

## **GRUPACIF S.A**

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2012  
(Expresados en dólares americanos)*

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012, la empresa GRUPACIF S.A.

### **1. Información general**

*GRUPACIF S.A., Fue constituida con aprobación de la Superintendencia de Compañías mediante resolución No.00.P.DIC.00204, EN LA CIUDAD DE Portoviejo el 10 de agosto del 2000. El objeto de la compañía se concreta en el estudio y captura de productos del mar con nuevas técnicas de pesca de forma tal que no se afecte a las especies marinas ni dañen el ecosistema ni el hábitat de las mismas. Aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos, y en especial de todas las variedades de peces y mariscos existentes en el mar territorial ecuatoriano y en aguas internacionales, realizando para el efecto todas las fases de la actividad pesquera, esto es la extracción, procesamiento, conservación, transporte y comercialización tanto en el mercado nacional como a la exportación de los productos que se obtengan como consecuencia del desarrollo de su objeto; así mismo podrá dedicarse a la actividad piscícola, a la acuicultura, al cultivo, procesamiento e instalación de laboratorios de larvas, criaderos de mariscos, semilleros para sí mismo o para terceros, y en especial de camarón y langostinos, tanto para el mercado interno como externo. A la construcción y equipamiento de plantas frigoríficas e industriales, requeridas para el procesamiento y conservación de productos y subproductos pesqueros y su operación en la parte extractiva; a la importación de máquinas industriales para la pesca, aceites aditivos, implementos para la pesca, repuestos de motores a diesel y todos los equipos y artículos necesarios para la actividad pesquera e industrial en todas sus fases; también podrá actuar como comisionista, mandataria, mandante, agente y representante de personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras afines a la actividad que desarrolla la compañía.*

### **2. Bases de elaboración**

*Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares*

de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. Políticas contables

#### Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### a. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de **GRUPACIF S.A.** al 31 de diciembre del 2012, fueron preparados los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos

*estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*A continuación se describen las principales políticas contables:*

*b. Bases de preparación*

*Los estados financieros de **GRUPACIF S.A.**, son elaborados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

*c. Moneda y transacciones en moneda extranjera*

*o Moneda funcional*

*La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto de bienes y servicios están denominados y pactados en dicha moneda, las compras de bienes y servicios están establecidos en dólares los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en dólares, para su posterior uso en esa moneda y los préstamos adquiridos y aportaciones de accionistas se denominan en dólares.*

*d. Efectivo y equivalentes de efectivo*

*El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.*

*e. Cuentas por cobrar*

*Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar*

*calificadas como de cobro dudoso en función a plazos definidos por la Compañía, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.*

#### **f. Inventarios**

*Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, materiales, e inventario de repuestos y combustibles están registradas al costo promedio en almacén; los inventarios de producto en proceso al costo o valor neto de realización, el que sea menor.*

**NIC 41** 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, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

#### **Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable**

**30** Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los **NIC 41** o **IASCF 2331**

que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la **NIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas**, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

#### **g. Inmuebles, maquinaria y equipo**

*Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.*

*Las adiciones posteriores a la fecha de adquisición se mantienen registradas al costo.*

*La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.*

*Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:*

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| <i>Edificio e Instalaciones</i> | <i>20 años</i> |
| <i>Maquinaria y Equipo</i>      | <i>10 años</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i>        | <i>10 años</i> |
| <i>Equipos de Oficina</i>       | <i>5 años</i>  |
| <i>Vehículos</i>                | <i>5 años</i>  |
| <i>Software contable</i>        | <i>5 años</i>  |

*Los activos se mantienen hasta el final de su etapa productiva, un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción. Se hace renovación por el uso que se les da a Motores y vehículos se deja el valor residual del 10%.*

#### *h. Instrumentos financieros y otros activos financieros*

*La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes tres categorías en la fecha de su reconocimiento inicial:*

- a) Efectivos y bancos*
- b) Cuentas por cobrar clientes*
- c) Documentos por cobrar*

*Esta clasificación inicial es revisada por la Compañía al final de cada año financiero.*

#### *Documentos y cuentas por cobrar*

*Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.*

#### *Documentos y préstamos por pagar*

*Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo.*

### **I. Reconocimiento de ingresos**

- *Ingresos por ventas de bienes*

*Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas de bienes están presentados en el estado de resultados netos de descuentos, devoluciones e impuesto sobre las ventas.*

