

DIWALI S.A.

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

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

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	3
NOTA2-BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	3
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 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5
2.4.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS.....	5
2.4.4 INVENTARIOS.....	5
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	6
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	6
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS	7
2.4.9 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	9
2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10
2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	10
2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	10
2.4.13 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.....	11
2.4.14.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	11
2.4.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	11
2.4.16 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	12
NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN	12
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	13
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS	15
ACTIVOS CORRIENTES.....	15

4.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	15
4.2	ACTIVOS FINANCIEROS	15
4.3	INVENTARIOS.....	16
4.4	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	16
4.5	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE.....	16
	ACTIVOS NO CORRIENTES.....	17
4.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
4.8	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17
4.9	OTRAS OBLIGACIONES.....	18
4.10	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	18
301	CAPITAL SOCIAL	18
304	RESERVAS	19
306	RESULTADOS ACUMULADOS	19
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	19

DIWALI S.A.

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

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

DIWALI S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 25 de noviembre del 2009 en la ciudad Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 136128 y está representada por la Señorita **GONZAGA CARREÑO KARINA DE JESUS** que cumple las funciones del Gerente general y como presidente de la compañía es la Señorita **CARRION ARMIJOS ALBA MARIA**.

La actividad principal de **DIWALI S.A.** es la producción de larvas de camarón.

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

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso convergencia a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, 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 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 (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **DIWALI 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 Accionista en sesión celebrada con fecha 28 de Marzo del 2013.

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 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos 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.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica con el valor de mil dólares americanos (US \$1.000,00), lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignó mediante oficio al Contador/a como persona encargada de la custodia de la caja chica y se emitirá

un manual de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

- 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.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. 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 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. 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.

La empresa proporciona a los clientes con los que tienen una amplia y reconocida relación comercial un plazo no mayor de 30 días, para la cancelación de las ventas efectuadas a créditos.

2.4.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS 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 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.

2.4.4 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.

La cuenta de inventarios de la compañía, se registra la materia prima utilizada para el proceso productivo de la empresa.

2.4.5 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.

2.4.6 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.

2.4.7 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 PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de \$800	3
VEHICULOS	Mas de \$5.000	5
MAQUINARIAS	Mas de \$5.000	10
NAVES, AERONAVES	Mas de \$5.000	20
MUEBLES Y ENSERES	Mas de \$5.000	10

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 \$5.000 dependiendo del tipo de activos , todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos exceptuando los equipos de cómputo que se considerarán como activos a partir de los \$ 800, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el

nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

RECONOCIMIENTO

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo 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; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

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.

La compañía para la determinación del valor razonable, considerará lo siguiente:

- a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si se tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- b) Si no existiera un mercado activo, se utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
 - I. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
 - II. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- c) En algunos casos, las fuentes de información pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

Un Activo Biológico se registrara a su costo o a su valor razonable.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales 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.

Para determinar el valor razonable de los activos biológicos, se realiza una proyección de la utilidad ganada al cierre del período, tomando en consideración la sobrevivencia de la larva, la edad del mismo y el precio promedio por libras o valor de mercado dependiendo del gramaje en cada piscina, por tanto la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo.

El total de activos biológicos al 31 de diciembre del 2011 es:

ACTIVOS BIOLÓGICOS 2011			
PISC.	HAS.	LIBRAS ESTIMADAS	VALOR RAZONABLE
P07	7,00	41.281,94	101.140,75
P08	17,00	38.070,48	62.167,16
P09	10,00	8.125,68	9.750,82
P10	28,00	42.361,23	67.777,97
			-
			-
			-
			-
			-
VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLÓGICOS			240.836,70

2.4.9 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 periodo 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.

2.4.10 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.

El 90% de las compras que hace la empresa son a proveedores que nos otorgan de 8 a 15 días y el restante de proveedores nos otorga alrededor de 90 días.

2.4.11 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.

2.4.12 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.

2.4.13 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.

2.4.14.1 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 periodo 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 disfrute o pago.

2.4.15 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 sobre el valor agregado, 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.

2.4.16 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 periodo 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 costes 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 DIWALI 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 entre el 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).

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	107.621,96	800,00
AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF	105.360,64	
REVALORIZACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE (VEHICULO)	241,80	(1.133,12)
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	(106.493,76)	106.493,76
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	111.807,90	
OTROS AJUSTES		
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	218.538,54	106.160,64

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

REVALORIZACION COMO COSTO ATRIBUIDO DE PPE

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

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 cualificados 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 2011 se reconoce un devalúo de los vehículos por un monto de \$1.133,12 y que provocó una disminución en la cuenta de resultados por el mismo importe.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

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

La empresa para 1 de enero del 2011 reconoce un ingreso por la valoración de sus animales vivos como activos biológicos, lo que generó un aumento en el patrimonio de \$106.493,76, y para el período terminado al 31 de diciembre del 2012 las cuentas patrimoniales se vieron afectadas con \$111.807,90, dado por la reversión del reconocimiento.

