

INFORME DE NOTAS EXPLICATIVA

PLAN DE CUENTA SUPER. CIAS.		PLAN DE CUENTAS EMPRESA	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES	NOTA EXPLICATIVA
CODIGO	CUENTA			
ACTIVO CORRIENTE				
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Caja / Bancos	NP.Sec. 10-4,5,13,14 / PC 8.2.01.001	El análisis de la cuenta caja, que en cumplimiento a la aplicación de las NIIF forma parte del efectivo y equivalentes de efectivo, nos da como resultado que la cuenta contable no ha presentado cambio material que requiera de ajuste, pero se define la política contable que constituirá la base para el uso de la cuenta.
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	Relaciones Locales	NP.Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Reclasificación de cuenta, por registro contable erróneo; se aplica la sección 10 de la NIIF para PYMES; La diferencia se mandará contra la cuenta Resultados Acumulados por Efectos de Transición a NIIF
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	Credito Tributario a Favor del sujeto pasivo IVA	NP.Sec. 10-4,5,13,14 / PC	El valor del crédito tributario es utilizado como gasto deducible para el periodo
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	Credito Tributario a Favor del sujeto pasivo RENTA	NP.Sec. 10-4,5,13,14 / PC	El valor del crédito tributario es utilizado como gasto deducible para el periodo
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	Inventario repuestos, herramientas y accesorios	NP.Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Se crea la cuenta por la adquisición de las herramientas para uso en la empresa
ACTIVO FIJO				

1020102	EDIFICIOS	Inmuebles (excepto terrenos)	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Se reclasifica la cuenta de bienes inmuebles, a que en realidad es un terreno en la ciudad de Esmeraldas
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	Maquinaria, Equipo e instalaciones	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 17-2,31 Sec. 35-13/ PC	Parte de la maquinaria fue dada de baja por obsolescencia, sufriendo una disminución equivalente a \$ 31413.07 USD
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Equipo de Computación y Software	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	El equipo de computación no ha presentado cambio material en el período fiscal, ya que para el año de transición NIIIF el equipo se encontraba 100% depreciado
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	Vehículo, equipos de Transporte	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta vehículo no ha mostrado cambio considerado material, por tal razón no se ha visto la necesidad de hacer ajuste a la cuenta, ya que para el año de transición NIIIF el equipo se encontraba 100% depreciado
1020104	INSTALACIONES	Otros Activos Fijos	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta instalaciones no ha mostrado cambio considerado material, por tal razón no se ha visto la necesidad de hacer ajuste a la cuenta
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Adecuaciones y mejoras	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Se registra por las mejoras para la producción forestal, la misma que deberá ser amortizada a 5 años según la política contable se cruza con la cuenta de "Resultados acumulados por la adopción de la NIIIF"

PASIVOS CORRIENTES				
PASIVOS				
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	Animales vivos en crecimiento	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 34-2,10 Sec. 16-10 / PC	Aplicación de la sección 10 de la NIIF para PYMES, se registra la cuenta de activos biológicos, misma que fue eliminada por un error contable en el periodo 2010
ACTIVOS BIOLÓGICOS				
		(-) Amortización Acumulada	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta fue amortizada y salida, por tal motivo no se realizaron ajustes contable con respecto a la aplicación de la norma
	Otros Activos Diferidos		NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta fue amortizada y salida, por tal motivo no se realizaron ajustes contable con respecto a la aplicación de la norma
	Gastos de Organización y Constitución		NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Por efecto de aplicación de NIIF por primera vez la cuenta de gastos constitución ha sido salida de acuerdo al cumplimiento de la norma
ACTIVOS FUOS DIFERIDOS				
1020101	TERRENOS	Terrenos	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta Terreno se incrementó por una reclasificación de los inmuebles, a razón de que el terreno de Esmeraldas se encontraba registrado de manera equivocada, actualmente el terreno se encuentra registrado a valor comercial
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta depreciación no ha mostrado variación material, aunque desde el periodo 2010 no se ha realizado la depreciación a razón de que las instalaciones no han sido utilizadas, todo lo antes mencionado en cumplimiento a lo establecido por la norma contable NIIF, por tal motivo no se han realizado ajustes

