreciaciones |
| 620112 | Amortizaciones |

| | |
|-------------|--|
| 620113 | Seguros |
| 620114 | Combustible y Lubricantes |
| 620115 | Papelera y Útiles |
| 620116 | Publicidad y Propaganda |
| 620117 | Otros gastos de ventas |
| 6202 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN |
| 620201 | Remuneraciones |
| 620202 | Prestaciones a empleados |
| 620203 | Honorarios Profesionales |
| 620204 | Servicios Técnicos Eventuales |
| 620205 | Gastos de Viaje |
| 620206 | Licencias, Permisos y Multas |
| 620207 | Correo y Encomiendas |
| 620208 | Mantenimiento de Equipo |
| 620209 | Depreciaciones |
| 620210 | Amortizaciones |
| 620211 | Papelera y Útiles |
| 620212 | Comunicaciones |
| 620213 | Arrendamiento Financiero |
| 620214 | Gastos de Organización |
| 620215 | Seguros |
| 620216 | Materiales y suministros |
| 620217 | Donaciones |
| 620218 | Otros gastos de administración |
| 6203 | COSTOS POR PRÉSTAMOS |
| 620301 | Honorarios y Comisiones Bancarias |
| 620302 | Intereses Bancarios |
| 620303 | Otros Intereses |
| 63 | GASTOS NO OPERATIVOS |
| 6301 | PERDIDA POR RETIRO O DESAPROPIACIÓN DE ACTIVOS |
| 6302 | OTROS GASTOS NO OPERATIVOS |
| 630201 | Pérdidas por siniestros |
| 630202 | Pérdidas por robo, asaltos y fraudes |
| 6303 | GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS |
| 6304 | PERDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS |
| 630401 | Deterioro de inventarios |
| 630402 | Deterioro de propiedad planta y equipo |
| 630403 | Deterioro de inversiones en propiedad |
| 630404 | Deterioro de activos intangibles |
| 630405 | Deterioro de inversiones |
| 630406 | Deterioro para cuentas por cobrar. |
| 6305 | PERDIDA POR INVERSIONES EN ASOCIADAS |
| 6306 | PERDIDA POR INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS |
| 64 | GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA |
| 6401 | GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA |
| 640101 | Gastos de ISR corriente |
| 640102 | Gasto de impuesto sobre la renta diferido |
| 7 | CUENTA LIQUIDADORA |
| 71 | PERDIDAS Y GANANCIAS |
| 7101 | PÉRDIDAS Y GANANCIAS |
| 8 | CUENTAS DE MEMORÁNDUM |
| 81 | CUENTA DE MEMORÁNDUM DE SALDO DEUDOR |
| 8101 | COBROS MÍNIMOS EN ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS |
| 8102 | BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 82 | CUENTAS DE MEMORÁNDUM DE SALDO ACREEDOR |
| 8201 | COBROS MÍNIMOS EN ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR CONTRA |
| 8202 | BENEFICIOS A EMPLEADOS POR CONTRA |

Plásticos, Click, S.A. de C.V.

Manual de políticas contables.

Antecedentes de la entidad.

La sociedad Plásticos Click, S.A. de C.V., es una sociedad anónima de capital variable, de nacionalidad salvadoreña, constituida según escritura de constitución inscrita en el registro de sociedades del Centro Nacional de Registros con el número dos, folios del cinco al once, del libro mil quinientos cuarenta y cinco del registro de sociedades, en San Salvador el día diecisiete de septiembre del dos mil.

La actividad económica principal: es la manufactura de productos diversos utilizando como materia prima el plástico.

Objetivo del manual.

Prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como su estructura; garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Alcance del manual.

El presente manual define las políticas contables para:

- La preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros, así como la revelación de información adicional para su adecuada publicación.
- El reconocimiento y medición de las diferentes partidas contables para la entidad.
- La presentación de la información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Definición de políticas contables.⁴⁸

Son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo a su naturaleza, bajo los cuales se regirá, así como también recopilara y detallara los datos básicos generales que identifique la entidad.

⁴⁸ Guía de procedimientos básicos para la formación y legalización de una sociedad anónima en El Salvador, pág. 174 Lic. Antonio Góchez Cano; 2 edición febrero 2006.

Para el reconocimiento, presentación y medición de los eventos o transacciones que afectan a los estados financieros de la empresa se siguen las políticas contables específicas que se describen en este manual, las cuales fueron aprobadas por administración de la sociedad. Estas son:

1. Políticas generales.

Marco de referencia técnico de la entidad.

Los estados financieros de Plásticos Click, S.A. de C.V., son preparados y presentados de conformidad con las normas y principios de contabilidad establecidos en la NIIF para las PYMES, emitida por el IASB en todo lo que les sea aplicable en la medición, reconocimiento de transacciones y en las revelaciones sobre saldos y transacciones.

La NIIF para las PYMES fue aprobada para ser implementadas en El Salvador por entidades no registradas en bolsa, en acuerdo 113/2009 de septiembre de 2009 emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión Contable y Auditoría de El Salvador.

Negocio en marcha.⁴⁹

Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación. Si la gerencia es consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros.

Base contable de acumulación o devengo.⁵⁰

Excepto por lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo. Es decir, las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente de efectivo), se registran en los libros y se incluyen en los estados financieros de los ejercicios relacionados.

⁴⁹ Sección 3, párrafo 3.8 y 3.9; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵⁰ Sección 2, párrafo 2.36; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

*Uniformidad en la presentación.*⁵¹

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros debe ser conservada de un período a otro, a menos que:

- Se produzca un cambio en la naturaleza de las operaciones de la empresa, o una revisión de la presentación de sus estados financieros, que demuestre que el cambio dará lugar a una presentación más apropiada de los sucesos o transacciones
- Sea obligado realizar el cambio, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, o de una Interpretación emitida por el comité de interpretaciones.

*Importancia relativa y agrupación de datos.*⁵²

Todas las partidas con suficiente importancia relativa deben ser presentadas por separado en los estados financieros; las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupados con otras de similar naturaleza o función.

*Bases de medición.*⁵³

Las bases de medición que la entidad utilizará son las siguientes:

- Para los activos de Plásticos Click, S.A. de C.V., el **costo histórico** será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar.
- Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2. Políticas de preparación y presentación de estados financieros.

*Presentación de estados financieros.*⁵⁴

Los estados financieros básicos que deberá presentar la empresa son:

- Estado de situación financiera.
- Un único estado del resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio.

⁵¹ Sección 3, párrafo 3.11; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵² Sección 3, párrafo 3.15 y 3.16; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵³ Sección 2, párrafo 2.34; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵⁴ Sección 3, párrafo 3.17; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- Un estado de flujos de efectivo; y
- Presentando además notas explicativas a los estados financieros.

*Información comparativa.*⁵⁵

Se presentará información comparativa, respecto del periodo anterior, para toda clase de información numérica contenida en los estados financieros. Los datos comparativos deben incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del período corriente.

Periodo sobre el cual se Informa.

Los estados financieros deberán ser presentados anualmente, comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre del año en que se informa.

Unidad monetaria.

Los estados financieros de la empresa serán preparados y expresados en unidades monetarias de dólar de los Estados Unidos de América (Moneda funcional o local); en operaciones con moneda extranjera se deberá hacer la conversión equivalente al tipo de cambio disponible al dólar según corresponda, a la fecha que se presenta la información.

Estado de situación financiera.

Debe ser elaborado presentando por separado los activos y pasivos corrientes y los no corrientes.⁵⁶

Clasificará como activos corrientes cuando:⁵⁷

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Clasificará como pasivo corriente cuando:⁵⁸

⁵⁵ Sección 3, párrafo 3.14; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵⁶ Sección 4, párrafo 4.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵⁷ Sección 4, párrafo 4.5; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁵⁸ Sección 4, párrafo 4.7; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos o pasivos que no se puedan catalogar en los puntos anteriormente mencionados se clasificarán en la categoría de no corrientes.

Estado de resultado integral.

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo.⁵⁹

Considerando la naturaleza de sus operaciones, la empresa debe presentar sus resultados por el método de la función de los gastos.⁶⁰

Estado de cambios en patrimonio.

La empresa lo elaborará una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. En este se revelará la información siguiente⁶¹:

- El resultado integral total del periodo.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: el resultado del periodo; cada partida de otro resultado integral; los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

Estado de flujo de efectivo.

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.⁶²

⁵⁹ Sección 5, párrafo 5.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁰ Sección 5, párrafo 5.11 literal b); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶¹ Sección 6, párrafo 6.3; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

La empresa informará sobre los flujos de efectivo usando el método indirecto.⁶³

Deberá revelar la siguiente información⁶⁴:

- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, entre otros; y
- Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Notas a los estados financieros.

Deben ser presentadas en forma sistemática. Se debe realizar una referencia cruzada para cada renglón de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Las notas deberán contener información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas, proporcionando información adicional que no se presenta en los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

3. Políticas de medición inicial y posterior.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.

Definición.

Efectivo: comprende el efectivo disponible en caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes de efectivo⁶⁵: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y con un vencimiento próximo de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición. Los equivalentes de efectivo se tienen para cumplir compromisos de pago de corto plazo, más que para propósitos de inversión o similares.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- El efectivo y los equivalentes de efectivo se registran inicialmente al costo de la transacción, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de los mismos.⁶⁶

⁶² Sección 7, párrafo 7.1 y 7.3; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶³ Sección 7, párrafo 7.7 literal a); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁴ Sección 7, párrafo 7.8; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁵ Sección 7, párrafo 7.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁶ Sección 11, párrafo 11.13; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.⁶⁷

Posterior.

- Medirá el efectivo y equivalentes de efectivo, que posea en moneda extranjera, al importe que resulte de aplicar el tipo de cambio vigente a la fecha.⁶⁸
- El efectivo y equivalentes en moneda local se medirá al su valor nominal.⁶⁹

3.2 Cuentas y documentos por cobrar.

Definición.

Son activos financieros generados por la empresa a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente al deudor, distintos de los que se originan con el propósito de ser vendidos inmediatamente o en el corto plazo.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Se registran inicialmente al precio de la transacción, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de las mismas.⁷⁰
- Si en la transacción de la operación está implícita una tasa de interés entonces la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros.

Posterior.

- Después de su medición inicial, y siempre que tengan un plazo fijo de vencimiento, las cuentas por cobrar y documentos por cobrar deben ser medidos a su costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. En el caso de que no tengan plazo fijo de vencimiento deberán ser valoradas al costo.⁷¹
- Se examinarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales.⁷²

⁶⁷ Sección 7, párrafo 7.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁸ Sección 7, párrafo 7.11; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁶⁹ Elaboración de Políticas Contables de acuerdo con la NIIF para las PYMES, aplicables a empresas del sector comercio del municipio de San Salvador, Universidad de El Salvador, pág.35, febrero 2011.

⁷⁰ Sección 11, párrafo 11.13; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷¹ Sección 11, párrafo 11.14 y 11.15; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷² Sección 11, párrafo 11.20; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

3.3 Deterioro para cuentas y documentos por cobrar.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Si es probable que la empresa no sea capaz de cobrar todos los importes por cobrar (principal e intereses) de acuerdo con las condiciones contractuales, se habrá producido un deterioro en el valor de tales activos. Por lo tanto, el importe en libros del activo debe reducirse a su importe recuperable estimado, ya sea rebajando directamente su saldo o a través de la cuenta denominada Deterioro para cuentas y documentos por cobrar. Dicho importe debe ser incluido en los resultados netos del período.⁷³
- Se produce deterioro en el valor de las cuentas y documentos por cobrar cuando su importe en libros es mayor que su importe recuperable estimado.

Posterior.

- La gerencia debe analizar periódicamente la cobrabilidad de los saldos individuales de los clientes, con base en su antigüedad, el historial del cliente y otras informaciones pertinentes, y determinar el valor del ajuste que se requiere registrar para presentar las cuentas por cobrar a los importes recuperables estimados.
- Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, se revertirá el deterioro reconocido con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente.⁷⁴

3.4 Inventarios.

Definición.

Los inventarios son activos poseídos por la empresa: a) para ser vendidos en el curso normal de la operación y b) para ser consumidos como suministros en la prestación de servicios.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades

⁷³ Sección 11 y 27, párrafo 11.21, 27.5, 27.6, 27.7; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷⁴ Sección 11, párrafo 11.26; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.⁷⁵

- Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.⁷⁶

Posterior.

- El costo de los inventarios se determina usando la fórmula de costo promedio ponderado. Bajo esta fórmula, el costo de cada unidad de inventario se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares poseídos al principio del período y el costo de los mismos artículos comprados durante el período.⁷⁷
- Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta.⁷⁸

3.5 Deterioro de inventarios.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.⁷⁹
- El valor del ajuste por la pérdida por deterioro de valor se reconocerá en resultados del periodo corriente.⁸⁰

Posterior.

- Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.⁸¹

⁷⁵ Sección 13, párrafo 13.6; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷⁶ Sección 13, párrafo 13.8; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷⁷ Sección 13, párrafo 13.18; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷⁸ Sección 13, párrafo 13.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁷⁹ Sección 13, párrafo 13.19; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁰ Sección 27, párrafo 27.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸¹ Sección 27, párrafo 27.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

3.6 Pagos anticipados.

Definición.

Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Se registran estos derechos cuando la empresa espere obtener los beneficios económicos futuros inherentes a dichas cuentas.

Posterior.

- Las amortizaciones efectuadas a los pagos anticipados serán efectuadas según el plazo del servicio pagado o bienes consumidos y se aplicará contra los gastos del periodo.

3.7 Partes relacionadas.

Definición.

Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa).⁸²

Medición.

Se registrará una cuenta de activo o bien pasivo cuando se identifiquen los siguientes casos:

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa, siempre y cuando esta sea un personal clave de la empresa, ejerce control o tiene poder de voto significativo sobre la compañía.⁸³

3.8 Propiedades, planta y equipo.

Definición.

Son activos tangibles que posee la empresa para ser utilizados en el suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos y que se espera usar durante más de un período económico.⁸⁴

⁸² Sección 33, párrafo 33.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸³ Sección 33, párrafo 33.2 literal a); NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁴ Sección 17, párrafo 17.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Los elementos de las propiedades, planta y equipo, se reconocen como activos cuando es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos derivados del bien y su costo pueda ser medido con suficiente fiabilidad.⁸⁵
- Deben ser medidos inicialmente por su costo, que comprende su precio de compra, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso que está destinado.⁸⁶
- Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.⁸⁷

Posterior.

- Todos los elementos de las propiedades, planta y equipo a excepción de los terrenos, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.⁸⁸
- La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.⁸⁹
- Reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.⁹⁰

3.9 Deterioro y depreciación de propiedades, planta y equipo.

Definición.

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Deterioro: es el importe en que el valor en libros de un bien excede a su importe recuperable.

⁸⁵ Sección 17, párrafo 17.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁶ Sección 17, párrafo 17.9 y 17.10; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁷ Sección 17, párrafo 17.6; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁸ Sección 17, párrafo 17.15; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁸⁹ Sección 17, párrafo 17.27; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁰ Sección 17, párrafo 17.28; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- El importe depreciable de los elementos de las propiedades, planta y equipo debe ser distribuido de forma sistemática durante los años que componen su vida útil.⁹¹
- La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso.⁹²
- El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido como gasto del ejercicio.⁹³
- La empresa debe evaluar al cierre del ejercicio si existe indicio de deterioro del valor de sus propiedades, planta y equipo. Si se detecta algún indicio, la empresa deberá estimar el importe recuperable del activo en cuestión.

Posterior.

- La compañía ha adoptado el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil de los activos, debido a que considera que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo incorpora.⁹⁴
- El gasto por depreciación de los bienes del activo fijo utilizados en la producción de productos, se incluirá en el costo de los inventarios.⁹⁵
- Las vidas útiles y porcentajes de depreciación anual establecidos por la empresa se presentan a continuación:

| Tipo de Bien | Años |
|---|--|
| Edificios y Componentes | 15 a 50; o bien dependiendo de la evaluación del perito valuador |
| Maquinaria | De 5 a 20 |
| Mobiliario, equipo de oficina y computo | De 2 a 5 |
| Equipo de Transporte | De 4 a 8 |

⁹¹ Sección 17, párrafo 17.18; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹² Sección 17, párrafo 17.20; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹³ Sección 17, párrafo 17.17; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁴ Sección 17, párrafo 17.22; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁵ Sección 17, párrafo 17.17; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- La empresa debe evaluar, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro, reconocida para los activos en años anteriores ya no existe o ha disminuido. Si se encuentra tal indicio, debe estimarse nuevamente el importe recuperable del activo en cuestión.

3.10 Activos intangibles.

Definición.

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.⁹⁶

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Un activo intangible se reconocerá si, y solo si: es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el costo del activo puede ser valorado de forma fiable.⁹⁷
- Los activos intangibles se valorarán inicialmente al costo de adquisición.⁹⁸

Posterior.

- Medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.⁹⁹
- El importe amortizable de los activos intangibles, se distribuirá sobre la base de línea recta a lo largo de su vida útil.¹⁰⁰
- La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años.¹⁰¹
- La empresa debe evaluar al cierre del ejercicio si existe indicio de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si se detecta algún indicio, la empresa deberá estimar el importe recuperable del activo en cuestión.
- El valor del deterioro determinado se debe registrar con cargo a los resultados del período.¹⁰²

⁹⁶ Sección 18, párrafo 18.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁷ Sección 18, párrafo 18.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁸ Sección 18, párrafo 18.9; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

⁹⁹ Sección 18, párrafo 18.18; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁰ Sección 18, párrafo 18.21; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰¹ Sección 18, párrafo 18.19 y 20; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

3.11 Arrendamiento financiero.

Definición.

Un arrendamiento financiero es aquel que transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas a la propiedad de un activo.¹⁰³

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se registrará (arrendatario) un activo y un pasivo por el mismo importe, por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.¹⁰⁴
- Todo costo relacionado al acuerdo de arrendamiento financiero se añadirá al importe reconocido como activo.¹⁰⁵

Posterior.

- Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo.¹⁰⁶
- Un arrendatario depreciará un activo bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la sección 17 “Propiedades planta y equipo”.¹⁰⁷
- Cuando no exista certeza razonable de que se obtendrá el bien al término del plazo del arrendamiento financiero, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.¹⁰⁸

3.12 Cuentas y documentos por pagar.

Definición.

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

¹⁰² Sección 27, párrafo 27.6; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰³ Sección 20, párrafo 20.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁴ Sección 20, párrafo 20.9; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁵ Sección 20, párrafo 20.9; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁶ Sección 20, párrafo 20.11; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁷ Sección 20, párrafo 20.12; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹⁰⁸ Sección 20, párrafo 20.12; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Se reconoce un pasivo por cuentas y documentos por pagar, en el balance general cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporan beneficios económicos; y además la cuantía del desembolso a realizar puede ser evaluada con fiabilidad.
- Medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros.¹⁰⁹

Posterior.

- La empresa debe valorar todos sus pasivos por cuentas y documentos por pagar a su costo amortizado cuando sean largos plazos.¹¹⁰
- La empresa dará de baja a un pasivo por cuentas y documentos por pagar o a una parte del mismo en su balance general cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación se haya pagado, cancelado o expirado.¹¹¹

3.13 Préstamos bancarios.

Definición.

Son pasivos financieros, generalmente originados por financiamientos en efectivo recibidos de instituciones financieras y otros, y que devengan una tasa de interés previamente acordada.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- La empresa deberá reconocer inicialmente los préstamos por pagar por su costo, que es el valor razonable de la contrapartida que se haya recibido a cambio.¹¹²

Posterior.

- La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo.¹¹³

¹⁰⁹ Sección 11, párrafo 11.13; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹⁰ Sección 11, párrafo 11.14; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹¹ Sección 11, párrafo 11.36; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹² Sección 11, párrafo 11.13; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹³ Sección 11, párrafo 11.14; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

- Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

3.14 Provisiones.

Definición.

Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Medición inicial y posterior.

Inicial.

- Debe reconocerse una provisión únicamente cuando se den las siguientes condiciones: la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.¹¹⁴
- Cada provisión debe ser utilizada únicamente para afrontar los desembolsos para los que fue constituida.

Posterior.

- La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación.¹¹⁵
- El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación en la fecha del balance general, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

3.15 Beneficios a empleados.

Definición.

Comprenden todos los tipos de retribuciones que la compañía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, tales como: sueldos, salarios y contribuciones sociales, ausencias remuneradas por enfermedad y por otros motivos, pensiones, atención médica post-empleo, y otros beneficios.

¹¹⁴ Sección 21, párrafo 21.4; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹⁵ Sección 21, párrafo 21.11; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

Medición inicial y Posterior.

Inicial.

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.¹¹⁶

Posterior.

- Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

3.16 Patrimonio.

Es la parte residual de los activos una vez deducido todos sus pasivos.

El patrimonio neto de la empresa se subdivide en:

- Capital social: se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.¹¹⁷
- Utilidades retenidas: representará las utilidades del ejercicio corriente.
- Reserva Legal: se constituirá con el siete por ciento de las utilidades antes de impuestos y reserva hasta llegar a la quinta parte del capital social.

El importe del patrimonio neto que se muestre en el balance general, dependerá de la evaluación que se haya hecho de los activos y pasivos de la empresa.

3.17 Ingresos.

Definición.

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Políticas.

- Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos

¹¹⁶ Sección 28, párrafo 28.3; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹⁷ Sección 22, párrafo 22.7; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.¹¹⁸

- Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Se deberá tomar en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.¹¹⁹
- La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos.¹²⁰

3.18 Gastos.

Definición.

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Políticas.

- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.
- La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.¹²¹
- La entidad presentará sus gastos por su función en: gastos de administración, venta y financieros.

¹¹⁸ Sección 2, párrafo 2.41; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹¹⁹ Sección 23, párrafo 23.3; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹²⁰ Sección 23, párrafo 23.30; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

¹²¹ Sección 25, párrafo 25.2; NIIF para las PYMES, IASB 2009.

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A NIIF PARA LAS PYMES

PLÁSTICOS CLICK, S.A. DE C.V.
INFORME FINAL DE ADOPCIÓN.

I. Objetivo del documento.

Informar sobre el desarrollo y finalización del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para los Estados Financieros de Plásticos Click, S.A. de C.V.

II. Objetivos del trabajo.

Desarrollar un proceso de conversión de los estados financieros de Plásticos Click, S.A. de C.V. para el ejercicio correspondiente al 31 de diciembre de 2012.

III. Antecedentes legales de la adopción.

El 7 de octubre de 2009 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acordó aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión español para la preparación de estados financieros con propósito general para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores o que no tienen obligación de rendir cuentas, las cuales deberán presentar sus primeros estados financieros en el ejercicio que inicia el 1 de enero de 2011; exceptuando aquellas que de forma voluntaria hayan adoptado las NIIF en su versión completa.

Por lo que las empresas deberán considerar como balance de apertura el que corresponde al ejercicio que finaliza el 31 de diciembre de 2009 y presentar al menos como estados financieros comparativos los correspondientes al ejercicio económico que termina el 31 de diciembre de 2010.

El 22 de enero de 2010, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, acuerda que los Auditores Externos deberán incorporar un párrafo de énfasis en su dictamen de auditoría en aquellos casos donde la entidad estando obligada a presentar sus primeros estados financieros con base a NIIF para las PYMES, no hayan completado el proceso del marco de referencia a la fecha de su dictamen.

IV. Responsabilidades de la entidad.

- a) La entidad se compromete a realizar las actividades necesarias para poder completar el proceso de adopción, así como de asignar el personal para que participe de forma activa en el desarrollo del trabajo.
- b) La empresa proporcionará acceso a la información necesaria para el desarrollo de la labor.

V. Antecedentes de la entidad.

La Sociedad Plásticos Click, S.A. de C.V., es una sociedad Anónima de Capital Variable, de nacionalidad salvadoreña, constituida según escritura de constitución inscrita en el Registro de Sociedades del Centro Nacional de Registros con el número dos, folios del cinco al once, del libro mil quinientos cuarenta y cinco del Registro de Sociedades, en San Salvador el día diecisiete de septiembre del dos mil.

La actividad económica principal: Es la manufactura de productos diversos utilizando como materia prima el plástico.

VI. Base contable previa.

La base contable mediante la cual se realizan los registros de las operaciones de la entidad, hasta el 31 de diciembre de 2010, es una mezcla de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador y la legislación fiscal vigente en el país.

VII. Fechas claves.



VIII. Fases del proceso de adopción.

Las fases que se trabajaron en este proceso de adopción se detallan a continuación:



IX. Actividades desarrolladas.

El proceso de transición a NIIF para las PYMES incluye el básicamente el desarrollo de las siguientes actividades:

- Integración del equipo de trabajo por parte de la compañía y el consultor.
- Apoyo en la redacción del acuerdo de adopción de la nueva normativa contable.
- Elaboración de diagnóstico inicial de las prácticas contables actualmente empleadas por la entidad y las secciones aplicables con respecto a la NIIF para las PYMES.
- Elaboración y selección de políticas contables aplicables a la luz de la normativa NIIF para las PYMES.
- Desarrollar el proceso de conversión requerido por la Norma, según la sección 35.
- Presentar estados financieros al 31 de diciembre de 2012, convertidos a NIIF para las PYMES.
- Presentar un informe de labores realizadas y conclusiones por parte del consultor.

X. Resultados obtenidos.

Después de realizar los procedimientos establecidos en las etapas previas se obtuvieron:

- Se conformó a satisfacción el equipo de trabajo para realizar el proceso de adopción, el cual trabajó de forma integral.
- La entidad nos proporcionó acceso a la información necesaria para el desarrollo de la labor.
- Se identificaron las secciones aplicables a la entidad (Detalle I del informe).
- Se estableció el impacto preliminar de las secciones aplicables a la entidad (Detalle II del informe).
- Con respecto a las políticas contables se procedió a elaborar nuevas políticas en base a la normativa y las secciones correspondientes las cuales son aplicables a la operatividad de la empresa.
- Se revisó el catálogo de cuentas y se ha modificado; agregando y eliminando cuentas de tal forma que quede acorde con las necesidades contables de la entidad con base a NIIF para las PYMES.
- Se realizó una revisión de la cuenta propiedad planta y equipo y se solicitó que se realizaran los respectivos valores de las propiedades inmuebles y las muebles que poseían a la fecha de la revisión.

- Se obtuvieron los documentos que respaldan los valores de los inmuebles, así como también la administración de la entidad, decidió aplicar la exención de revaluación como costo atribuido tomando de base la opinión del perito.
- Se preparó la hoja de ajustes y reclasificaciones final de los efectos de la transición, para que estos se registren en los estados financieros contablemente (Detalle III del informe).
- Se efectuó una reunión con la administración para analizar los ajustes propuestos de tal forma que se autorizara la contabilización de los mismos.
- Posterior a la aprobación de los ajustes y reclasificaciones propuestas se elaboraron los estados financieros basados en la nueva normativa del ejercicio 2012 (Detalle IV del informe)
- Se ha elaborado una conciliación donde se reflejan los cambios que se han dado (Detalle V del informe).

Elaborado por: equipo del proceso de transición.

Detalle I.

A continuación se muestra la matriz de secciones de la NIIF para las PYMES aplicables, no aplicables para la entidad Plásticos Click, S.A. de C.V.:

| Nombre de la Sección | Aplica | No Aplica | Posible | Comentario. |
|---|--------|-----------|---------|--|
| 1 Pequeñas y Medianas Entidades | | | | Establece la definición y describe a las pequeñas y medianas entidades. |
| 2 Conceptos y Principios Generales | | | | Describe el objetivo, los conceptos generales y los principios contables que debe de cumplir la información financiera de la entidad para la toma de decisiones de los usuarios. |
| 3 Presentación de Estados Financieros | | | | Explica el conjunto completo de los estados financieros que debe presentar la entidad. |
| 4 Estado de Situación Financiera | | | | Establece la información a ser presentada en el estado de posición financiera, conformado por activos, pasivos y patrimonio. |
| 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados. | | | | Establece las dos formas de presentación del estado de resultados así como la información que debe incluir el estado financiero. |
| 6 Estado de Cambios en El Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias | | | | Describe los requerimientos para las dos formas de presentación de los cambios en el patrimonio de la entidad ocurridos durante el período. |
| 7 Estado de Flujos de Efectivo | | | | Especifica los métodos a utilizar para desarrollar el estado de flujos de efectivo de la entidad, identificando los cambios en el efectivo en actividades de: operación, inversión y financiamiento. |
| 8 Notas a los Estados Financieros | | | | Describe como la entidad debe preparar y presentar la información en las notas a cada uno de los estados financieros preparados. |
| 9 Estados Financieros Consolidados y Separados | | | | La entidad no posee inversiones en otras empresa por ende no es controladora y no debe presentar estados financieros consolidados. |
| 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores | | | | Ofrece orientación sobre la selección y aplicación de las políticas contables así como el tratamiento a considerar para los cambios en estimaciones; o bien identificación de errores. |
| 11 Instrumentos Financieros Básicos | | | | Aplica a los instrumentos financieros básicos que posea la entidad por lo que deberá reconocer un activo o pasivo financiero. |
| 12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros | | | | No aplica a este tipo de entidades ya que no poseen instrumentos financieros que están establecidos en esta sección. |
| 13 Inventarios | | | | Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios durante el proceso de producción para su posterior venta. |
| 14 Inversiones en Asociadas | | | | Aplicara cuando la entidad no es controlada por un grupo, pero la empresa inversora ejerce una notable influencia sobre la dirección de la entidad controladora. |
| 15 Inversiones en Negocios Conjuntos | | | | No aplica a este tipo de entidad ya que no posee negocios en conjunto. |
| 16 Propiedades de Inversión | | | | Es de aplicación exclusivamente a terrenos o edificios en donde la entidad espera recibir rentas y no utilizarlo para la producción. |
| 17 Propiedades, Planta y Equipo | | | | La entidad posee activos tangibles mantenidos para la producción, administración y que se esperan utilizar por más de un período. |
| 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía | | | | La entidad posee un activo no monetario, identificable y sin apariencia física. Ejemplo: software contable. |
| 19 Combinaciones de Negocio y Plusvalía | | | | No aplica para la entidad ya que esta no se han combinado con otra, es decir que las empresas del sector no se han comprado entre ellas. |
| 20 Arrendamientos | | | | Aplicara si la entidad no tienen activos propios y por ende los arrienda para poder efectuar las operaciones normales. |

| Nombre de la Sección | Aplica | No Aplica | Posible | Comentario. |
|---|--------|-----------|---------|---|
| 21 Provisiones y Contingencias | | | | Establece que la entidad reconocerá la provisión solamente cuando un evento pasado haya creado una obligación presente. |
| 22 Pasivos y Patrimonio | | | | Establece los requerimientos que se deben de cumplir según la NIIF para las PYMES para reconocer las cuentas pasivos y patrimonio. |
| 23 Ingresos de Actividades Ordinarias | | | | Considera el reconocimiento ha realizar la empresa por los ingresos que se obtienen de la producción, transformación y comercialización de productos plásticos. |
| 24 Subvenciones del Gobierno | | | | No es una entidad que cuente con ayuda de carácter gubernamental. |
| 25 Costos por Préstamos | | | | Los costos por préstamos son los intereses y otros costos que la entidad incurre en vinculación con el préstamo de fondos. |
| 26 Pagos Basados en Acciones | | | | No aplica debido a que la empresa no paga la adquisición de bienes o servicios con su patrimonio. |
| 27 Deterioro del Valor de los Activos | | | | Establece la manera de determinar el deterioro: cuando el valor en libros es mayor que el importe recuperable. |
| 28 Beneficios a los Empleados | | | | Es aplicable cuando la entidad posea beneficios a corto y largo plazo para los empleados. |
| 29 Impuesto a las Ganancias | | | | Es aplicable ya que establece la contabilización del impuesto a los ingresos de manera financiera, así como la armonización con el impuesto fiscal. |
| 30 Conversión de la Moneda Extranjera | | | | La entidad no realiza transacciones en moneda extranjera ni poseen negocios en el extranjero. |
| 31 Hiperinflación | | | | No aplica porque la entidad no opera en una economía hiperinflacionaria. |
| 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa | | | | Establece a la entidad el tratamiento contable de eventos que suceden después del cierre del ejercicio y antes que se autoricen los estados financieros para hacerlos públicos. |
| 33 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas | | | | Estable la información a revelar en los estados financieros cuando la entidad posea partes relacionadas. |
| 34 Actividades Especiales | | | | No aplica ya que la entidad no se dedica a las actividades agrícolas, actividades de extracción (exploración o extracción de recursos minerales) y concesión de servicios. |
| 35 Transición a la NIIF para las PYMES | | | | Aplica a los primeros estados financieros en los cuales la entidad hace una declaración explícita respecto del cumplimiento con el NIIF para PYMES, independientemente si aplica PCGA u otro marco. |

Detalle II.

Cuantificación de efectos que de la implementación de NIIF para las PYMES.

| Plásticos Click, S.A. de C.V. | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|---------------|-------------------|--------------|------------------------------|
| Matriz de Balance General y Estado de Resultados de apertura según NIIF para PYMES al 1 de enero de 2011. | | | | | | | |
| (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América). | | | | | | | |
| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA | Efectos de la Transición a NIIF para las PYMES | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Activo | Activo | | | | | | |
| Activo Circulante. | Activo Corriente | | | | | | |
| Caja y Bancos. | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 31,355.95 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ 25,566.50 |
| Cuentas por Cobrar. | Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 76,758.44 | \$ - | \$ 5,001.70 | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ 53,756.74 |
| Inventarios. | Inventarios | \$ 95,098.54 | \$ - | \$ 15,788.97 | \$ - | \$ - | \$ 79,309.57 |
| Gastos Pagados por Anticipado. | Pagos Anticipados | \$ 15,168.91 | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 20,168.91 |
| | Inversiones Temporales | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ 5,789.45 |
| | Partes Relacionadas por Cobrar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ 18,000.00 |
| Activo Fijo. | Activo No Corriente | | | | | | |
| Bienes Inmuebles. | Propiedad Planta y Equipo | \$ 104,306.71 | \$ 21,276.09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 125,582.80 |
| | Terrenos | \$ 52,153.36 | \$ 16,917.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 69,070.54 |
| | Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 4,358.91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,512.26 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PP y Eq | \$ (15,428.76) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (12,936.87) |
| | Depreciación Acumulada de Edifici | \$ (15,428.76) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (12,936.87) |
| Bienes Muebles | Propiedad Planta y Equipo | \$ 166,379.88 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ 231,101.82 |
| | Mobiliario de Oficina y Equ. Compu | \$ 69,638.15 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ 68,639.65 |
| | Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 45,869.50 |
| | Maquinaria | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,872.23 |
| | Bienes en Arrendamiento Financier | \$ - | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,720.44 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PPE | \$ (38,938.95) | \$ 17,117.32 | \$ 8,215.06 | \$ 478.43 | \$ - | \$ (25,558.26) |
| | Depreciación Acumulada Mob y Co | \$ (24,618.78) | \$ 12,070.22 | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ (12,070.13) |
| | Depreciación Acumulada Equ. Tran | \$ (6,689.34) | \$ 2,866.85 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (3,822.49) |
| | Depreciación Acumulada Maquina | \$ (7,630.83) | \$ 2,180.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (5,450.58) |
| | Depreciación Acumulada Arren. Fir | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ (8,215.06) |
| | Activos Intangibles | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 |
| | Amortización de Activos Intangibles | \$ - | \$ 239.22 | \$ - | \$ - | \$ 478.43 | \$ (239.21) |
| | Activo por ISR Diferido | \$ - | \$ 575.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 575.76 |
| Activo Diferido. | | | | | | | |
| Transitorias. | | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total Activos | | \$ 470,702.17 | | | | | \$ 518,115.71 |
| Pasivo. | Pasivo | | | | | | |
| Pasivo Circulante. | Pasivo Corriente | | | | | | |
| Cuentas por Pagar. | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 24,096.27 | \$ 5,959.16 | \$ 5,959.16 | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ 17,697.20 |
| Retenciones por Pagar | Retenciones por Pagar | \$ 10,231.05 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,231.05 |
| Impuesto por Pagar | Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 15,767.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ - | \$ 16,879.82 |
| | Partes Relacionadas por Pagar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 | \$ 6,399.07 |
| | Prestamos y Sobregiros Ban. CP | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Pasivo Fijo | Pasivo No Corriente | | | | | | |
| Prestamos por Pagar a Largo Plaz | Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 54,259.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 54,259.76 |
| | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ - | \$ - | \$ 59,761.28 | \$ - | \$ - | \$ 59,761.28 |
| | Pasivo por ISR Diferido | \$ - | \$ - | \$ 4,482.10 | \$ - | \$ - | \$ 4,482.10 |
| Total Pasivo | | \$ 104,355.07 | | | | | \$ 169,710.28 |
| Patrimonio | Patrimonio | | | | | | |
| Capital Social. | Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal. | Reserva Legal | \$ 6,247.35 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 6,582.10 |
| Utilidades Acumuladas. | Utilidades Acumuladas | \$ 277,795.79 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 277,795.79 |
| Utilidad del Ejercicio. | Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 62,358.46 |
| | Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |
| Total Patrimonio | | \$ 366,347.10 | | | | | \$ 348,405.43 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 470,702.17 | | | | | \$ 518,115.71 |
| Total Efecto de Transición a NIIF para las PYMES | | | \$ 175,172.00 | \$ 175,172.00 | \$ 31,665.45 | \$ 31,665.45 | |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010. | | | | | | | |
| Ventas Netas | Ventas Netas | \$ 189,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 189,000.00 |
| Costo de Venta | Costo de Venta | \$ 35,000.00 | \$ 8,215.06 | \$ 2,180.25 | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 48,665.64 |
| Utilidad Bruta en Ventas | Utilidad Bruta en Ventas | \$ 154,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 140,334.36 |
| Gastos de Operación. | Gastos de Operación. | | | | | | |
| | Gastos de Venta | \$ 13,103.88 | \$ - | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ 8,103.88 |
| | Gastos de Administración | \$ 70,076.82 | \$ - | \$ 27,357.07 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ 35,088.92 |
| | Utilidad de Operación | \$ 70,819.30 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 97,141.56 |
| Gasto de no Operación | | | | | | | |
| | Gastos Financieros | \$ 3,000.00 | \$ 5,914.84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,914.84 |
| | Utilidad antes de RL e ISR | \$ 67,819.30 | | | | | \$ 88,226.72 |
| | Reserva Legal (7%) | \$ 4,747.35 | | | | | \$ 5,082.10 |
| | Utilidad Imponible | \$ 63,071.95 | | | | | \$ 83,144.62 |
| | Impuesto sobre la Renta (25%) | \$ 15,767.99 | | | | | \$ 16,879.82 |
| | Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ 20,407.42 | | | | \$ 62,358.46 |
| | | | \$ 34,537.32 | \$ 34,537.32 | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | |

Detalle III.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2012.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIIF PYMES | Saldos según PCGA (Preliminar) | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Efectos Transición a NIIF para las PYMES al 31/12/2012 | | | | Saldo Reexpresado NIIF PYMES |
|--------------------------------|---|--------------------------------|--|--------------|-------------------|--------------|--|--------------|-------------------|-----------|--|--------------|-------------------|-----------|------------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Activo | Activo | | | | | | | | | | | | | | |
| Activo Circulante. | Activo Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Caja y Bancos. | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 105,347.11 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 99,557.66 |
| Cuentas por Cobrar. | Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 211,515.56 | \$ - | \$ 5,001.70 | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 188,513.86 |
| | Estimación Cuentas Incobrables | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,367.16 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,206.08 | \$ - | \$ - | \$ (21,573.24) |
| Inventarios. | Inventarios | \$ 262,053.54 | \$ - | \$ 15,788.97 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 246,264.57 |
| | Estimación de Obsolescencia Inventarios | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,245.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,724.25 | \$ - | \$ - | \$ (5,969.75) |
| Gastos Pagados por Anticipado. | Gastos Pagados por Anticipado | \$ 52,286.37 | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 57,286.37 |
| | Inversiones Temporales | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,789.45 |
| | Partes Relacionadas por Cobrar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000.00 |
| Activo Fijo. | Activo No Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Bienes Inmuebles. | Propiedad Planta y Equipo | \$ 104,306.71 | \$ 21,276.09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 125,582.80 |
| | Terrenos | \$ 52,153.36 | \$ 16,917.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 69,070.54 |
| | Edificio | \$ 52,153.35 | \$ 4,358.91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,512.26 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PP y E | \$ (20,644.10) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (17,309.85) |
| | Depreciación Acumulada de Edificio | \$ (20,644.10) | \$ 2,491.89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 421.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (17,309.85) |
| Bienes Muebles | Propiedad Planta y Equipo | \$ 242,275.13 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 306,997.07 |
| | Mobiliario de Oficina y Equ. Computo | \$ 69,638.15 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 68,639.65 |
| | Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 45,869.50 |
| | Maquinaria | \$ 126,767.48 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 126,767.48 |
| | Bienes en Arrendamiento Financiero | \$ - | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 65,720.44 |
| Depreciación Acumulada (CR) | Depreciación Acumulada de PPE | \$ (138,605.45) | \$ 17,117.32 | \$ 8,215.06 | \$ 478.43 | \$ - | \$ 24,981.49 | \$ 8,215.06 | \$ 249.63 | \$ - | \$ 11,074.18 | \$ 15,195.51 | \$ 249.63 | \$ - | \$ (116,080.40) |
| | Depreciación Acumulada Mob y Com | \$ (69,617.34) | \$ 12,070.22 | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ 17,159.91 | \$ - | \$ 249.63 | \$ - | \$ - | \$ 6,980.45 | \$ 249.63 | \$ - | \$ (46,389.97) |
| | Depreciación Acumulada Equ. Trans. | \$ (29,624.10) | \$ 2,866.85 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,914.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,914.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (16,928.07) |
| | Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (39,364.01) | \$ 2,180.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,906.99 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,159.59 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (28,117.18) |
| | Depreciación Acumulada Arren. Fina | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ - | \$ (24,645.18) |
| | Activos Intangibles | \$ - | \$ - | \$ 998.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 998.50 |
| | Amortización de Activos Intangibles | \$ 239.22 | \$ - | \$ - | \$ 478.43 | \$ - | \$ 124.82 | \$ - | \$ - | \$ 249.63 | \$ 124.82 | \$ - | \$ - | \$ 249.63 | \$ (488.83) |
| | Activo por ISR diferido | \$ 575.76 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 441.68 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 354.62 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,372.06 |
| Activo Diferido. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transitorias. | | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ 36,001.45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Total Activos | | \$ 854,536.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 888,940.27 |
| | | | \$ 112,420.72 | \$ 65,007.18 | \$ 25,266.38 | \$ 25,266.38 | \$ 25,969.17 | \$ 30,827.72 | \$ 249.63 | \$ 249.63 | \$ 11,974.80 | \$ 20,125.84 | \$ 249.63 | \$ 249.63 | |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Matriz de Transición de Balance General y Estado de Resultados según NIF para PYMES al 31 de diciembre de 2012.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América).

| Cuentas según PCGA Anteriores | Cuentas según NIF PYMES | Saldos según PCGA (Preliminar) | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 01/01/2011 | | | | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 31/12/2011 | | | | Efectos Transición a NIF para las PYMES al 31/12/2012 | | | | Saldo Reexpresado NIF PYMES |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| | | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | Ajustes | | Reclasificaciones | | |
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Pasivo. | Pasivo | | | | | | | | | | | | | | |
| Pasivo Circulante. | Pasivo Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por Pagar. | Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 69,408.08 | \$ 5,959.16 | \$ 5,959.16 | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ 7,080.08 | \$ - | \$ - | \$ 7,080.08 | \$ 63,009.01 |
| Retenciones por Pagar | Retenciones por Pagar | \$ 27,161.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 27,161.75 |
| Impuesto por Pagar | Impuesto sobre la Renta por Pagar | \$ 79,056.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ 284.51 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ 78,772.48 |
| | Partes Relacionadas por Pagar | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,399.07 |
| | Prestamos y Sobregiros Ban. CP | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ - | \$ - | \$ 3,255.59 | \$ 3,255.59 | \$ - | \$ - |
| Pasivo Fijo | Pasivo No Corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| Prestamos por Pagar a Largo Plazo | Sobregiros Bancarios y Préstamos | \$ 48,291.18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,712.99 | \$ 2,712.99 | \$ - | \$ - | \$ 3,255.59 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 | |
| | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | \$ - | \$ 59,761.28 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6,495.48 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,080.08 | \$ - | \$ 46,185.72 | |
| | Pasivo ISR diferido | \$ - | \$ 4,482.10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,398.17 | \$ - | \$ - | \$ 2,094.14 | \$ 2,305.60 | \$ - | \$ - | \$ 10,091.73 | |
| Total Pasivo | | \$ 223,918.00 | | | | | | | | | | | | | \$ 279,910.94 |
| Patrimonio | Patrimonio | | | | | | | | | | | | | | |
| Capital Social. | Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal. | Reserva Legal | \$ 7,000.00 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,000.00 | |
| Utilidades Acumuladas. | Utilidades Acumuladas | \$ 404,152.01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,166.33 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ 1,147.50 | \$ 416,891.85 | |
| Utilidad del Ejercicio. | Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ 997.91 | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ - | \$ 183,468.40 | |
| | Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) | |
| Total Patrimonio | | \$ 630,618.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 609,029.33 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 854,536.32 | | | | | | | | | | | | | \$ 888,940.27 |
| Total Efecto de Transición a NIF para las PYMES | | | \$ 175,172.00 | \$ 175,172.00 | \$ 31,665.45 | \$ 31,665.45 | \$ 37,373.39 | \$ 37,373.39 | \$ 28,337.42 | \$ 28,337.42 | \$ 22,431.44 | \$ 22,431.44 | \$ 19,562.38 | \$ 19,562.38 | |
| Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2012. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventas Netas | Ventas Netas | \$ 592,118.10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 592,118.10 |
| Costo de Venta | Costo de Venta | \$ 109,651.50 | \$ 8,215.06 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ 2,906.99 | \$ 10,174.45 | \$ - | \$ 8,215.06 | \$ 6,159.59 | \$ 21,558.73 | \$ - | \$ 133,265.70 |
| Utilidad Bruta en Ventas | Utilidad Bruta en Ventas | \$ 482,466.60 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 458,852.40 |
| Gastos de Operación. | Gastos de Operación. | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos de Venta | Gastos de Venta | \$ 83,599.23 | \$ - | \$ 5,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 83,599.23 |
| Gastos de Administración | Gastos de Administración | \$ 125,034.72 | \$ - | \$ 29,537.32 | \$ - | \$ 7,630.83 | \$ - | \$ 34,494.50 | \$ - | \$ 10,174.45 | \$ 6,980.45 | \$ 17,334.59 | \$ - | \$ 21,558.73 | \$ 93,121.85 |
| Utilidad de Operación | Utilidad de Operación | \$ 273,832.65 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 282,131.32 |
| Gasto de no Operación | Gasto de no Operación | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos Financieros | Costos por Préstamos | \$ 10,309.35 | \$ 5,914.84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,378.52 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,793.92 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 15,103.27 |
| | Perdida por Deterioro de Activos | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,612.66 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,930.33 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,930.33 |
| Utilidad antes de RL e ISR | Utilidad del ejercicio | \$ 263,523.30 | | | | | | | | | | | | | \$ 262,097.72 |
| Reserva Legal (7%) | Reserva Legal (7%) | \$ - | | | | | | | | | | | | | \$ - |
| Utilidad Imponible | | \$ 263,523.30 | | | | | | | | | | | | | \$ 262,097.72 |
| Impuesto sobre la Renta (25%) | Impuesto sobre la Renta | \$ 79,056.99 | | | | | | | | | | | | | \$ 78,772.48 |
| Utilidad del Ejercicio | Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ 20,407.42 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,195.25 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,425.58 | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 |
| | | | \$ 34,537.32 | \$ 34,537.32 | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 37,401.49 | \$ 37,401.49 | \$ 10,174.45 | \$ 10,174.45 | \$ 24,919.76 | \$ 24,919.76 | \$ 21,558.73 | \$ 21,558.73 | |

Detalle IV.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | <u>Notas</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Activos | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 2 | \$ 99,557.66 | \$ 64,693.85 |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | 3, 7 | \$ 206,513.86 | \$ 122,417.31 |
| Deterioro para Cuentas y Documentos por Cobrar | 3 | \$ (21,573.24) | \$ (19,367.16) |
| Inventarios | 4 | \$ 246,264.57 | \$ 142,074.61 |
| Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | 4 | \$ (5,969.75) | \$ (3,245.50) |
| Pagos Anticipados | 5 | \$ 57,286.37 | \$ 37,755.63 |
| Inversiones Temporales | 6 | \$ 5,789.45 | \$ 5,789.45 |
| | | <u>\$ 587,868.92</u> | <u>\$ 350,118.19</u> |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | 8 | \$ 432,579.87 | \$ 356,684.62 |
| Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo | 8 | \$ (133,390.25) | \$ (83,876.85) |
| Activos Intangibles | 9 | \$ 998.50 | \$ 998.50 |
| Amortización de Activos Intangibles | 9 | \$ (488.83) | \$ (364.02) |
| Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | 10 | \$ 1,372.06 | \$ 1,017.44 |
| | | <u>\$ 301,071.35</u> | <u>\$ 274,459.69</u> |
| Activos Totales | | <u>\$ 888,940.27</u> | <u>\$ 624,577.88</u> |
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar | 11,14 | \$ 69,408.08 | \$ 40,989.81 |
| Retenciones por Pagar | 12 | \$ 27,161.75 | \$ 16,983.54 |
| Impuesto sobre la Renta por Pagar | 13 | \$ 78,772.48 | \$ 21,776.77 |
| | | <u>\$ 175,342.31</u> | <u>\$ 79,750.12</u> |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Sobregiros Bancarios y Préstamos Largo Plazo | 15 | \$ 48,291.18 | \$ 51,546.77 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 16 | \$ 46,185.72 | \$ 53,265.80 |
| Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | 17 | \$ 10,091.73 | \$ 9,880.27 |
| | | <u>\$ 104,568.63</u> | <u>\$ 114,692.84</u> |
| Pasivos Totales | | <u>\$ 279,910.94</u> | <u>\$ 194,442.96</u> |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | 18 | \$ 35,000.00 | \$ 35,000.00 |
| Reservas | 19 | \$ 7,000.00 | \$ 7,000.00 |
| Utilidades Acumuladas | 20 | \$ 416,891.85 | \$ 341,266.08 |
| Utilidad del Ejercicio | | \$ 183,468.40 | \$ 80,199.76 |
| Efectos de Conversión | 21 | \$ (33,330.92) | \$ (33,330.92) |
| | | <u>\$ 609,029.33</u> | <u>\$ 430,134.92</u> |
| Total Pasivos y Patrimonio | | <u>\$ 888,940.27</u> | <u>\$ 624,577.88</u> |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
Por los Años Terminados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | <u>Notas</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--|--------------|----------------------|---------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias. | | | |
| Ventas Netas | | \$ 592,118.10 | \$ 334,530.00 |
| Costo de Ventas | | \$ 133,265.70 | \$ 77,432.52 |
| Utilidad Bruta | | \$ 458,852.40 | \$ 257,097.48 |
| Gastos de Operación | | | |
| Gastos de Venta | 22 | \$ 83,599.23 | \$ 53,589.25 |
| Gastos de Administración | 23 | \$ 93,121.85 | \$ 57,314.18 |
| Costos por Préstamos | 24 | \$ 15,103.27 | \$ 16,230.47 |
| Perdida por Deterioro de Activos | 22 | \$ 4,930.33 | \$ 22,612.66 |
| Utilidad del Ejercicio | | \$ 262,097.72 | \$ 107,350.92 |
| Impuesto sobre la Renta | 13 | \$ 78,772.48 | \$ 21,776.77 |
| Utilidad del Ejercicio | | <u>\$ 183,468.40</u> | <u>\$ 80,199.76</u> |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | Capital Social | Reserva Legal | Utilidad del Ejercicio | Utilidades Acumuladas | Efectos de Conversión | Total Patrimonio |
|--|-------|---------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2010 | | \$ 35,000.00 | \$ 6,247.35 | \$ 47,303.96 | \$ 277,795.79 | \$ - | \$ 366,347.10 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ 334.75 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 15,389.25 |
| Ajuste efectuados en la fecha de transición a NIIF PYMES | 21 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) | \$ (33,330.92) |
| Saldo Ajustados a la fecha de transición a NIIF PYMES | | \$ 35,000.00 | \$ 6,582.10 | \$ 62,358.46 | \$ 277,795.79 | \$ (33,330.92) | \$ 348,405.43 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2010 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 62,358.46 | \$ - | \$ 62,358.46 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ 417.90 | \$ - | \$ 1,111.83 | \$ - | \$ 1,529.73 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2010 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ (62,358.46) | \$ - | \$ - | \$ (62,358.46) |
| Utilidad del ejercicio 2011 | | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2011 | | \$ 35,000.00 | \$ 7,000.00 | \$ 80,199.76 | \$ 341,266.08 | \$ (33,330.92) | \$ 430,134.92 |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2011 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 80,199.76 | \$ - | \$ 80,199.76 |
| Ajustes extracontables realizados en conversión NIIF PYMES | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (4,573.99) | \$ - | \$ (4,573.99) |
| Reclasificación de utilidad del ejercicio 2011 a acumuladas | 20 | \$ - | \$ - | \$ (80,199.76) | \$ - | \$ - | \$ (80,199.76) |
| Utilidad del Ejercicio 2012 | | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 | \$ - | \$ - | \$ 183,468.40 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2012 | | \$ 35,000.00 | \$ 7,000.00 | \$ 183,468.40 | \$ 416,891.85 | \$ (33,330.92) | \$ 609,029.33 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Estado de Flujos de Efectivos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | 2012 | 2011 |
|--|--------------|-----------------------|---------------------|
| Flujo de Efectivo por Actividades de Operación | | | |
| Utilidad de Ejercicio | 20 | \$ 183,468.40 | \$ 80,199.76 |
| Ajustes por Ingresos y Gastos que no Requieren Uso de Efectivo: | | | |
| Aumento en Depreciación Acumulada | 8 | \$ 49,513.40 | \$ 41,381.72 |
| Aumento en Amortización Intangibles | 9 | \$ 124.81 | \$ 124.81 |
| Aumento en Reserva Legal | 19 | \$ - | \$ 417.90 |
| Disminución (Aumento) por ajuste de impuestos que no requirieron uso de efectivo | 26 | \$ (4,573.99) | \$ 1,111.83 |
| Aumento en Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios | 4 | \$ 2,724.25 | \$ 3,245.50 |
| Aumento en Deterioro para Cuentas y Documentos por Cobrar | 3 | \$ 2,206.08 | \$ 19,367.16 |
| Cambios en Activos y Pasivos de Operación: | | | |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Cuenta y Documentos por Pagar | | \$ 28,418.27 | \$ 16,893.54 |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Retenciones por Pagar | | \$ 10,178.21 | \$ 6,752.49 |
| Incremento del Efectivo por Aumento Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ 211.46 | \$ 5,398.17 |
| Incremento del Efectivo por Aumento en Impuesto sobre la Renta por Pagar | | \$ 56,995.71 | \$ 4,896.95 |
| Salida del Efectivo por Aumento en Cuentas y Documentos por Cobrar | | \$ (84,096.55) | \$ (50,660.57) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Inventarios | | \$ (104,189.96) | \$ (62,765.04) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Pagos por Anticipados | | \$ (19,530.74) | \$ (17,586.72) |
| Salida del Efectivo por Aumento en Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido | | \$ (354.62) | \$ (441.68) |
| Salida del Efectivo por Disminución en Sobregiros Bancarios y Prestamos | | \$ (3,255.59) | \$ (2,712.99) |
| Salida del Efectivo por Disminución en Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | \$ (7,080.08) | \$ (6,495.48) |
| Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación | | \$ 110,759.06 | \$ 39,127.35 |
| Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión | | | |
| Salida de Efectivo por Aumento en la Propiedad, Planta y Equipo | 8 | \$ (75,895.25) | \$ - |
| Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión | | \$ (75,895.25) | \$ - |
| Total Flujo de Efectivo. | | \$ 34,863.81 | \$ 39,127.35 |
| Efectivo al Inicio de Año 2011/2010. | | \$ 64,693.85 | \$ 25,566.50 |
| Efectivo al Final del Año 2012/2011. | 2 | \$ 99,557.66 | \$ 64,693.85 |

Detalle V.

Conciliación sobre el efecto en la adopción de la NIIF para las PYMES y reclasificaciones.

Al cierre del periodo contable, y debido al proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, los principales cambios suscitados por los efectos del proceso de adopción son los siguientes:

Naturaleza de los cambios:

- Reclasificación de un depósito a plazo con vencimiento a más de 3 meses, que estaba registrado en los equivalentes de efectivo y se trasladó a la cuenta de inversiones temporales.
- Reclasificación de montos correspondientes a los accionistas, que se tenían registrados como cuentas por cobrar y se emigraron a la cuenta de partes relacionadas por cobrar.
- Liquidación de saldos incobrables de las cuentas por cobrar correspondiente a clientes que no pagarán la deuda.
- Disminución de la cuenta del inventario por diferencia identificada con los inventarios físicos de materia prima.
- Disminución de los inventarios de productos para la venta obsoletos que están registrados en la contabilidad desde el año 2007.
- Reconocimiento de gastos pagados por anticipado que se reconocieron en los gastos del periodo 2010 sin haberlos utilizados.
- Registro del costo atribuido de la propiedad, planta y equipo por medio valuos efectuados a dichos bienes.
- Incremento por la variación de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al momento de aplicar las políticas según NIIF para las PYMES, así como por el registro del costo atribuido del edificio y el terreno.
- Reclasificación de saldos de la cuenta de mobiliario y equipo para la cuenta de activos intangibles.
- Reclasificación de saldos de la cuenta de depreciación acumulada de mobiliario y equipo a la cuenta de amortización acumulada de activos intangibles.
- Liquidación del saldo total de la cuenta activo transitoria.

- Reconocimiento de activo por el arrendamiento financiero que la entidad no había registrado en su momento, debido a que el pago de las cuotas del contrato las consideraba en resultados.
- Incremento por el registro de depreciación del bien en arrendamiento financiero.
- Reconocimiento de deterioro para el inventario y las cuentas por cobrar.
- El saldo correspondiente a una cuenta por pagar de un socio de la entidad se reclasificó a la cuenta de parte relacionada por pagar.
- Reclasificación de la porción corriente de los saldos de los préstamos bancarios de la entidad.
- Así como otras reclasificaciones y liquidaciones de saldos menores así como correcciones a errores.

A continuación una conciliación de los efectos de la adopción de NIIF para las PYMES:

Al 01/01/2011.

| Patrimonio | Saldo antes de adopcion | Debe | Haber | Debe | Haber | Saldo NIIF PYMES |
|------------------------|-------------------------|--------------|--------------|------|-------|------------------|
| Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal | \$ 6,247.35 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 6,582.10 |
| Utilidades Acumuladas | \$ 277,795.79 | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 277,795.79 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ 62,358.46 |
| Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |

El detalle para la cuenta de ajuste por transición es el siguiente:

| Evento | Efecto |
|--|-----------------------|
| Disminución de las cuentas por cobrar por incobrabilidad | \$ (5,001.70) |
| Disminución de los inventarios por diferencia detectada del año 2010 | \$ (10,753.71) |
| Disminución de los inventarios por producto obsoleto del año 2007 | \$ (5,035.26) |
| Aumento por el valor atribuido de la revaluación del terreno | \$ 16,917.18 |
| Aumento por el valor atribuido de la revaluación del edificio | \$ 4,358.91 |
| Aumento por disminución de la depreciación por exención en edificio | \$ 2,070.71 |
| Aumento por disminución de la amortización del intangible | \$ 114.40 |
| Disminución del saldo de cuenta de activo transitorio | \$ (36,001.45) |
| Total | \$ (33,330.92) |

Del 01/01/2011 al 31/12/2012

| Patrimonio | Saldo antes de Adopción | 01/01/2011 | | | | 2011 | | | | 2012 | | | | Saldo NIIF PYMES |
|------------------------|-------------------------|--------------|--------------|------|-------|-----------|-------------|--------------|--------------|-----------|-------|-------------|-------------|------------------|
| | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| Capital Social | \$ 35,000.00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,000.00 |
| Reserva Legal | \$ 7,000.00 | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ 334.75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,000.00 |
| Utilidades Acumuladas | \$ 404,152.01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,166.33 | \$ - | \$ - | \$ 4,573.99 | \$ 1,147.50 | \$ 416,891.85 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 184,466.31 | \$ - | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ 15,054.50 | \$ - | \$ 997.91 | \$ - | \$ 1,147.50 | \$ - | \$ 183,468.40 |
| Efectos de Conversión | \$ - | \$ 56,792.12 | \$ 23,461.20 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (33,330.92) |

Efectos en resultados:

| Evento | Efecto 2012 | Efecto 2011 |
|--|---------------------|---------------------|
| Gastos de venta y deterioro antes de transición NIIF PYMES | \$ 83,599.23 | \$ 53,589.25 |
| Aumento por el registro de la obsolescencia de inventario del año 2011 | \$ - | \$ 3,245.50 |
| Aumento por el registro de la incobrabilidad del año 2011 | \$ - | \$ 19,367.16 |
| Aumento por el registro de la obsolescencia de inventario del año 2012 | \$ 2,724.25 | \$ - |
| Aumento por el registro de la incobrabilidad del año 2012 | \$ 2,206.08 | \$ - |
| Total | \$ 88,529.56 | \$ 76,201.91 |

| Evento | Efecto 2012 | Efecto 2011 |
|---|---------------------|---------------------|
| Gastos de administración antes de los efectos de la transición NIIF PYMES | \$ 125,034.72 | \$ 101,983.13 |
| Disminución en depreciación de mobiliario y equipo del 2011 | \$ - | \$ (7,562.56) |
| Disminución en depreciación de equipo de computo del 2011 | \$ - | \$ (9,597.35) |
| Disminución en depreciación de equipo de transporte del 2011 | \$ - | \$ (4,914.59) |
| Reclasificación depreciación de maquinaria del 2011 | \$ - | \$ (10,174.45) |
| Disminución en depreciación de edificio del 2011 | \$ - | \$ (421.18) |
| Disminución en amortización de intangible del 2011 | \$ - | \$ (124.82) |
| Disminución por el pago de obligación de arrendamiento financiero 2011 | \$ - | \$ (6,495.48) |
| Disminución por el pago de interés de arrendamiento financiero 2011 | \$ - | \$ (5,378.52) |
| Aumento en depreciación de mobiliario y equipo del 2012 | \$ 3,781.32 | \$ - |
| Aumento en depreciación de equipo de computo del 2012 | \$ 3,199.13 | \$ - |
| Disminución en depreciación de equipo de transporte del 2012 | \$ (4,914.59) | \$ - |
| Reclasificación en depreciación de maquinaria 1 del 2012 | \$ (10,174.45) | \$ - |
| Reclasificación en depreciación de maquinaria 2 del 2012 | \$ (11,384.28) | \$ - |
| Disminución en depreciación de edificio del 2012 | \$ (421.18) | \$ - |
| Disminución en amortización de intangible del 2012 | \$ (124.82) | \$ - |
| Disminución por el pago de obligación de arrendamiento financiero 2012 | \$ (7,080.08) | \$ - |
| Disminución por el pago de interés de arrendamiento financiero 2012 | \$ (4,793.92) | \$ - |
| Total | \$ 93,121.85 | \$ 57,314.18 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2012 y 2011****Expresado en dólares de los Estados Unidos de América****Nota 1. Bases de elaboración y políticas contables.*****Constitución, finalidad y plazo.***

Plásticos Click, S.A. de C.V., constituida mediante escritura pública en la ciudad de San Salvador el día treinta de junio del años dos mil, ante los oficios notariales del licenciado Alonso Catalino Mora, inscrita en el registro de comercio bajo el número dos, folios del cinco al once, del libro mil quinientos cuarenta y cinco del registro de sociedades, en San Salvador el día diecisiete de septiembre del dos mil. El plazo de la sociedad es indeterminado. El capital social mínimo inicial es de treinta y cinco mil 00/100 dólares.

Bases de preparación y resumen de principales políticas contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda utilizada para reflejar las cifras de los estados financieros, y la que utiliza la sociedad para registrar sus operaciones contables es el dólar de los Estados Unidos de América.

Las principales políticas contables usadas por la compañía en los estados financieros adjuntos se explican a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registran inicialmente al costo, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de los mismos. El efectivo comprende el efectivo disponible en caja y depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y con un vencimiento próximo de tres meses o menos, desde la fecha de adquisición.

Cuentas y documentos por cobrar.

Se registran inicialmente al costo, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de las mismas; y se presentan a su valor recuperable, es decir, el costo inicial reconocido, menos el valor estimado incobrable, estimación que se determina con base a análisis periódico de la cartera.

Inventarios.

Se miden al costo o valor neto realizable el que sea menor, el costo se determina al costo promedio, la obsolescencia y el valor neto realizable de los inventarios es analizada periódicamente y se reconoce un deterioro para aquellos ítems cuyo valor neto realizable es menor que el costo.

Depreciaciones; propiedades, planta y equipo.

Se presentan al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo histórico incluye las erogaciones directamente atribuibles a la adquisición y/o construcción de los activos.

Los terrenos no se deprecian; la depreciación sobre los otros activos es calculada utilizando el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo constante por depreciación durante la vida útil de los activos.

Pasivos.

La empresa reconoce inicialmente los pasivos por su costo, que es el valor razonable de la contrapartida que se haya recibido a cambio.

Posterior a su reconocimiento inicial los pasivos son valorados por su costo amortizado, con los pagos efectuados.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos por ventas de mercadería al contado son reconocidos cuando los productos son entregados al cliente y la compañía recibe el pago correspondiente.

Los ingresos por ventas de mercadería al crédito son reconocidos cuando los productos son entregados al cliente, este los acepta y el cobro de la cuenta correspondiente es razonablemente seguro.

Reconocimiento de gastos.

Serán reconocidos contablemente en el momento en que se formalicen, mediante la base de acumulación o devengo.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El saldo de esta cuenta está integrado por el efectivo depositado en las cuentas bancarias de la entidad producto de la venta de los productos. A continuación se muestra el detalle al 31 de diciembre de 2012 y 2011:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Caja Chica | \$ 1,000.00 | \$ 1,000.00 |
| Efectivo en Bancos | \$ 98,557.66 | \$ 63,693.85 |
| Bancos Cuentas Corrientes | | |
| Banco de América Central | \$ 33,247.04 | \$ 22,803.40 |
| Banco Citibank | \$ 30,737.48 | \$ 21,885.27 |
| Banco Agrícola | \$ 34,573.14 | \$ 19,005.18 |
| Total | \$ 99,557.66 | \$ 64,693.85 |

Nota 3. Cuentas y documentos por cobrar, deterioro.