AJUSTE EFECTO PATRIMONIAL POR ACTIVO BIOLÓGICO 2010					
PISC.	HAS.	LIBRAS ESTIMADAS	TOTAL COSTO	VALOR RAZONABLE	AJUSTE POR ALCANCE VR
P07	7,00	3.648	3.400,23	1.823,79	(1.576,44)
P08	17,00	41.515	55.958,05	92.994,54	37.036,49
P09	10,00	17.445	18.275,61	27.695,39	9.419,78
P10	28,00	69.982	78.350,83	139.964,76	61.613,93
TOTAL COSTO			\$ 155.984,72		
TOTAL VALOR RAZONABLE				\$ 262.478,48	
AJUSTE = (VR- COSTO)					\$ 106.493,76

AJUSTE EFECTO PATRIMONIAL POR ACTIVO BIOLÓGICO 2011					
PISC.	HAS.	LIBRAS ESTIMADAS	TOTAL COSTO	VALOR RAZONABLE	AJUSTE POR ALCANCE VR
P07	7,00	41.281,94	20.981,07	101.140,75	80.159,68
P08	17,00	38.070,48	46.251,74	62.167,16	15.915,42
P09	10,00	8.125,68	7.534,94	9.750,82	2.215,88
P10	28,00	42.361,23	54.261,05	67.777,97	13.516,92
TOTAL COSTO			\$ 129.028,80		
TOTAL VALOR RAZONABLE				\$ 240.836,70	
AJUSTE VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLÓGICOS					\$ 111.807,90

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	\$ 165.419,76
AJUSTES NIIF	
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 5.314,14
VARIACIÓN APLICACIÓN DE POLÍTICA CONTABLE ACTIVOS FIJOS	\$ 241,80
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA	\$ (33.784,84)
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ (24.812,96)
TOTAL DE AJUSTES	\$ (53.041,86)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	\$ 112.377,90

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

ACTIVOS CORRIENTES

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00
TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00

4.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 54.641,91	\$ 76.310,87	\$ -
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ -	\$ 160,00	\$ 160,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 730,00	\$ 130,00	\$ 18.215,00
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 55.371,91	\$ 76.600,87	\$ 18.375,00

Las cuentas por cobrar para el 31 de diciembre del 2011 suman \$76.600,87 y para el 31 de Diciembre del 2.012 suman \$ 55.371.

4.3 INVENTARIOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 26.906,66	\$ 29.358,12	\$ 15.742,62
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	114.184,37	129.028,80	\$ 155.984,72
TOTAL INVENTARIO	\$ 141.091,03	\$ 158.386,92	\$ 171.727,34

Los inventarios se dividen en: inventario de materia prima y productos en proceso

4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 3.330,00	\$ 2.350,00	\$ 1.750,00
	\$ 3.330,00	\$ 2.350,00	\$ 1.750,00

Se registrarán los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

4.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 5.699,08	\$ 6.697,94	\$ -
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ 696,24	\$ -
TOTAL	\$ 5.699,08	\$ 7.394,18	\$ -

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.

ACTIVOS NO CORRIENTES

4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 1.109,91	\$ -	\$ -
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 29.755,00	\$ -	\$ -
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (3.283,81)	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 27.581,10	\$ -	\$ -

Los activos fijos para el 31 de Diciembre del 2012 suman \$27.581,10

4.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	\$ 114.702,06	\$ 111.807,90	\$ 106.493,76
TOTAL	\$ 114.702,06	\$ 111.807,90	\$ 106.493,76

4.8 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 48.100,28	\$ 75.867,96	\$ 40.231,83
TOTAL	\$ 48.100,28	\$ 75.867,96	\$ 40.231,83

La compañía tiene proveedores nacionales, a los cuales para el 31 de diciembre del 2011 las cuentas por pagar a corto plazo sumaban \$75.867,96 y para el 31 de Diciembre del 2012 las cuentas por pagar a corto plazo sumaban \$ 48.100,28

4.9 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 878,39	\$ 531,95	\$ 353,55
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 15.066,35	\$ 33.784,84	\$ -
CON EL IESS	\$ 1.430,55	\$ 1.011,30	\$ -
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 3.837,29	\$ 2.537,32	\$ 1.643,38
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 10.831,81	\$ 24.812,96	\$ -
TOTAL	\$ 32.044,39	\$ 62.678,37	\$ 1.996,93

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%. Por lo que para el periodo 2011 la carga impositiva para las sociedades fue de 35,40%.

4.10 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	\$ 110.000,00	\$ 255,00	\$ 150.756,70
TOTAL	\$ 110.000,00	\$ 255,00	\$ 150.756,70

301 CAPITAL SOCIAL

	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

304 RESERVAS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
RESERVA LEGAL	\$ 400,00	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 400,00	\$ -	\$ -

306 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 5.555,94	\$ -	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 105.360,64	\$ 105.360,64	\$ 105.360,64
TOTAL	\$ 110.916,58	\$ 105.360,64	\$ 105.360,64

307 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 46.313,93	\$ 112.377,90	\$ -
TOTAL	\$ 46.313,93	\$ 112.377,90	\$ -



CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL