

DIAGNÓSTICO DE NIIF'S APLICABLES EN AMBAGRO S.A.

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Los Fondos Disponibles de la Compañía son en dólares americanos, la moneda legal en el país, por lo que no requiere de ajuste bajo NIIF'S por considerarse que el saldo que se presenta en Balances es el real y verdadero.

ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Dentro de la cuenta Clientes existen valores que distorsionan el saldo real de dicha cuenta debido a varios motivos, los mismos que se detallan en el memorándum adjunto No 001-09-15 por un monto de US\$68,38, en dólares, de igual manera existe un saldo de cobro dudoso montado de años atrás por lo que se recomienda corrección y ajuste por NIIF'S.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
CLIENTES ERRONEOS	175,520.65	66,882.27	108,638
CLIENTES COBRO DUDOSO	215.60	0.00	215.60
			1,284.98

Contabilización

Resultado Acum. NIIF por Tránsito	1,284.98	
Clientes		1,284.98

PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES

Como consecuencia de ajuste en la cuenta Clientes el Valor de la Provisión Cuantías Incorribles cambia, por lo que requiere realizar ajuste bajo NIIF'S.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
PROV. CUANTÍAS INCORRIBLES	30,000.00	10,057.04	19,942.96
			17.85

Contabilización

Provisión Cuantías Incorribles	12.35	
Resultado Acum. NIIF'S por Tránsito		17.85

INVENTARIOS

Los Inventarios de la Compañía se ha determinado que están correctamente valorados, su Valor Neto de Realización está actualizado, por lo que no requiere de ajuste bajo NIIF'S por considerarse que el saldo que se presenta en Balances es el real y verdadero.

OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de la cuenta Otros Pagos Anticipados es correcto, existen contabilizaciones más realizadas, por lo que se requiere realizar ajuste bajo NIIF'S.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
OTROS PAGOS ANTICIPADO	31,154.70	2,027.00	29,127.70
			1,397.50

Contabilización

Resultado Acum. NIIF'S por Tránsito		
Otros Pagos Anticipados	1,157.50	1,397.50

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS FIJOS

Dentro de los Activos Fijos se efectuó la Revalorización de los Vehículos y el Colpón Industrial según el resultado de Informe de las Ferias Autorizadas por la Superintendencia de las Cajas de Seguro. Dichos valores se encuentran actualizados desde el año 2011 y registrados en los libros Ventas por NIIF y Colpón Industrial NIIF, por lo que es necesario revalorizar dichos valores a las cuentas Vehículos y Colpón Industrial respectivamente.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
VEHICULOS	104,957.78	179,818.70	74,860.92
COLPÓN INDUSTRIAL	70,355.16	86,178.65	15,823.49
			-30,904.41

Contabilización

Resultado Acum. NIIF'S por Tránsito		
Vehículos	24,858.92	

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS

El valor de la Depreciación de los Activos Fijos revaluados según NIIF está contabilizado en las cuentas Depreciación Acumulada Vehículos NIIF y Depreciación Acumulada Equipos Industriales NIIF, por lo que es necesario trasladar dichos valores a las cuentas Depreciación Acum. Vehículos y Dep. Acum. Equipos Industrial respectivamente.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
DEP. ACUM. VEHICULOS	22,061,33	21,076,25	8,075,33
DEP. ACUM. EQUIPOS INDUSTRIALES	12,326,00	12,614,45	-1,488,45
			-9,983,70

Contabilización

Dep. Acum. Vehículos NIIF	8,075,33	
Dep. Acum. Equipos Industriales NIIF	1,488,45	
Dep. Acum. Vehículos		8,075,33
Dep. Acum. Equipos Industrial		-1,488,45

TERRENOS

Dentro de los Activos Fijos se encuentra la Revaluación del terreno según el resultado del Informe de los Peritos autorizados por la Superintendencia de Cias.
Dicha revaluación se encuentra registrada en la cuenta Terreno NIIF, por lo que es necesario revalorizar dicho valor.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
TERRENO	21,880,00	21,880,00	-21,880,00
			-21,880,00

Contabilización

Terreno	21,880,00	
Terreno NIIF		-21,880,00

PASIVOS

PROVEEDORES NACIONALES

El saldo de la cuenta Proveedores Nacionales es el correcto, debido a que existe un error de contabilización por lo que es necesario realizar un ajuste bajo NIIF.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
PROVEEDORES NACIONALES	33,079,12	33,079,12	7,20
			7,20

Contabilización

Proveedores Nacionales (Inventos)	7,20	
Resultado Anual NIIF por Activos		7,20

PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

Ambagro S.A. no ha efectuado anteriormente la Prov. Jubilación Patronal, por lo que se debe registrar los valores indicados en los Informes del Actuario Dr. Rodrigo Araya Acuña contratado para el efecto.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
PROV. JUBILACIÓN PATRONAL 2011		6,800,00	-6,800,28
PROV. JUBILACIÓN PATRONAL 2012		5,700,00	-5,340,28
			12,140,24

Contabilización

Resultado Acum. NIIF por Ingresos	12,140,24	
Prov. Jubilación Patronal		12,140,24

PROVISIÓN POR INDEMNIZACIONES LABORALES

Ambagro S.A. no ha efectuado anteriormente la Prov. Indemnizaciones Laborales, por lo que se debe registrar los valores indicados en los Informes del Actuario Dr. Rodrigo Araya Acuña contratado para el efecto.

DETALLE	SALDO 31 DIC 2013	SALDO AJUSTADO	AJUSTE
PROV. INDEMNIZ. LABORALES 2011		8,405,81	-8,406,32
PROV. INDEMNIZ. LABORALES 2012		1,310,20	-1,110,00
			-7,100,00

Contabilización

Resultado Acum. NIIF por Ingresos	4,716,02	
Prov. Indemnizaciones Laborales		4,716,02