La sociedad registró cuentas por cobrar a distintas empresas así como también las correcciones por el reconocimiento de la incobrabilidad de la cartera. Los saldos son los siguientes:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por Cobrar | | |
| Ferretería Fénix | \$ 47,217.80 | \$ 26,698.24 |
| Almacenes Vida | \$ 44,798.85 | \$ 25,330.50 |
| Vital Hogar | \$ 36,516.39 | \$ 20,647.37 |
| Almacenes Detalles | \$ - | \$ 19,367.16 |
| Almacenes San Julian | \$ 34,252.25 | \$ - |
| Súper Salvadoreño | \$ 14,262.09 | \$ 8,064.18 |
| La Despensa de Don Pablito Díaz | \$ 5,953.23 | \$ 2,236.16 |
| Distribuidora El Marino | \$ 3,975.26 | \$ 1,494.41 |
| Centro Comercial El Paso | \$ 1,537.99 | \$ 579.29 |
| Deterioro de Cuntas por Cobrar.* | \$ (21,573.24) | \$ (19,367.16) |
| Cuentas por Cobrar Neto | \$ 166,940.62 | \$ 85,050.15 |

*El reconocimiento de esta estimación se debe a que el cliente Almacenes Detalles se declaró en quiebra en el 2011. Así como también en el 2012 se registraron cuentas incobrables por un valor de \$2,206.08 más la estimación del 2011.

Nota 4. Inventarios y deterioro.

Esta cuenta representa los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados disponibles para la venta que posee la sociedad, sus saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 se muestran a continuación:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|---|----------------------|----------------------|
| Inventarios | | |
| Bienes terminados | \$ 99,786.16 | \$ 58,110.18 |
| Bienes en Proceso | \$ 91,718.73 | \$ 55,252.24 |
| Materia Prima | \$ 54,759.68 | \$ 28,712.19 |
| Deterioro en el Valor de los Inventarios* | \$ (5,969.75) | \$ (3,245.50) |
| Inventarios Netos | \$ 240,294.82 | \$ 138,829.11 |

El reconocimiento del deterioro se debió a artículos obsoletos, según detalle siguiente:

Año 2011

| Producto Obsoleto | Producto Sustituto | Costo |
|------------------------|----------------------|--------------------|
| Vajilla de plástico. | Vajilla de vidrio. | \$ 831.82 |
| Loncheras de plástico. | Bolsones y Carteras. | \$ 807.80 |
| Juguetes de plástico. | Juegos de video. | \$ 855.52 |
| Vasos de plástico. | Vasos de vidrio. | \$ 750.36 |
| Total | | \$ 3,245.50 |

Año 2012

| Producto Obsoleto | Producto Sustituto | Costo |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Sillas de plástico. | Sillas ejecutivas. | \$ 961.52 |
| Mesas de plástico. | Mesas de vidrio. | \$ 1,007.50 |
| Platos de plástico. | Platos de vidrio. | \$ 755.23 |
| Total | | \$ 2,724.25 |

Nota 5. Pagos anticipados.

La composición de los valores de este activo al 31 de diciembre de 2012 y 2011 son los siguientes:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Pagos Anticipados | | |
| Papelería y Útiles | \$ 10,913.32 | \$ 27,597.24 |
| Pago a Cuenta ISR | \$ 16,862.93 | \$ 10,158.39 |
| Otros gastos por anticipado | \$ 29,510.12 | \$ - |
| Total | \$ 57,286.37 | \$ 37,755.63 |

Nota 6. Inversiones temporales.

El saldo de esta cuenta no sufrió variación para los años 2012 y 2011. Representa un depósito a plazo desde 01/06/2010 por \$5,789.45 con vencimiento a seis meses. Bajo a una tasa del 1.5% anual, para el año 2013 se espera obtener los intereses de \$1,500.78.

Nota 7. Partes relacionadas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 se posee un saldo de \$18,000.00 correspondiente a préstamos realizados a los accionistas de la entidad; los cuales fueron destinados para gastos personales de los socios.

Nota 8. Propiedad planta y equipo, depreciaciones.

En el año 2012 hubo una adición a las propiedades, planta y equipo el cual corresponde a la compra de una maquinaria por un valor de \$75,895.25.

Un detalle al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Propiedad, planta y equipo | | |
| Terrenos | \$ 69,070.54 | \$ 69,070.54 |
| Edificios | \$ 56,512.26 | \$ 56,512.26 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | \$ 68,639.65 | \$ 68,639.65 |
| Equipo de Transporte | \$ 45,869.50 | \$ 45,869.50 |
| Maquinaria* | \$ 126,767.48 | \$ 50,872.23 |
| Depreciación acumulada | \$ (108,745.07) | \$ (67,446.73) |
| Depreciación Acumulada de Edificios | \$ (17,309.85) | \$ (15,123.36) |
| Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina | \$ (46,389.97) | \$ (29,230.05) |
| Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte | \$ (16,928.07) | \$ (10,375.28) |
| Depreciación Acumulada de Maquinaria. | \$ (28,117.18) | \$ (12,718.04) |
| | | |
| Arrendamiento financiero | | |
| Maquina en Arrendamiento Financiero | \$ 65,720.44 | \$ 65,720.44 |
| Depreciación arrendamiento financiero | | |
| Depreciación Acumulada Arrendamiento Financiero | \$ (24,645.18) | \$ (16,430.12) |
| Propiedad, planta y equipo Neto | \$ 299,189.62 | \$ 272,807.77 |

* Durante el año 2012 hubo una adquisición de una maquinaria por un valor de \$75,895.25.

Nota 9. Activos intangibles.

Se presentan valores en cuenta de activos intangibles, los cuales están debidamente amortizados, el detalle es el siguiente:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| Activos intangibles | | |
| Licencias de Software | \$ 998.50 | \$ 998.50 |
| Amortización de activos intangibles | | |
| Amortización Acumulada de Activos Intangibles. | \$ (488.83) | \$ (364.02) |
| Activos Intangibles Neto | \$ 509.67 | \$ 634.48 |

Nota 10. Activo por impuesto sobre la renta diferido.

Estos saldos están representados por las diferencias temporarias deducibles de los bienes de propiedad planta y equipo. A continuación el detalle:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Activo ISR Diferido | | |
| Techos 2010 | \$ 11.78 | \$ 11.78 |
| Arrendamiento Financiero 2010 | \$ 563.98 | \$ 563.98 |
| Techos 2011 | \$ 11.78 | \$ 11.78 |
| Arrendamiento Financiero 2011 | \$ 429.90 | \$ 429.90 |
| Techos 2012 | \$ 14.13 | \$ - |
| Arrendamiento Financiero 2012 | \$ 340.49 | \$ - |
| Total | \$ 1,372.06 | \$ 1,017.44 |

Nota 11. Cuentas y documentos por pagar.

El detalle al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|--|---------------------|---------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar | | |
| Industrias El Paso | \$ 7,430.48 | \$ 4,166.24 |
| Distribuidora El Porvenir | \$ 9,658.58 | \$ 4,652.10 |
| Industria El Cauca | \$ 7,022.67 | \$ 4,024.12 |
| Industria y Distribuidora La Bendición | \$ 9,786.84 | \$ 4,291.19 |
| Talleres La Cascada | \$ 6,477.54 | \$ 4,330.88 |
| Talleres e Industria Los Molina | \$ 6,535.26 | \$ 6,095.73 |
| Talleres Santa Anita | \$ 9,203.23 | \$ 4,569.09 |
| Industria El Pepeto | \$ 6,894.41 | \$ 2,461.39 |
| Total | \$ 63,009.01 | \$ 34,590.74 |

Nota 12. Retenciones por pagar.

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 que presentan las cuentas que componen estas obligaciones son las siguientes:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Retenciones por Pagar | | |
| Cotizaciones Seguro Social | \$ 6,848.00 | \$ 4,125.30 |
| ISR Retenido | \$ 10,279.97 | \$ 6,813.80 |
| AFP Crecer | \$ 7,208.87 | \$ 4,342.69 |
| AFP Confia | \$ 2,824.91 | \$ 1,701.75 |
| Total | \$ 27,161.75 | \$ 16,983.54 |

Nota 13. Impuesto sobre la renta por pagar.

| Año 2011 | Fiscal | Financiero |
|--|---------------------|---------------------|
| Utilidad contable según NIIF para las PYMES | \$ 107,350.92 | a \$ 107,350.92 |
| (+) Depreciaciones aplicadas de mas | \$ 47.10 | \$ - |
| (+) Diferencia aplicada de mas en arrendamiento financiero | \$ 1,719.58 | |
| (-) Depreciaciones aplicadas de menos | \$ (21,592.61) | \$ - |
| Utilidad antes de reserva legal e impuesto sobre la renta | \$ 87,524.99 | \$ 107,350.92 |
| (-) Reserva legal | \$ 417.90 | b \$ 417.90 |
| Utilidad antes de impuesto sobre la renta | \$ 87,107.09 | \$ 106,933.02 |
| (-) Impuesto sobre la renta fiscal/contable | \$ 21,776.77 | \$ 26,733.26 |
| Utilidad del ejercicio fiscal/contable | \$ 65,330.32 | \$ 80,199.76 |

| Año 2012 | Fiscal | Financiero |
|--|----------------------|----------------------|
| Utilidad contable según NIIF para las PYMES | \$ 262,097.72 | a \$ 262,097.72 |
| (+) Depreciaciones aplicadas de mas | \$ 7,027.55 | \$ - |
| (+) Diferencia aplicada de mas en arrendamiento financiero | \$ 1,134.98 | \$ - |
| (-) Depreciaciones aplicadas de menos | \$ (7,685.30) | \$ - |
| Utilidad antes de reserva legal e impuesto sobre la renta | \$ 262,574.95 | \$ 262,097.72 |
| (-) Reserva legal | \$ - | b \$ - |
| Utilidad antes de impuesto sobre la renta | \$ 262,574.95 | \$ 262,097.72 |
| (-) Impuesto sobre la renta fiscal/contable | \$ 78,772.48 | \$ 78,629.32 |
| Utilidad del ejercicio fiscal/contable | \$ 183,802.47 | \$ 183,468.40 |

Nota 14. Partes relacionadas por pagar.

Está representado por un saldo de \$6,399.07 el cual corresponde a una cuenta por pagar a la socia Ernestina Reyes R.

Nota 15. Préstamos y sobregiros bancarios a largo plazo.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 esta cuenta está representada por un préstamo el cual fue adquirido el 02 de enero de 2010 con vencimiento a 9 años.

El detalle de la amortización es la siguiente:

| Año | Cuota anual | Intereses | Capital | Saldo por pagar |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Saldo Inicial | | | | \$ 54,259.76 |
| 2011 | \$ 13,564.94 | \$ 10,851.95 | \$ 2,712.99 | \$ 51,546.77 |
| 2012 | \$ 13,564.94 | \$ 10,309.35 | \$ 3,255.59 | \$ 48,291.18 |
| 2013 | \$ 13,564.94 | \$ 9,658.24 | \$ 3,906.70 | \$ 44,384.48 |
| 2014 | \$ 13,564.94 | \$ 8,876.90 | \$ 4,688.04 | \$ 39,696.44 |
| 2015 | \$ 13,564.94 | \$ 7,939.29 | \$ 5,625.65 | \$ 34,070.79 |
| 2016 | \$ 13,564.94 | \$ 6,814.16 | \$ 6,750.78 | \$ 27,320.01 |
| 2017 | \$ 13,564.94 | \$ 5,464.00 | \$ 8,100.94 | \$ 19,219.07 |
| 2018 | \$ 13,564.94 | \$ 3,843.81 | \$ 9,721.13 | \$ 9,497.94 |
| 2019 | \$ 13,564.94 | \$ 1,899.59 | \$ 9,497.94 | \$ - |
| | | \$ 39,696.44 | \$ 14,563.32 | |

| Concepto | 2012 | 2011 |
|--|--------------------|--------------------|
| Prestamos y Sobregiros Bancarios Largo Plazo | | |
| Préstamos Bancarios | \$48,291.18 | \$51,546.77 |
| Total | \$48,291.18 | \$51,546.77 |

Nota 16. Cuentas por pagar a largo plazo.