2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Obligaciones con instituciones financieras-corrientes-locales	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 34-2,10/ PC	Registro del crédito otorgado por la CFN
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Relaciones / Locales	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Se extingue la cuenta por pagar, por la cancelación de la deuda
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	En el periodo fiscal presente no existe Imp. Rta ya que se cruza con el crédito tributario existente
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	Participación trabajadores por pagar del Ejercicio	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec 28- 41/ PC	Se cumple con la normativa legal vigente y la norma contable al definir la participación de los empleados
PASIVO NO CORRIENTE				
2020301	Obligaciones con instituciones financieras locales	Obligaciones contables Inst. Finan. Locales	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Las obligaciones financieras se han visto incrementadas por los prestamos recibidos por el Banco Nacional de Fomento, para el proyecto de inversión forestal y la redefinición de la cuenta "aporte a futuras capitalizaciones"
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	Cuenta por pagar socios	NP,Sec. 10-4,5,13,14 / PC	Se reclasifica la cuenta aporte a futuras capitalizaciones y se constituye una cuenta por pagar socios, también se reclasifica la cuenta por pagar instituciones financieras L/P
PATRIMONIO NETO				
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	Capital Suscrito y/ o Asignado	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 4- 12/ PC	La cuenta de capital se mantiene sin cambio significativo, por lo cual no se realiza ajuste contable
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	Capitalización	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 4- 12/ PC	Se Disminuye la Cuenta de aportes a futuras capitalizaciones y por reajuste se asigna a la cuenta por pagar largo plazo socios
30401	RESERVA LEGAL	Reserva Legal	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 4- 12/ PC	Los cambios que presenta la cuenta Reserva Legal no son materiales así que no se hacen ajustes

30601 GANANCIAS ACUMULADAS	Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 4- 12/ PC	La cuenta de Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores no presenta afectación material por la implementación de la NIIF, por tal motivo no existe ajuste alguno
30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO	Utilidad del Ejercicio	NP,Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 4- 12/ PC	La utilidad del ejercicio obtenida de la operatividad del periodo 2011, no se ha visto alterada por la implementación de la NIIF, por tal motivo no se ha realizado ajuste alguno en la cuenta
30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Resultados Acum. Por efectos de Trans. NIIF		Los resultados acumulados se dan como consecuencia de los ajustes realizados con respecto a la propiedad planta y equipo, instrumentos financieros y el cambio en las estimaciones.
INGRESOS			
4101	VENTA DE BIENES	NP, Sec. 10-4,5,13,14 Sec. 23 - 30 Sec. 8 - 5 / PC	La cuenta no muestra variación material por tal motivo no existe ajuste contable por la implementación de la NIIF para PYMES, se establece la base técnica a utilizar con dicha cuenta y se estructura la política contable respectiva
510102 (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	Compras Netas Locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	NP, Sec. 10-4,5,13,14 / PC	La cuenta no muestra variación material por tal motivo no existe ajuste contable por la implementación de la NIIF para PYMES, se establece la base técnica a utilizar con dicha cuenta y se estructura la política contable respectiva
GASTOS			
520223 GASTO DETERIORO:	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones que Constituyen Materia Graveda del IESS	5%	La cuenta no muestra variación material por tal motivo no existe ajuste contable por la implementación de la NIIF para PYMES, se establece la base técnica a utilizar con dicha cuenta y se estructura la política contable
52022302 INVENTARIOS	Beneficios Sociales que constituyen materia Graveda del IESS	5%	

52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Aporte de Seguridad Social	5%	respectiva, en el caso particular de la Provisión de la jubilación, no se realizará dicho procedimiento en cumplimiento a la base laboral y política contable respectivas
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	Mantenimiento y reparaciones	5%	La cuenta no muestra variación material por tal motivo no existe ajuste contable por la implementación de la NIIF para PYMES, se establece la base técnica a utilizar con dicha cuenta y se estructura la política contable respectiva
520225	GASTO POR REESTRUCTURACION	Combustibles	5%	La cuenta no muestra variación material por tal motivo no existe ajuste contable por la implementación de la NIIF para PYMES, se establece la base técnica a utilizar con dicha cuenta y se estructura la política contable respectiva
520212	COMBUSTIBLES	Suministros y Materiales	5%	
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Local	5%	
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Depreciación Activos Fijos/ No acelerada	5%	
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	Servicios Públicos	5%	
520402	OTROS	Pagos de otros servicios	5%	
NOTAS ESPECIALES				
NE1	Todos los ajustes y cambios realizados en la cuentas contables han sido conocidas por la Junta General de Accionistas y el Gerente General, analizadas y aprobadas por los mismos.			
NE2	La Gerencia y la Junta General de Accionistas ha decidido que los ajustes y/o cambios sugeridos por la NIIF para PYMES y aquellos que son de carácter obligatorio, que no se han realizado en el periodo de transición o implementación, a su criterio, por la falta de capacidad instalada o materialidad, por ejemplo, el deterioro de propiedad, planta y equipo, la provisión por jubilación, el reavalúo mediante pólito calificado, de entre otros, serán considerados en el proceso contable si autoridad competente lo determina, con las exigencias requisitos que esto represente; y asumirá todo tipo de responsabilidad por dicha omisión, lo cual se encuentra sustentado por política contable respectiva, base legal y acta de junta de socios.			

AUTORIZADO POR: Sr. Enrico Gioglio

ELABORADO POR: Ing. Marco Veintimilla