

**Partida: Cuentas y Documentos por Cobrar**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	Se encontraba activada una garantía que no se va a recuperar	(1.200,00)					
<b>Total</b>		(1.200,00)		-		-	-
<b>Saldos Anteriores</b>		1.760,00		1.758,53		399.103,83	399.103,83
<b>Saldos Reexpresados</b>		560,00		1.758,53		399.103,83	399.103,83

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Maquinaria y Equipo**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	Se registró un incremento de US\$ 205.964,30 pero debió ser US\$ 237.975,53.	32.011,23	Por error se neteó la maquinaria y equipo con la depreciación acumulada al final 2011, debiendo ser al inicio 2011	23.119,73	Se arrastró el error de neteo aplicado al final de año de transición.	23.119,73	23.119,73
2	Deterioro no registrado US\$ 56.300,42.	(56.300,42)	Ajustes de revaluación que debieron aplicarse a los saldos iniciales del periodo de transición	(31.101,87)	Ajustes de revaluación que debieron aplicarse a los saldos iniciales del periodo de transición	(31.101,87)	(31.101,87)
3	Neteo de la depreciación	(647.253,33)	No se registró un descuento en el valor de compra de una máquina (nota de crédito)	(1.773,96)			
<b>Total</b>		(671.542,52)		(9.756,11)		(7.982,15)	(7.982,15)
<b>Saldos Anteriores</b>		1.062.942,51		650.700,91		648.926,95	648.926,95
<b>Saldos Reexpresados</b>		391.399,99		640.944,81		640.944,81	640.944,81

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Vehículos**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
	Por error se incrementó el valor del vehículo sin un estudio técnico (La corrección se hizo al final 2011)	1.200,00					
<b>Total</b>		1.200,00		-		-	-
<b>Saldos Anteriores</b>		13.213,85		37.091,02		30.044,73	30.044,73
<b>Saldos Reexpresados</b>		14.413,85		37.091,02		30.044,73	30.044,73

**Partida: Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	La depreciación fue neteada con la maquinaria y equipo al final del período de transición, cuando debió realizarse al inicio del período de transición.	(647,253.33)	Se neteo por error la maquinaria y los vehículos con la depreciación acumulada	23,119.73	Se neteo la maquinaria y equipo con la depreciación, en el caso del vehículo por depreció en exceso	23,119.73	670,373.06
2			Errores en ajustes de depreciación	31,542.11	Errores en ajustes de depreciación	15,053.23	15,053.23
<b>Total</b>		(647,253.33)		54,661.84		38,172.96	685,426.29
<b>Saldos Anteriores</b>		647,253.33		56,454.09		153,908.79	153,908.79
<b>Saldos Reexpresados</b>		-		111,115.93		192,081.75	839,335.08

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Activo por Impuesto Diferido**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	No se registro el activo por impuesto diferido por el deterioro de la maquinaria revaluada	12,386.09	Se registró el AID por deterioro de maquinaria al final de 2011 cuando debio registrarse al inicio del año y por un valor inferior	5,640.20	Error en registro del AID por empleados que cumplieron 10 años	(2,090.13)	(2,090.13)
2			Se reversará AID contra resultados acumulados por adopción de las NIIF y otros ajustes incorrectos	1,605.31	Se registró el AID diferencia de la depreciación NIIF del valor NEC vs. La depreciación NEC	2,339.20	
3			Se registró el AID diferencia de la depreciación NIIF del valor NEC vs. La depreciación NEC	1,169.65	No se registró el AID por reservas no deducibles del año 2012	1,223.58	
<b>Total</b>		12,386.09		8,415.16		1,472.65	(2,090.13)
<b>Saldos Anteriores</b>		-		7,619.63		16,763.22	16,763.22
<b>Saldos Reexpresados</b>		12,386.09		16,034.79		18,235.87	14,673.09

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Cuentas y Documentos por Pagar Locales**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			Por error se registró la nota de crédito que disminuyó el valor de la cuenta por pagar por compra de una máquina al final de 2012 y debió registrarse al inicio	(777.11)			
<b>Total</b>		-		(777.11)		-	-
<b>Saldos Anteriores</b>				10,541.79		2,200.00	2,200.00
<b>Saldos Reexpresados</b>		-		9,764.68		2,200.00	2,200.00