#### ***j. Costos de financiamiento***

*Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.*

#### ***k. Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones***

*Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido determinado tiempo de servicios, una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. La Compañía calcula la correspondiente provisión en base a un estudio actuarial, en el cual considera el total de la nómina. El estudio lo realiza una firma autorizada por la superintendencia de cía.*

#### ***h. Impuestos***

- *Impuesto sobre la renta corriente*

*La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.*

#### ***i. Cambios en políticas contables***

*Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros son consistentes con aquellas que serán utilizadas para la preparación de sus estados financieros a partir del 01 de enero de 2012.*

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

|   | <u>2012</u>      | <u>2011</u>      |
|---|------------------|------------------|
| Caja general, cajas chicas y fondos rotativos | 1.500,00         | 1.500,00         |
| Bancos  | <u>14.151,81</u> | <u>53.488,85</u> |
| Total   | <u>15.651,81</u> | <u>54.988,85</u> |

#### 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

(A) El detalle de las cuentas por cobrar clientes nacionales es como sigue:

|                          | <u>2012</u>       | <u>2011</u>       |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| CLIENTES                 |                   |                   |
| Nacionales Edpacif (A)   | 341.854,39        | 454.604,20        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | <u>41.404,52</u>  | <u>32.349,06</u>  |
| Total                    | <u>383.058,91</u> | <u>486.953,26</u> |

## 6. INVENTARIOS

Los saldos de productos para la venta se encuentran distribuidos así:

|                            | <u>2012</u>              | <u>2011</u>              |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cultivos en Proceso        | 210.066,67               | 137.276,65               |
| Balanceado                 | 16.319,89                | 23.742,22                |
| Químicos y fertilizantes   | 14.050,85                | 16.424,10                |
| Suministros y Materiales   | 6.203,83                 | 9.493,55                 |
| Combustibles               | 4.172,99                 | 7.017,11                 |
| Materiales de Construcción | 3.602,09                 | 2.413,85                 |
| Repuesto                   | <u>1.607,97</u>          | <u>1.946,63</u>          |
| <b>TOTALES</b>             | <b><u>256.024,59</u></b> | <b><u>198.314,11</u></b> |

## 7. GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

|                            | <u>2012</u>             | <u>2011</u>             |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Anticipos a proveedores    | 20.966,43               | 44.200,74               |
| Otros anticipos entregados |                         | 43.467,15               |
| Seguros                    | <u>6.723,57</u>         | <u>5.248,32</u>         |
| Total                      | <b><u>27.690,00</u></b> | <b><u>92.916,21</u></b> |

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

|                                    | <u>2012</u>      | <u>2011</u>      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Crédito tributario a favor empresa | <u>22.428,54</u> | <u>27.107,97</u> |

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

|                        | <u>Costo</u>      | <u>Depreciación<br/>Acumulada</u> | <u>Saldo al<br/>31-Dic-2012</u> | <u>Saldo al<br/>31-Dic.-11</u> |
|------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Instalaciones          | 30.240,00         |                                   | 30.240,00                       |                                |
| Maquinaria y Equipos   | 43.149,12         | 9.760,28                          | 52.909,40                       | 34.574,80                      |
| Vehículos              | 52.328,27         | 96.744,99                         | 149.073,26                      | 117.795,26                     |
| Muebles y enseres      | 4.942,27          | 5.629,54                          | 10.571,81                       | 7.397,90                       |
| Equipos de computación | 19.611,96         | 21.666,77                         | 41.278,73                       | 20.772,60                      |
| Herramientas           |                   | 627,63                            | 627,63                          | 627,63                         |
| Total                  | <u>150.271,62</u> | <u>134.429,21</u>                 | <u>284.700,85</u>               | <u>181.168,19</u>              |

El movimiento de propiedades, planta y equipo neto es como sigue:

Depreciación      Saldo

|                    | <u>Costo</u>      | <u>Acumulada</u>    | <u>Neto</u>        |
|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Saldo inicial      | 123.505,97        | (99.020,84)         | 24.485,13          |
| Adiciones          | 57.662,22         |                     | 57.662,22          |
| Gasto depreciación | _____ -           | <u>(18.211,37)</u>  | <u>(18.211,37)</u> |
| Diciembre 31, 2011 | 181.168,19        | (117.232,21)        | 63.935,98          |
| Adiciones          | 103.532,64        | 103.532,64          |                    |
| Ajustes            | (267,93)          | (267,93)            |                    |
| Gasto depreciación | _____             | <u>(16.929,07)</u>  | <u>(16.929,07)</u> |
| Diciembre 31, 2012 | <u>284.700,83</u> | <u>(134.429,21)</u> | <u>150.271,62</u>  |

## 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de diciembre de 2012 se compone de los siguientes rubros:

|  | <u>Corto</u>     | <u>Largo</u>     | <u>Total</u>       | <u>Total</u>       |
|--|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|  | <u>Plazo</u>     | <u>Plazo</u>     | (US\$)             | (US\$)             |
|  |                  |                  | <u>31-dic-2012</u> | <u>31-dic-2011</u> |
| Sobregiro bancario Banco del Pichincha | 57.034,49        |                  | 57.034,49          |                    |
| Banco del Pichincha                    |                  |                  |                    | 3.168,95           |
| Banco del Pichincha                    |                  |                  |                    | 7.273,32           |
| Banco del Guayaquil                    |                  | 17.792,10        | 17.972,10          | 25.151,06          |
| Banco del Pichincha                    |                  | 31.997,42        | 31.997,40          |                    |
| Banco del Pichincha                    |                  | 6.669,99         | 6.669,99           |                    |
| Total                                  | <u>57.034,49</u> | <u>56.639,50</u> | <u>113.673,99</u>  | <u>35.593,33</u>   |

## 11. PROVEEDORES

Este rubro está integrado por:

|                              | <u>2012</u>           | <u>2011</u>           |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores de larva         | 15.488,92             | 59,40                 |
| Proveedores de balanceado    | 114.368,65            | 139.975,99            |
| Proveedores de Fertilizantes | 22.781,01             | 31.339,32             |
| Proveedores de Combustibles  | 2.166,89              | 1.098,44              |
| Otros Proveedores Locales    | 35.538,82             | 36.829,58             |
| <br>Total                    | <br><u>190.344,29</u> | <br><u>209.302,73</u> |

Al 1 de enero del 2012 esta cuenta se reclasifican valores por anticipos a proveedores y contratistas al activo como anticipo a proveedores por el valor de \$50.005,99

## 12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

|                                      | <u>2012</u>           | <u>2011</u>           |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos por pagar                    |                       | -                     |
| Impuesto a la renta por pagar        | 20.204,41             | 70.704,56             |
| Retenciones en la fuente por pagar   | 4.534,94              | 2.855,62              |
| IESS por pagar                       | 8.939,26              | 7.749,24              |
| Participación trabajadores por pagar | 13.750,19             | 63.127,55             |
| Por Beneficios de Ley Empleados      | 52.886,36             | 41.624,16             |
| <br>Total                            | <br><u>100.315,16</u> | <br><u>186.061,13</u> |

Este valor se ajusta, el saldo 2011 la cuenta del IESS por pagar \$584,32 y la cuenta de beneficios sociales por \$3.043,63.

## 13. PROVISIONES NO CORRIENTES

El movimiento de estas cuentas es como sigue:

|                                      | PROVISION<br>JUBILACION<br>PATRONAL | PROVISION<br>PARA<br>DESAHUCIO | TOTAL             |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                 | 0                                   | 0                              | 0                 |
| Transferencia de corto a largo Plazo | 48,754.18                           | 38,687.39                      | 87,441.57         |
| Ajustes por Niif                     |                                     | <u>9,307.81</u>                | <u>9,307.81</u>   |
| <b>1 de enero 2012</b>               | 48,754.18                           | 47,995.20                      | 96,749.38         |
| Liquidación de personal              | 5,211.92                            | 16,412.56                      | 21,624.48         |
| Provisión 2012                       | <u>33,341.00</u>                    | <u>8,103.00</u>                | <u>41,444.00</u>  |
| <b>Diciembre 31,2012</b>             | <b>76,883.26</b>                    | <b>39,685.64</b>               | <b>116,568.90</b> |

#### 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es de un Ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica US\$800 dividido en ochocientos (800,00) acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas de la compañía es como sigue:

|                        | PORCENTAJE<br>DE<br>PARTICIPACION | CAPITAL<br>SOCIAL | NUMERO<br>DE<br>ACCIONES |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| RODRIGO VELEZ VELASCO  | 70%                               | 560               | 560                      |
| MARCELO VELEZ VELASCO  | 15%                               | 120               | 120                      |
| ENRIQUE CASTILLO KELLY | 15%                               | 120               | 120                      |
|                        | <u>100%</u>                       | <u>800</u>        | <u>800</u>               |

