

## **DISTRISODA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 01 DE ENERO  
DE 2010.**

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**DISTRISODA S.A.** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 19 de diciembre del 2005, con número de expediente 39864, tiene como actividad principal la construir para sí misma o para terceros, sea por administración directa o mediante contratación, piscinas camaroneras que cuenten con las instalaciones necesarias, para desarrollar en óptimas condiciones el cultivo de camarón en cautiverio. La oficina de **DISTRISODA S.A.** está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala en las calles Arizaga y los Sauces. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente ROJAS AMARI MANUEL SEOBAN y el Señor Gerente General FAJARDO TINOCO ISAURO DE JESUS, la presente

### **NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de la 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 NIIF. A partir del ejercicio 2011, se presenta la información financiera bajo NIIF 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 NIIF.

#### **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 2011, 31 de diciembre del 2010 y al 01 de enero del 2010.

**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 2011 y 2010.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011 y 2010.

## **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **DISTRISODA S.A.** al 31 de diciembre del 2011, 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 Socios en sesión celebrada con fecha 30 de marzo del 2012.

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 vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.5 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.

## **2.6 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.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

a) Caja Chica: Se crean dos cuantas de caja chica, una por el valor de \$2000, monto que permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación, los cuales se requiere para los desembolsos la respectiva autorización del Gerente Administrativo y en su ausencia podrá autorizar la Contadora. Los fondos de esta caja no se podrán utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados. La otra caja chica se constituye en un fondo rotativo, con un monto que la gerencia considere necesario pero que no superen los \$400, el cual será para cubrir las compras de insumos con precios menores a \$50, se controlarán por reposición con documento soportes, y se reintegrarán los valores cuando sea ocupado el 80% del fondo asignado.

b) Bancos: 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. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

## **2.7 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas a cobrar. 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.

### **2.7.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales 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.

El 95% de las ventas se realizan a crédito proporcionando un plazo de 10 a 25 días, el plazo dependerá de la clasificación y el tiempo que el cliente ha mantenido relaciones comerciales con nuestra compañía.

### **2.7.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS**

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 de 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.

### **2.7.3 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Se contabilizara aquellos préstamos que se proporcionan a las partes relacionadas con la empresa y a los cuales se cobrará un interés implícito del 0%. Este interés será contabilizado reduciendo el valor nominal de la cuenta por cobrar.

## **2.8 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Los inventarios se dividen en: inventario de materia prima e inventarios de materiales e insumos.

## **2.9 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.

## **2.10 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: Impuesto al Valor Agregado, 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.

## **2.11 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:

#### CUADRO DE ACTIVOS

ACTIVOS	AÑOS	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN
INMUEBLES (INCLUYEN NAVES Y AERONAVES, BARCAZAS)	20	MAS DE 1000
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	MAS DE 5000
MUEBLES Y ENSERES	10	MAS DE 1000
VEHICULOS	7	MAS DE 2000
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	MAS DE 1000
INSATALACIONES	10	MAS DE 5000

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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 \$1000 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 sistemas de control de bienes.

#### 2.12 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será medido a su costo menos la depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

El producto agrícola se mide en el punto de la cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios (anexo explicación técnica)

### **2.13 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

### **2.14 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.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo. La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales, las cuales son pagaderas en 60 a 90 días con cheques a la fecha.

## **2.15 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.

## **2.16 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, dividendos por pagar, 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 24% sobre las utilidades gravadas.

### **2.16.1 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

### **2.16.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el período el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por gozo o pago.

## **2.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto, devoluciones, rebajas y descuentos.

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.

## **2.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

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. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN**

Este es el primer período contable que PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 se prepararon siguiendo el marco conceptual de las NIC y las NIIF. De acuerdo con lo anterior, 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 2010 al 31 de diciembre del 2010. Las NIIF también requieren una conciliación del Estado de Situación Financiera, Resultados Integrales, Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio al cierre del último período presentado bajo las anteriores normas contables (Diciembre, 31 de 2010).

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

**3.1 CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2010 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2010  
(FECHA DE TRANSICION A NIIF)**

<b>CONCILIACIÓN PATRIMONIAL</b>	<b>DICEIMBRE 31 2010</b>	<b>ENERO 01 2010</b>
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	<b>\$ 4.090.405,74</b>	<b>\$ 3.021.979,45</b>
AJUSTES POR LA CONVERSIÓN A NIIF:	4.384,16	
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	627.278,82	
CUENTAS POR COBRAR INTERÉS IMPLÍCITO	-5.005,61	
ANTICIPO A PROVEEDORES	-650,00	-11.000,00
RECLASIFICACIÓN DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		500,00
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS	7.138,10	-98.706,80
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-1.742,59	-1.205,72
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		110.171,84
RECONOCIMIENTO DE LA NO RECUPERABILIDAD DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-837,94	-399,00
EXCESO DE PROVISIONES SOCIALES	121,36	5.023,84
<b>PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</b>	<b>\$ 4.721.092,04</b>	<b>\$ 3.026.363,61</b>

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

Con efectos patrimoniales

## **CUENTAS POR COBRAR INTERES IMPLICITO**

La entidad ha otorgado créditos a terceros relacionados por lo que el 31 de diciembre del 2010 dejo de percibir \$5.005,61, monto que se estableció por el importe entregado como crédito por la tasa de interés del Banco Central Del Ecuador vigente a ese período.

## **RECONOCIMIENTO COMO ACTIVOS BIOLÓGICOS**

La entidad reconocerá un activo biológico cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La empresa para 31 de diciembre del 2010 reconoce como activos biológicos a sus animales vivos, medidos a su valor razonable de acuerdo a su gramaje y edad, lo que generó un incremento en las utilidades acumuladas del ejercicio 2010 por un valor de \$ 627.278,82.

## **ANTICIPO DE PROVEEDORES**

La cuenta de anticipo de proveedores para 1 de enero del 2010 originó una disminución en la cuenta de resultados de 11.000,00 ya que son valores que no se podrán recuperar.

## **REVALÚO COMO COSTO ATRIBUIDO DEL EDIFICIO Y TERRENO**

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Para el 1 de enero del 2010 se reconoce la revalorización de las edificaciones por un monto de \$ 1.978.571,29 tasación realizada por un perito reconocido por la superintendencia de compañías, y al mismo tiempo se reconoce una disminución de los terrenos por igual valor ya que este estaba sobrevalorado.

## VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE 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.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

### CUADRO DE ACTIVOS

ACTIVOS	AÑOS	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN
INMUEBLES (INCLUYEN NAVES Y AERONAVES, BARCAZAS)	20	MAS DE 1000
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	MAS DE 5000
MUEBLES Y ENSERES	10	MAS DE 1000
VEHICULOS	7	MAS DE 2000
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	MAS DE 1000
INSATALACIONES	10	MAS DE 5000

Para el 1 de enero de 2010 la entidad registró una disminución de \$ 98.706,80 sus elementos de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las políticas contables de capitalización por un monto igual a \$459.049,33 y para diciembre del mismo año se registró un incremento de \$7.138,10 a los resultados acumulados de dicho ejercicio.

## **RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del Balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el Balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

Al 1 de Enero del 2010, los efectos de las diferencia temporarias fueron el registro de activos por impuestos diferidos por \$ 110.171,84 y un incremento de utilidades acumuladas de \$ 110.171,84 y el registro de pasivos por impuestos diferidos por \$1.205,72 y un decremento de utilidades acumuladas de \$1.205,72.

Al 31 de Diciembre del 2010, los efectos de las diferencia temporarias fueron el registro de pasivo por impuestos diferidos por \$1.742,59 y una disminución de utilidades acumuladas por el mismo valor.

## **RECONOCIMIENTO DE LA NO RECUPERABILIDAD DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF reconoce la incobrabilidad de las cuentas por cobrar para lo que se realiza un reconocimiento de la no recuperabilidad de las cuentas por cobrar y se procede a dar de baja a ese valor, el efecto de esta eliminación fue una disminución en otras cuentas por cobrar por \$ 399 para el 1 de enero del 2010 y para el 31 de diciembre del 2010 un monto igual a \$837,94 lo que ocasionó una disminución en las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores por los referidos importes.

## **EXCESO DE PROVISIONES SOCIALES**

La compañía en enero 1 del 2010 registró un exceso de \$ 5.023,84 dado que provisionó en exceso los beneficios sociales lo que originó un aumento en los resultados acumulados, para el 31 de diciembre del 2010 la empresa provisionó \$121,36 en exceso por el mismo motivo anterior.