TUBYTEK S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de TUBYTEK S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD 3

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS 3

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA 3

2.2 PERÍODO CONTABLE 3

2.3 BASES DE PREPARACIÓN 4

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 4

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN 4

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 4

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 5

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS 5

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 5

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 6

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 6

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 7

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS 7

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 7

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES 8

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 8

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS 8

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN 8

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF) 10

4.1 ACTIVO CORRIENTE 15

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 15

10102 ACTIVOS FINANCIEROS 15

10103 INVENTARIOS 15

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 16

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES 16

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE 16
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 16
4.3 PASIVO CORRIENTE 17
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 17
20107 OTRAS OBLIGACIONES 17
4.4 PATRIMONIO 18
301 CAPITAL 18
306 RESULTADOS ACUMULADOS 19
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO 19

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

TUBYTEK S.A. Fue constituida el 3 de mayo del 2006, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil. Su objetivo social es dedicarse a la fabricación, importación, exportación, comercialización, interna y externa, y diseño de artículos de plásticos de toda clase, en especial: tuberías y accesorios.

La compañía, **TUBYTEK S.A.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 09924555860011, la compañía se encuentra ubicada en la vía Daule km. 10.5 calle eucaliptos, intersección con Los Cedros en el barrio Parque Industrial Inmaconsa. Se encuentra representada por la señora Diana María Jalil Pérez como gerente general y la señora María Gabriela Jalil Pérez como presidente.

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2010 fecha de transición y el 1 de enero de 2011 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. A partir del ejercicio 2011, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S comparativa con el ejercicio 2010, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **TUBYTEK S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

PP y E	Años
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los $100.00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes..

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **TUBYTEK S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÒN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	**781.613.34**	**449.936.05**
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	**156.010.18**	
BAJA DE MUEBLES Y ENSERES POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN		**(3.713.69)**
BAJA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN		**(1.474.70)**
REGISTRO DE REEVALUO DE PPYE MAQUINARIAS		**199.878.96**
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR POR NO CUMPLIR LOS CRITERIOS PARA SER RECONOCIDAS COMO ACTIVO	**(31.095.85)**	**(14.952.40)**
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR POR NO CUMPLIR LOS CRITERIOS PARA SER RECONOCIDAS COMO PASIVO		**2.744.13**
AJUSTES EN DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN POR ERROR EN CONTABILIZACIÓN	**1.464.70**	
AJUSTES EN DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES POR ERROR EN CONTABILIZACIÓN	**308.16**	
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN NIIF POR REEVALUO DE PPYE MAQUINARIAS	**38.281.49**	
AJUSTES POR COMPENSACIÓN DE CREDITO TRIBUTARIO	**(45.668.02)**	
AJUSTES POR REGISTRO DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES 15%	**(13.549.97)**	
AJUSTE DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**11.183.22**	**(11.183.22)**
AJUSTE DE IMPUESTO A LA RENTA	**15.288.90**	**(15.288.90)**
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	**913.836.15**	**605.946.23**

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACION DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

a) Cuando disponga de él; o
b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad revelara para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
b) Los métodos de depreciación utilizados
c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

Para el 1 de enero del 2011 la entidad obtuvo una perdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por un monto igual a $5.188,39

REVALUO COMO COSTOS ATRIBUIDO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

(a) al valor razonable; o
(b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Al 01 de enero del 2011 la compañía registro el avalúo de Maquinarías cuyo monto ascendió a $199.878,96.

DISMINUCIÓN DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la

fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

(a) al valor razonable; o
(b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18 de las NIIF para las Pymes
La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de $ 274.619.55 valor que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado un incremento al patrimonio por el valor de 294.385,41.

Al final de la transición la empresa registra como depreciación acumulada con saldo NIIF un valor de $ 65.376.09.

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

a) Efectivo

b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
c) Dara de baja en cuentas el Activo
d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 1 de enero del 2011 registró una disminución en la cuenta por cobrar por un valor de $14.952.4, valor que fue ajustado debido a que este monto no se considera recuperable, de la misma manera el 31 de diciembre del mismo año la empresa registro un ajuste en la cuenta por cobrar por el valor de $31.095.85.

DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR NO CUMPLE CON EL PRINCIPIO DE PASIVOS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

a) Efectivo
b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Al 1 de enero del 2011 la compañía ajusto una cuenta por pagar por $2.744.13.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	**90.333.13**
AJUSTES NIIF	
GASTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(119.16)
GASTO DE DEPRECIACIÓN	40.173.51
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	(31.095.85)
BAJA DE RETENCIONES	(23.679.36)
OTRAS RENTAS	
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA	(21.988.66)
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(13.549.97)
TOTAL DE AJUSTES	(50.259.49)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	**40.073.64**

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	$ 4.485.75	$ -	$ -
BANCOS	$ 117.508.01	$ 209.080.91	$ 27.572.08
	$ 121.993.76	**$ 209.080.91**	**$ 27.572.08**

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	$ 910.560.78	$ 751.731.80	$ 204.513.21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 309.685.14	$ -	$ -
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	$ (10.573.39)	$ (10.573.39)	$ (10.573.39)
	$ 1.209.672.53	**$ 751.731.80**	**$ 193.939.82**

Para el 2012 se tienen cuentas por cobrar por $1.209.672.53. Las cuentas por cobrar al 1 de enero del 2011 suman $741.158.41 y para 31 de diciembre del mismo año suman $193.939.82.

10103 INVENTARIOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	$ 260.439.05	$ 120.270.76	$ 126.772.84
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	$ 167.281.38	$ 350.345.72	$ 117.776.80
MERCADERIA EN TRANSITO	$ 212.724.69	$ -	$ -
	$ 640.445.12	**$ 470.616.48**	**$ 244.549.64**

Al 31 de Diciembre del 2011 la cuenta de inventario suma $470.616.48, mientras que para el 31 de diciembre del 2012 aumento a $640.445.12.

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANTICIPOS A PROVEEDORES	$ 20.000.97	$ -	$ -
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	$ 39.031.88	$ 97.771.30	$ 64.381.26
TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**$ 59.032.85**	**$ 97.771.30**	**$ 64.381.26**

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	$ 97.298.23	$ 85.841.82	$ 62.251.41
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	$ 114.355.35	$ 46.225.78	$ 44.261.58
	$ 211.653.58	**$ 132.067.60**	**$ 106.512.99**

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
EDIFICIOS	$ -	$ 21.441.71	$ 21.441.71
MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 500.567.75	$ 470.201.48	$ 429.800.51
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	$ 30.000.00	$ 1.606.25	$ 1.606.25
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ (89.869.23)	$ (65.376.09)	$ (20.696.40)
	$ 440.699	**$ 427.873**	**$ 432.152**

Para el 31 de Diciembre del 2011 los activos suman un total de $427873, mientras que para el 01 de enero del mismo año estos sumaban 432.152, ya que se dieron de baja algunos activos de la compañía.

Mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por $ 440.699.

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	$ 1.292.888.26	$ 951.108.97	$ 172.506.84
	$ 1.292.888.26	**$ 951.108.97**	**$ 172.506.84**

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de materia prima, suministros y materiales. Los proveedores del exterior son habituales en la compra de materia prima.

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	$ 252.565.54	$ 196.502.90	$ -
	$ 252.565.54	**$ 196.502.90**	**$ -**

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	$ 1.06	$ -	$ -
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	$ 8.980.80	$ -	$ 15.288.90
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	$ 14.919.80	$ 13.549.97	$ 11.183.22
	$ 23.901.66	**$ 13.549.97**	**$ 26.472.12**

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

4.4 PASIVO NO CORRIENTE

20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	$ 178.000.00	$ -	$ 218.147.81
	$ 178.000.00	**$ -**	**$ 218.147.81**

20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	$ 150.000.00	$ -	$ -
	$ 150.000.00	**$ -**	**$ -**

4.5 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	$ 800.00	$ 800.00	$ 800.00
TOTAL	**$ 800.00**	**$ 800.00**	**$ 800.00**

302 APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	$ 306.774.65	$ 525.442.25	$ 250.768.96
TOTAL	**$ 306.774.65**	**$ 525.442.25**	**$ 250.768.96**

304 RESERVAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	$ 6.044.91	$ 6.044.91	$ 6.044.91
TOTAL	**$ 6.044.91**	**$ 6.044.91**	**$ 6.044.91**

306 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS(PERDIDAS) ACUMULADAS	$ 224.842.05	$ 157.518.35	$ 116.292.65
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	$ 183.957.00	$ 183.957.00	$ 183.957.00
	$ 408.799.05	**$ 341.475.35**	**$ 300.249.65**

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
PERDIDA(GANANCIA) NETA DEL PERIODO	$ 50.968.13	$ 40.073.64	$ 48.082.71
TOTAL	**$ 50.968.13**	**$ 40.073.64**	**$ 48.082.71**

Atentamente;

Srta. Diana Jalil Pérez.
Gerente General