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 representan la porción a largo plazo por la obligación del arrendamiento financiero de la maquinaria. El detalle de la amortización es el siguiente:

Amortización de Arrendamiento

| Año | Cuota Anual | Intereses | Capital | Monto a pagar |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | | \$ 65,720.44 |
| 2010 | \$ 11,874.00 | \$ 5,914.84 | \$ 5,959.16 | \$ 59,761.28 |
| 2011 | \$ 11,874.00 | \$ 5,378.52 | \$ 6,495.48 | \$ 53,265.80 |
| 2012 | \$ 11,874.00 | \$ 4,793.92 | \$ 7,080.08 | \$ 46,185.72 |
| 2013 | \$ 11,874.00 | \$ 4,156.71 | \$ 7,717.29 | \$ 38,468.43 |
| 2014 | \$ 11,874.00 | \$ 3,462.16 | \$ 8,411.84 | \$ 30,056.59 |
| 2015 | \$ 11,874.00 | \$ 2,705.09 | \$ 9,168.91 | \$ 20,887.68 |
| 2016 | \$ 11,874.00 | \$ 1,879.89 | \$ 9,994.11 | \$ 10,893.57 |
| 2017 | \$ 11,874.00 | \$ 980.43 | \$ 10,893.57 | \$ - |
| Total | \$ 94,992.00 | \$ 29,271.56 | \$ 65,720.44 | |

| Concepto | 2012 | 2011 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Arrendamiento por pagar a largo plazo | \$ 46,185.72 | \$ 53,265.80 |
| Total | \$ 46,185.72 | \$ 53,265.80 |

Nota 17. Pasivo por impuesto sobre la renta diferido.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 posee los siguientes saldos:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Pasivo ISR Diferido | | |
| Mobiliario y equipo 2010 | \$ 1,418.00 | \$ 1,418.00 |
| Equipo de computo 2010 | \$ 1,599.56 | \$ 1,599.56 |
| Programas informaticos 2010 | \$ 31.21 | \$ 31.21 |
| Equipo de transporte 2010 | \$ 716.71 | \$ 716.71 |
| Maquinaria 1 2010 | \$ 545.06 | \$ 545.06 |
| Infraestructura/paredes 2010 | \$ 111.01 | \$ 111.01 |
| Pisos 2010 | \$ 60.55 | \$ 60.55 |
| Mobiliario y equipo 2011 | \$ 1,890.64 | \$ 1,890.64 |
| Equipo de computo 2011 | \$ 2,399.34 | \$ 2,399.34 |
| Programas informaticos 2011 | \$ 31.21 | \$ 31.21 |
| Equipo de transporte 2011 | \$ 178.67 | \$ 178.67 |
| Maquinaria 1 2011 | \$ 726.75 | \$ 726.75 |
| Infraestructura/paredes 2011 | \$ 111.01 | \$ 111.01 |
| Pisos 2011 | \$ 60.55 | \$ 60.55 |
| Mobiliario y equipo 2012 | \$ (1,134.40) | \$ - |
| Equipo de computo 2012 | \$ (959.74) | \$ - |
| Programas informaticos 2012 | \$ 37.45 | \$ - |
| Equipo de transporte 2012 | \$ 214.40 | \$ - |
| Maquinaria 1 2012 | \$ 872.10 | \$ - |
| Maquinaria 2 2012 | \$ 975.78 | \$ - |
| Infraestructura/paredes 2012 | \$ 133.21 | \$ - |
| Pisos 2012 | \$ 72.66 | \$ - |
| Total | \$ 10,091.73 | \$ 9,880.27 |

Nota 18. Capital social.

Plásticos Click S. A. de C.V., posee un capital formado por 350 acciones nominativas de \$ 100.00 cada una. Las cuales están totalmente inscritas y pagadas de la siguiente manera:

| Nombre Accionista. | Cantidad de Acciones. | Costo Unitario | Valor de Cap. Social. |
|----------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| José Amílcar Hernández. | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Ernestina Reyes Rivera | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Roberto Antonio Velis Contreras. | 88 | \$ 100 | \$ 8,800.00 |
| Maximiliano Alberto Benítez. | 86 | \$ 100 | \$ 8,600.00 |
| TOTALES | 350 | \$ 100 | \$ 35,000.00 |

Nota 19. Reserva Legal.

De acuerdo al Código de Comercio de El Salvador la reserva legal se establece a través de provisiones anuales del 7% de las utilidades de cada año, hasta que presente como límite la quinta parte del capital social, para el ejercicio 2012 y 2011 la empresa reconoció \$7,000 por este concepto, llegando al límite legal establecido.

Nota 20. Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, esta cuenta está compuesta por lo siguientes saldos:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Utilidad 2008 | \$ 137,370.02 | \$ 137,370.02 |
| Utilidad 2009 | \$ 140,425.77 | \$ 140,425.77 |
| Utilidad 2010 | \$ 63,470.29 | \$ 63,470.29 |
| Utilidad 2011 | \$ 75,625.77 | \$ - |
| Total | \$ 416,891.85 | \$ 341,266.08 |

Nota 21. Efectos por conversión.

El saldo de la cuenta ajustes por transición representa el saldo de los ajustes efectuados para expresar los estados financieros basados en la NIIF para las PYMES a la fecha de transición es decir el 1 de enero de 2011. Esta cuenta se presenta en el patrimonio de la entidad y su saldo actual disminuye el patrimonio de la compañía como resultado de los siguientes hechos:

| Evento | Efecto |
|--|-----------------------|
| Disminución de las cuentas por cobrar por incobrabilidad | \$ (5,001.70) |
| Disminución de los inventarios por diferencia detectada del año 2010 | \$ (10,753.71) |
| Disminución de los inventarios por producto obsoleto del año 2007 | \$ (5,035.26) |
| Aumento por el valor atribuido de la revaluación del terreno | \$ 16,917.18 |
| Aumento por el valor atribuido de la revaluación del edificio | \$ 4,358.91 |
| Aumento por disminución de la depreciación por exención en edificio | \$ 2,070.71 |
| Aumento por disminución de la amortización del intangible | \$ 114.40 |
| Disminución del saldo de cuenta de activo transitoria | \$ (36,001.45) |
| Total | \$ (33,330.92) |

Nota 22. Gastos de venta y pérdida por deterioro de activos.

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 se presentan en el siguiente detalle para este tipo de gasto:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Gastos de Ventas y Deterioro | | |
| Remuneraciones | \$ 8,471.46 | \$ 5,430.42 |
| Atenciones a Clientes | \$ 4,266.19 | \$ 2,734.74 |
| Aguinaldos | \$ 5,256.58 | \$ 3,369.60 |
| Vacaciones | \$ 5,363.23 | \$ 3,437.97 |
| Comunicaciones | \$ 4,997.55 | \$ 3,203.56 |
| Gastos de Viaje | \$ 5,325.14 | \$ 3,413.55 |
| Aportaciones al ISSS | \$ 5,332.75 | \$ 3,418.43 |
| Aportaciones AFP | \$ 5,431.80 | \$ 3,481.92 |
| Capacitación al Personal | \$ 8,893.61 | \$ 5,701.03 |
| Honorarios Profesionales | \$ 4,258.58 | \$ 2,729.86 |
| Deterioro de Inventario | \$ 2,724.25 | \$ 19,367.16 |
| Deterioro para Cuentas Incobrables | \$ 2,206.08 | \$ 3,245.50 |
| Publicidad | \$ 12,480.00 | \$ 8,000.00 |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 5,454.65 | \$ 3,496.57 |
| Artículos de Limpieza | \$ 5,408.94 | \$ 3,467.27 |
| Otros gastos de Venta | \$ 2,658.75 | \$ 1,704.33 |
| Total | \$ 88,529.56 | \$ 76,201.91 |

Es importante mencionar que se efectuaron ajustes a estos gastos de manera extracontable para el 2011, no así para el 2012, producto del proceso de transición a NIIF para las PYMES. A continuación un detalle:

| Evento | Efecto 2012 | Efecto 2011 |
|--|---------------------|---------------------|
| Gastos de venta y deterioro antes de efectos por transición NIIF PYMES | \$ 83,599.23 | \$ 53,589.25 |
| Aumento por el registro del deterioro de inventario del año 2011 | \$ - | \$ 3,245.50 |
| Aumento por el registro de la incobrabilidad del año 2011 | \$ - | \$ 19,367.16 |
| Aumento por el registro del deterioro de inventario del año 2012 | \$ 2,724.25 | \$ - |
| Aumento por el registro de la incobrabilidad del año 2012 | \$ 2,206.08 | \$ - |
| Total | \$ 88,529.56 | \$ 76,201.91 |

Nota 23. Gastos de administración.

Para este tipo se presentan los siguientes saldos:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Gastos de Administración | | |
| Remuneraciones | \$ 11,399.92 | \$ 2,895.73 |
| Agüinaldos | \$ 4,801.65 | \$ 3,062.02 |
| Vacaciones | \$ - | \$ 1,756.36 |
| Comunicaciones | \$ 4,565.04 | \$ 2,214.38 |
| Gastos de Viaje | \$ - | \$ - |
| Aportaciones al ISSS | \$ 4,871.23 | \$ 2,433.39 |
| Aportaciones AFP | \$ 4,961.70 | \$ 3,005.24 |
| Capacitación al Personal | \$ 8,123.91 | \$ 3,009.29 |
| Alquileres | \$ 1,916.63 | \$ 3,265.63 |
| Honorarios Profesionales | \$ - | \$ 2,380.67 |
| Depreciaciones | \$ 41,298.34 | \$ 33,166.66 |
| Depreciacion Arrendamiento | \$ - | \$ - |
| Amortizacion Intangible | \$ 124.81 | \$ 124.81 |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 4,982.58 | \$ - |
| Atencion a Clientes | \$ 3,896.98 | \$ - |
| Otros gastos de administracion | \$ 2,179.06 | \$ - |
| Total | \$ 93,121.85 | \$ 57,314.18 |

Es importante mencionar que se efectuaron ajustes a estos gastos de manera extracontable para el 2011, no así para el 2012, producto del proceso de transición a NIIF para las PYMES. A continuación un detalle:

| Evento | Efecto 2012 | Efecto 2011 |
|---|---------------------|---------------------|
| Gastos de administración antes de los efectos de la transición NIIF PYMES | \$ 125,034.72 | \$ 101,983.13 |
| Disminución en depreciación de mobiliario y equipo del 2011 | \$ - | \$ (7,562.56) |
| Disminución en depreciación de equipo de computo del 2011 | \$ - | \$ (9,597.35) |
| Disminución en depreciación de equipo de transporte del 2011 | \$ - | \$ (4,914.59) |
| Reclasificación depreciación de maquinaria del 2011 | \$ - | \$ (10,174.45) |
| Disminución en depreciación de edificio del 2011 | \$ - | \$ (421.18) |
| Disminución en amortización de intangible del 2011 | \$ - | \$ (124.82) |
| Disminución por el pago de obligación de arrendamiento financiero 2011 | \$ - | \$ (6,495.48) |
| Disminución por el pago de interés de arrendamiento financiero 2011 | | \$ (5,378.52) |
| Aumento en depreciación de mobiliario y equipo del 2012 | \$ 3,781.32 | \$ - |
| Aumento en depreciación de equipo de computo del 2012 | \$ 3,199.13 | \$ - |
| Disminución en depreciación de equipo de transporte del 2012 | \$ (4,914.59) | \$ - |
| Reclasificación en depreciación de maquinaria 1 del 2012 | \$ (10,174.45) | \$ - |
| Reclasificación en depreciación de maquinaria 2 del 2012 | \$ (11,384.28) | \$ - |
| Disminución en depreciación de edificio del 2012 | \$ (421.18) | \$ - |
| Disminución en amortización de intangible del 2012 | \$ (124.82) | \$ - |
| Disminución por el pago de obligación de arrendamiento financiero 2012 | \$ (7,080.08) | \$ - |
| Disminución por el pago de interés de arrendamiento financiero 2012 | \$ (4,793.92) | |
| Total | \$ 93,121.85 | \$ 57,314.18 |

Nota 24. Costos por préstamos.

Un detalle al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

| Concepto | 2012 | 2011 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Gastos de Financieros | | |
| Intereses | \$ 15,103.27 | \$ 16,230.47 |
| Total | \$ 15,103.27 | \$ 16,230.47 |

Es importante mencionar que se efectuaron ajustes a estos gastos de manera extracontable para el 2011, no así para el 2012, producto del proceso de transición a NIIF para las PYMES. A continuación un detalle:

| Evento | Efecto 2012 | Efecto 2011 |
|--|---------------------|---------------------|
| Costos por préstamos antes de la transición NIIF PYMES | \$ 10,309.35 | \$ 10,851.95 |
| Aumento del pago de interes arrendamiento 2011 | \$ - | \$ 5,378.52 |
| Aumento del pago de interes arrendamiento 2012 | \$ 4,793.92 | \$ - |
| Total | \$ 15,103.27 | \$ 16,230.47 |

Nota 25. Diferencias por ajuste a las utilidades acumuladas por transición a NIIF PYMES.

Ajuste efectuado para año 2010.

| Concepto | PCGA Anteriores | NIIF PYMES | Diferencias |
|--------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Ventas Netas | \$ 189,000.00 | \$ 189,000.00 | \$ - |
| Costo de Venta | \$ 35,000.00 | \$ 48,665.64 | \$ 13,665.64 |
| Utilidad Bruta en Ventas | \$ 154,000.00 | \$ 140,334.36 | \$ (13,665.64) |
| Gastos de Venta | \$ 13,103.88 | \$ 8,103.88 | \$ (5,000.00) |
| Gastos de Administración | \$ 70,076.82 | \$ 35,088.92 | \$ (34,987.90) |
| Costos por Préstamos | \$ 3,000.00 | \$ 8,914.84 | \$ 5,914.84 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 67,819.30 | \$ 88,226.72 | \$ 20,407.42 |
| Reserva Legal (7%) | \$ 4,747.35 | \$ 5,082.10 | \$ 334.75 |
| Impuesto sobre la Renta | \$ 15,767.99 | \$ 16,879.82 | \$ 1,111.83 |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 47,303.96 | \$ 62,358.46 | \$ 15,054.50 |

Se efectuaron ajustes a la cuenta de impuesto sobre la renta debido a las diferencias que se originaron a la hora de trabajar de manera extracontable las cuentas de resultados para los años 2010 y 2011. Para el 2012 no se efectuó ajuste ya que la entidad no tenía cerrado este ejercicio.