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Obligaciones con Instituciones Financieras Locales**

No.	Ini. 2011*		2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			Por error estaba registrado un sobregiro bancario en la cuenta de activo corriente, debiendo estar registrado en una cuenta de pasivo corto plazo	9,114.72			
<b>Total</b>		-		9,114.72		-	-
<b>Saldos Anteriores</b>				-		-	-
<b>Saldos Reexpresados</b>		-		9,114.72		-	-

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**Partida: Pasivo por Impuesto Diferido**

No.	Ini. 2011*	2011		2012		Ini. 2013	
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste Corrección Errores Años Anteriores	
1	Se registró por el revalúo de la maquinaria y del vehículo un valor de \$ 49.719,43 cuando debio registrarse \$ 29.656 unicamente de la maquinaria. Los asientos realizados por la Cía. Afectaron a RAANIIF 1ra Vez, debiendo ser registrado en la cuenta de Superavit por revaluación PPyE	20,063.60	Por error se generó el PID de los incrementos por revaluación de maquinaria en los saldos finales cuando debió registrarse en saldos iniciales, adicionalmente fue calculado en exceso	(22,724.20)	Por error se generó el PID de los incrementos por revaluación de maquinaria en los saldos finales y se arrastró el saldo hasta 2012 cuando debió registrarse en saldos iniciales, adicionalmente fue calculado en exceso	(32,542.56)	(32,542.56)
2			No se registró la liquidación del PID por el revalúo de la maquinaria	(10,245.24)	Por error se reversó contra resultados acumulados por adopción de las NIIF la parte que debía liquidarse de impuestos diferidos contra impuesta a la renta por pagar y no se declaró como no deducible el valor total de depreciación por revalúo	10,342.00	10,342.00
3					No se registró la liquidación de PID contra Impuesto a la renta a pagar	(8,021.00)	(8,021.00)
4					No se reguló la tasa del PID que quedó por liquidar en 2013	(78.00)	(78.00)
<b>Total</b>		20,063.60		(32,969.45)		(30,299.56)	(30,299.56)
<b>Saldos Anteriores</b>		49,719.43		42,787.80		32,018.00	32,018.00
<b>Saldos Reexpresados</b>		69,783.03		9,818.35		1,718.44	1,718.44

\* Periodo anterior más antiguo sobre el que se presenta información

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Cuentas	Iniciales 2011	Año 2011			Año 2012			Año 2013		
		MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2011	MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2012	MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2013
		Aumento	Disminuciones		Aumento	Disminuciones		Aumento	Disminuciones	
Maq. Equipo Industrial	391,400	249,545	-	640,945	-	-	640,945	-	-	640,945
Maubler y Enseres	1,488	-	-	1,488	-	-	1,488	-	-	1,488
Vehículos	12,014	25,077	-	37,091	-	7,046	30,045	-	-	30,045
Equipo de Computación	4,981	-	-	4,981	-	-	4,981	-	-	4,981
<b>TOTAL</b>	<b>409,882</b>	<b>274,622</b>	<b>-</b>	<b>684,504</b>	<b>-</b>	<b>7,046</b>	<b>677,458</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>677,458</b>

**DEPRECIACIONES**

Cuentas	Iniciales 2011	Año 2011			Año 2012			Año 2013		
		MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2011	MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2012	MOVIMIENTO		Saldo 31/12/2013
		Dep. 2011	Disminuciones		Dep. 2012	Disminuciones		Dep. 2013	Disminuciones	
Dep. Maq. Equipo Industrial	-	96,944	-	96,944	85,759	-	182,703	85,759	-	268,462
Dep. Ac. Muebles y Ens.	1,488	-	-	1,488	-	-	1,488	-	-	1,488
Dep. Ac. Vehículos	12,014	657	4,968	7,704	2,253	7,046	2,911	2,253	-	5,164
Dep. Ac. Equipo de Computación	4,981	-	-	4,981	-	-	4,981	-	-	4,981
<b>TOTAL</b>	<b>18,482</b>	<b>97,601</b>	<b>4,968</b>	<b>111,116</b>	<b>88,012</b>	<b>7,046</b>	<b>192,082</b>	<b>88,012</b>	<b>-</b>	<b>280,094</b>