#### 15. RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTO DE IMPLMNTACION DE NIIF

El detalle de los ajustes originados en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF es como sigue:

|                                | DEBE            | HABER                       |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | 5,483.28        |                             |
| ANTICIPO A PROVEEDORES         | 50,421.64       | -                           |
| ANTICIPO A CONTRATISTAS        | 81,625.42       | -                           |
| DOCUMENTOS POR COBRAR          |                 | 91,484.66                   |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |                 | 50,005.99                   |
| BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR  | <u>3,960.31</u> | <u>                    </u> |
|                                | 141,490.65      | 141,490.65                  |

El detalle de los ajustes es como sigue:

| DETALLE   |   | DEBITO           |
|---|---|------------------|
| Ajuste Beneficios Sociales dcmo   |   | -3,043.63        |
| 4toTranf.saldo adopción Niif  | A |                  |
| Para dar de baja prestamo empleados inactivos adopción Niif                       | B | 1,241.01         |
| Ajuste IESS por pagar Tranf.saldo adopción Niif                                   | C | 584.32           |
| Para reconocer provisión Desahucio 25% ajuste .saldo adopción Niif                | D | 9,307.61         |
| Para dar de baja Anticipos a proveedores y contratistas Tranf.saldo adopción Niif | E | 48,222.65        |
| Para dar de baja Otras cuentas por cobrar adopción Niif                           | F | 26,265.90        |
| Para dar de baja garantia de arriendo Tranf. adopción Niif                        | G | 480.00           |
| <b>TOTALES:</b>   |   | <b>83,057.86</b> |

## **Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio al 01 de Enero del 2012**

**Nota A.-** Para reconocimiento del grupo según la normativa, se reclasifican cuentas del activo con el fin de presentar la realidad, por tanto se hacen ajustes de transferencia entre la cuentas del activo anticipo a proveedores y pasivos cuentas por pagar a proveedores.

Se reclasifica la cuenta de activo otros pagos anticipados entre la cuenta de activo anticipos a contratistas y documentos por cobrar clientes y beneficios sociales.

**Nota B.-** Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros básicos que se deben medir a su costo amortizado, esto es descontando aquellas perdidas por deterioro del activo, por lo cual se ha realizado un análisis de la antigüedad de la cartera depurando aquellas cuentas que no se espera recuperar a pesar de haber agotado los esfuerzos necesarios para su recuperabilidad. El ajuste representa el valor por deterioro de las cuentas incobrables.

**Nota C.-** Un activo es un recurso controlado por la empresa, resultado de hechos pasados y que se espera que genere beneficios económicos futuros. Aquellos activos que no cumplan con esta definición, deben ser retirados de la contabilidad puesto que no se esperan recuperar.

**Nota D.-** La contabilidad financiera prohíbe diferir gastos. De acuerdo a lo que establece la NIC 38, no se podrán diferir los gastos a consecuencia de que se espere obtener beneficios económicos posteriores, ya que el gasto debe reconocerse en el momento en que se devengue. Este ajuste representa la baja de gastos activados que no ameritaban ser reconocidos como tal.

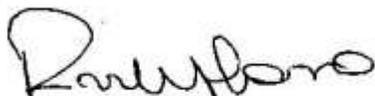
**Nota E.-** De acuerdo a lo establecido a la NIC 19, el desahucio es un beneficio del trabajador y se debe reconocer este beneficio desde el primer

**Nota E.-** De acuerdo a lo establecido a la NIC 19, el desahucio es un beneficio del trabajador y se debe reconocer este beneficio desde el primer instante en que el trabajador ha comenzado a prestar sus servicios. Con el ajuste se reconoce la respectiva provisión por desahucio de todos los trabajadores sin importar el tiempo de permanencia en la empresa.

**Notas Aclaratorias a la Conciliación del Patrimonio al 01 de Enero del 2012**

**Nota F.-** Durante el período 2011, varios ajustes extracontables al 1 de enero de 2012, se realizaron contablemente contra las cuentas de activos y pasivos respectivas. Este importe representa el efecto neto de las reversiones de los ajustes extracontables que se realizaron el período anterior por presentación y comparabilidad.

**Nota G.** Durante el período 2012 se pagaron dividendos por el valor de \$120.000



GERENTE GENERAL  
ING.RODRIGO VELEZ VELACO