Ajuste efectuado para año 2011.

| Concepto | PCGA Anteriores | NIIF PYMES | Diferencias |
|---------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Ventas Netas | \$ 334,530.00 | \$ 334,530.00 | \$ - |
| Costo de Venta | \$ 61,950.00 | \$ 77,432.52 | \$ 15,482.52 |
| Utilidad Bruta en Ventas | \$ 272,580.00 | \$ 257,097.48 | \$ (15,482.52) |
| Gastos de Venta | \$ 53,589.25 | \$ 53,589.25 | \$ - |
| Gastos de Administración | \$ 101,983.13 | \$ 57,314.18 | \$ (44,668.95) |
| Costos por Préstamos | \$ 10,851.95 | \$ 16,230.47 | \$ 5,378.52 |
| Perdida Deterioro Activos | \$ - | \$ 22,612.66 | \$ 22,612.66 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 106,155.67 | \$ 107,350.92 | \$ 1,195.25 |
| Reserva Legal (7%) | \$ 752.65 | \$ 417.90 | \$ (334.75) |
| Impuesto sobre la Renta | \$ 26,350.76 | \$ 21,776.77 | \$ (4,573.99) |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 79,052.26 | \$ 80,199.76 | \$ 1,147.50 |

Nota 26. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de diciembre de 2012.

Modelo de acuerdo de finalización del proceso de transición.**ACTA NÚMERO XX.****ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA SOCIEDAD PLÁSTICOS CLICK, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE.**

En las oficinas de la Sociedad Plásticos Click, S.A. de C.V., situadas en el Edificio Económico, Boulevard de Ejército km 2.3, de la ciudad de San Salvador, siendo las nueve horas del día treinta y uno de diciembre de dos mil doce; los accionistas: señor JOSÉ AMÍLCAR HERNÁNDEZ PÉREZ; la señora ERNESTINA REYES RIVERA; señor ROBERTO ANTONIO VELIS CONTRERAS; señor MAXIMILIANO ALBERTO BENÍTEZ, con indicación de sus números de identificación y del número de acciones representadas para cada uno de ellos, siendo los cuatro accionistas de la Sociedad PLÁSTICOS CLICK, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE, que gira con un capital social de TREINTA Y CINCO MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, representado y dividido en trescientas cincuenta acciones, comunes y al portador de un valor de cien dólares; acuerdan por unanimidad y de conformidad con el artículo doscientos treinta y tres del Código de Comercio, instalar la presente Junta General Extraordinaria de Accionistas, habiéndose procedido a elegir como presidente al Sr. José Amílcar Hernández Pérez; y secretario al Sr. José Manolo Cortez Mirra; quienes firmaran la presente acta.

1.- Aprobación de los cambios efectuados a los sistemas de información contable.

PRIMERO.- El señor José Amílcar Hernández Pérez actuando en su calidad de presidente, informa al pleno que según al acuerdo tomado a las diez horas del día treinta y uno de diciembre de dos mil once sobre la adopción de la NIIF para las PYMES. Se acordó que se iniciará el proceso de transición a este marco contable, para el ejercicio 2012. Por lo que el proceso de adopción se inició el 1 de enero de 2011. En base a lo antes expuesto se aprueba la finalización del proceso de transición a NIIF para las PYMES; por lo que, se han aprobado los distintos cambios al sistemas contable y aceptan los primeros estados financieros conforme al marco normativo adoptado en el país por el CVPCA, al 31 de diciembre de 2012. No habiendo más que hacer constar, se autoriza al Secretario de esta Junta General Extraordinaria, para que extienda la certificación del acuerdo tomado, procediendo a levantar la sesión para lo cual redactamos la presente acta, que leemos, ratificamos y firmamos.

José Amílcar Hernández Pérez
Presidente

José Manolo Cortez Mira
Secretario

Informe sobre el cumplimiento de NIIF para las PYMES

Plásticos Click, S.A. de C.V.

Junta Directiva.

Estimados Señores(as):

Deseándoles el mejor de los éxitos en sus labores, reciban un cordial saludo.

En esta oportunidad nos permitimos presentar el detalle sobre cumplimiento de los principales puntos de las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de la empresa Plásticos Click, S.A. de C.V. durante el proceso de transición. La adopción de este marco contable es un requerimiento técnico y legal el cual fue aprobado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

Objetivos.

- Evaluar el cumplimiento de los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en el desarrollo y finalización del proceso de transición.

A continuación se presenta una matriz en la cual se determina el cumplimiento de la NIIF para las PYMES:

| Sección de la Normativa/ Criterios | Cumplimiento | |
|--|--------------|----|
| | SI | NO |
| Se presenta un conjunto completo de los estados financieros conformado por: <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Estado de Situación Financiera; <input checked="" type="checkbox"/> Estado de Resultados Integral <input checked="" type="checkbox"/> Estado de Cambios en el patrimonio; <input checked="" type="checkbox"/> Estado de Flujos de efectivo; y <input checked="" type="checkbox"/> Notas a los Estados Financieros. | X | |

| Sección de la Normativa/ Criterios | Cumplimiento | |
|--|--------------|----|
| | SI | NO |
| En las notas se presenta una declaración explícita del cumplimiento de NIIF para PYMES. | X | |
| Se presenta información comparativa completa en los primeros estados financieros a NIIF para las PYMES. | X | |
| El estado de situación financiera cumple con los requerimientos de presentación, así como división entre corriente y no corriente. | X | |
| El Estado de resultado integral cumple con los requisitos de presentación y presenta claramente los ingresos operaciones y no operacionales. | X | |
| El estado de cambios en patrimonio de la empresa refleja todos los cambios en el patrimonio en dicho estado (Utilidades, Reserva, etc.). | X | |
| El estado de flujos de efectivo se presenta separando las actividades de operación, inversión y financiación. | X | |
| Las notas a los estados financieros muestran las bases que han sido utilizadas para la preparación de los estados financieros, así como el cumplimiento de la NIIF para las PYMES. | X | |
| Las políticas contables de la entidad están por escrito y están definidas según los parámetros de la NIIF para las PYMES. | X | |
| Los inventarios son registrados inicialmente según lo establecido en las políticas así como también se les ha creado su respectiva estimación. | X | |
| Las propiedades, planta y equipo son registradas según las políticas contables, están segregados los componentes de algunos activos y se les registra su respectiva depreciación, así se les calcula su deterioro. | X | |

Cuadro de depreciación según PCGA anteriores.

Se presentan los cuadros de depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo según los PCGA anteriores:

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Edificio.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2005 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,390.41 | \$ 2,390.41 | \$ 49,762.94 |
| 2006 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 4,998.08 | \$ 47,155.27 |
| 2007 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 7,605.75 | \$ 44,547.60 |
| 2008 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 10,213.42 | \$ 41,939.93 |
| 2009 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 12,821.09 | \$ 39,332.26 |
| 2010 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 15,428.76 | \$ 36,724.59 |
| 2011 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 18,036.43 | \$ 34,116.92 |
| 2012 | 31/01/2005 | Edificio para las oficinas y fabrica | \$ 52,153.35 | \$ - | \$ 52,153.35 | 5.00% | \$ 2,607.67 | \$ 20,644.10 | \$ 31,509.25 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Mobiliario y Equipo.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 11,343.87 | \$ 11,343.87 | \$ 18,906.36 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 15,125.12 | \$ 26,468.99 | \$ 3,781.24 |
| 2012 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 50.00% | \$ 3,781.24 | \$ 30,250.23 | \$ - |

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 12,796.48 | \$ 12,796.48 | \$ 25,592.94 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 19,194.71 | \$ 31,991.19 | \$ 6,398.23 |
| 2012 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 50.00% | \$ 6,398.23 | \$ 38,389.42 | \$ - |

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 228.80 | \$ 228.80 | \$ 769.70 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 478.43 | \$ 520.07 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 728.06 | \$ 270.44 |
| 2012 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 25.00% | \$ 249.63 | \$ 977.69 | \$ 20.81 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Equipo de Transporte.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 6,689.34 | \$ 6,689.34 | \$ 39,180.16 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 11,467.38 | \$ 18,156.72 | \$ 27,712.78 |
| 2012 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 25.00% | \$ 11,467.38 | \$ 29,624.10 | \$ 16,245.40 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Maquinaria.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 7,630.83 | \$ 7,630.83 | \$ 43,241.40 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 10,174.45 | \$ 17,805.28 | \$ 33,066.95 |
| 2012 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 20.00% | \$ 10,174.45 | \$ 27,979.73 | \$ 22,892.50 |

Maquinaria 2

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2012 | 31/03/2012 | Maquina N°5434 | \$ 75,895.25 | \$ - | \$ 75,895.25 | 20.00% | \$ 11,384.28 | \$ 11,384.28 | \$ 64,510.97 |

Cuadro de depreciaciones y amortizaciones según NIF para las PYMES.

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Componentes de Edificio.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Techos

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2005 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 431.75 | \$ 431.75 | \$ 8,045.09 |
| 2006 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 902.69 | \$ 7,574.15 |
| 2007 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 1,373.63 | \$ 7,103.21 |
| 2008 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 1,844.57 | \$ 6,632.27 |
| 2009 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 2,315.51 | \$ 6,161.33 |
| 2010 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 2,786.45 | \$ 5,690.39 |
| 2011 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 3,257.39 | \$ 5,219.45 |
| 2012 | 31/01/2005 | Techos-Edificio oficinas y fabrica | \$ 8,476.84 | \$ - | \$ 8,476.84 | 5.56% | \$ 470.94 | \$ 3,728.33 | \$ 4,748.51 |

Infraestructura/Paredes

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2005 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,017.61 | \$ 1,017.61 | \$ 30,064.13 |
| 2006 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 2,127.67 | \$ 28,954.07 |
| 2007 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 3,237.73 | \$ 27,844.01 |
| 2008 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 4,347.79 | \$ 26,733.95 |
| 2009 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 5,457.85 | \$ 25,623.89 |
| 2010 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 6,567.91 | \$ 24,513.83 |
| 2011 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 7,677.97 | \$ 23,403.77 |
| 2012 | 31/01/2005 | Infraestructura/Paredes-Edificio | \$ 31,081.74 | \$ - | \$ 31,081.74 | 3.57% | \$ 1,110.06 | \$ 8,788.03 | \$ 22,293.71 |

| Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|----------------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 555.06 | \$ 555.06 | \$ 16,398.62 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 1,160.55 | \$ 15,793.13 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 1,766.04 | \$ 15,187.64 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 2,371.53 | \$ 14,582.15 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 2,977.02 | \$ 13,976.66 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 3,582.51 | \$ 13,371.17 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 4,188.00 | \$ 12,765.68 |
| 31/01/2005 | Piso-Edificio oficinas y fabrica | \$ 16,953.68 | \$ - | \$ 16,953.68 | 3.57% | \$ 605.49 | \$ 4,793.49 | \$ 12,160.19 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Mobiliario y Equipo.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Mobiliario de Oficina.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 5,671.89 | \$ 5,671.89 | \$ 24,578.34 |
| 2011 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 7,562.56 | \$ 13,234.45 | \$ 17,015.78 |
| 2012 | 31/03/2010 | Mobiliario de Oficina | \$ 30,250.23 | \$ - | \$ 30,250.23 | 25.00% | \$ 7,562.56 | \$ 20,797.01 | \$ 9,453.22 |

Equipo de Computo.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 6,398.24 | \$ 6,398.24 | \$ 31,991.18 |
| 2011 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 9,597.36 | \$ 15,995.60 | \$ 22,393.82 |
| 2012 | 30/04/2010 | Equipo de Computo | \$ 38,389.42 | \$ - | \$ 38,389.42 | 25.00% | \$ 9,597.36 | \$ 25,592.96 | \$ 12,796.46 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Equipo de Transporte.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Equipo de Transporte

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 3,822.49 | \$ 3,822.49 | \$ 42,047.01 |
| 2011 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 6,552.79 | \$ 10,375.28 | \$ 35,494.22 |
| 2012 | 31/05/2010 | Pick up Omega ZX | \$ 45,869.50 | \$ - | \$ 45,869.50 | 14.29% | \$ 6,552.79 | \$ 16,928.07 | \$ 28,941.43 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Maquinaria.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Maquinaria 1

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 5,450.58 | \$ 5,450.58 | \$ 45,421.65 |
| 2011 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 7,267.46 | \$ 12,718.04 | \$ 38,154.19 |
| 2012 | 31/03/2010 | Maquina N°5432 | \$ 50,872.23 | \$ - | \$ 50,872.23 | 14.29% | \$ 7,267.46 | \$ 19,985.50 | \$ 30,886.73 |

Maquinaria 2

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2012 | 31/03/2012 | Maquina N°5434 | \$ 75,895.25 | \$ - | \$ 75,895.25 | 14.29% | \$ 8,131.68 | \$ 8,131.68 | \$ 67,763.57 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Amortización de Intangibles.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Licencias y Programas Informáticos.

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Costo Inicial | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Amortización Anual | Amortización Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2009 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 114.40 | \$ 114.40 | \$ 884.10 |
| 2010 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 239.21 | \$ 759.29 |
| 2011 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 364.02 | \$ 634.48 |
| 2012 | 31/01/2009 | Sistema Contable FXNIC09 | \$ 998.50 | \$ - | \$ 998.50 | 12.50% | \$ 124.81 | \$ 488.83 | \$ 509.67 |

Plásticos Click, S.A. de C.V.
Cuadro de Depreciación de Arrendamiento Financiero: Maquinaria.
Al 31 de diciembre de 2012.
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América.

Maquinaria Arrendada

| Año a Depreciar | Fecha de Compra | Nombre del Bien | Valor Actual | Valor Residual | Valor a Depreciar | % Depreciación | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------------|----------------|
| 2010 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 8,215.06 | \$ 57,505.38 |
| 2011 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 16,430.12 | \$ 49,290.32 |
| 2012 | 01/03/2012 | Maquina N°5436 | \$ 65,720.44 | \$ - | \$ 65,720.44 | 12.50% | \$ 8,215.06 | \$ 24,645.18 | \$ 41,075.26 |