

Partida: Activo Biológico

No.	2011		2012		Ini. 2013
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
1	Cambio en el parámetro de valoración de activo biológico.	234.368	Cambio en el parámetro de valoración de activo biológico.	(310.350)	(310.350)
Total		234.368		(310.350)	(310.350)
Saldos Anteriores		3.811.364		4.142.527	4.142.527
Saldos Reexpresados		4.045.732		3.832.177	3.832.177

Partida: Activo Intangible

No.	2011		2012		Ini. 2013
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
1	Reconstrucción y desglose de la amortización acumulada Derechos De Uso De Variedades (Regalias)	668.533	Reconstrucción y desglose de la amortización acumulada Derechos De Uso De Variedades (Regalias)	22.487,00	22.487,00
Total		668.533		22.487	22.487
Saldos Anteriores		-		1.363.784	1.363.784
Saldos Reexpresados		668.533		1.386.271	1.386.271

Partida: Décimo Cuarto Sueldo

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	El sistema contable de la compañía cálculo la provisión con un sueldo básico unificado diferente.	37.552	El sistema contable de la compañía cálculo la provisión con un sueldo básico unificado diferente.	57.866	57.866
Total		37.552		57.866	57.866
Saldos Anteriores		27.535		31.324	31.324
Saldos Reexpresados		65.087		89.190	89.190,0

Partida: Resultados Acumulados Niff Adopción Por primera vez.

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1	Por error del sistema la Cía. No Contabilizó el gasto Décimo Cuarto Sueldo.	(37.552)			
2	Cambio en el parámetro de valoración activo biológico.	(112.514)			
3	Cambio en el parámetro de valoración activo biológico.	234.368			
4	Cambio en el parámetro de valoración activo biológico.	781.047			
Total		865.348		-	-
Saldos Anteriores		698.713			
Saldos Reexpresados		1.564.061		-	-

Partida: Impuesto al Valor Agregado IVA

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1		-	Error del sistema en el registro del crédito tributario por el Impuesto al valor agregado IVA que se incluyo en Bodega.	192.442	192.442
Total		-		192.442	192.442
Saldos Anteriores		-		263.253	263.253
Saldos Reexpresados		-		455.695	455.695

Partida: Anticipo Impuesto a la Renta

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1		-	No se registró el gasto impuesto a la renta(anticipo mínimo)	(98.337)	-
Total		-		(98.337)	-
Saldos Anteriores		-		98.337	-
Saldos Reexpresados		-		-	-

Partida: Edificios E Instalaciones Valor Original					
No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			Por error en el sistema se encontraban activados gastos en el activo operativo en curso.	12.600	12.600
Total		-		12.600	12.600
Saldos Anteriores		-		4.499.358	4.499.358
Saldos Reexpresados		-		4.511.958	4.511.958

Partida: Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo Valor Original					
No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			No se registró la depreciación de los invernaderos que se encontraban en activos operativos en curso aún cuando no eran.	(5.756)	(5.756)
Total		-		(5.756)	(5.756)
Saldos Anteriores		-		(1.262.902)	(1.262.902)
Saldos Reexpresados		-		(1.268.659)	(1.268.659)

Partida: Activos Por Impuestos Diferidos

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			La Cía no generó un AID por la pérdida del período	106.355	106.355
2			Por error no se registro el Gto. Décimo cuarto sueldo que no se considero deducible.	12.730	12.730
3			Por error no se registró Gto. Mantent. Edificios e instal.	3.401	3.401
4			Por error no se registró el Gto. Depreciación invernaderos.	1.111	1.111
5			Por error no se registró el Gto. Depreciación invernaderos años anteriores	1.266	1.266
6			Por error no registró el Gto. Interés.	1.118	1.118
Total		-		125.983	125.983
Saldos Anteriores		-		199.240	199.240
Saldos Reexpresados		-		325.223	325.223

Partida: Pasivo impuesto diferido

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			La Cía. Por error registro un gasto en exceso décimo tercer sueldo.	4.006	4.006
2			La Cía. No reclasificó la cuenta del pasivo que definitivamente no se va a cancelar.	647	647
Total		-		4.653	4.653
Saldos Anteriores		-		77.231	77.231
Saldos Reexpresados		-		81.884	81.884

Partida: Produbanco Interes					
No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			No registro el devengamiento del interés del préstamo.	5.083	5.083
Total		-		5.083	5.083
Saldos Anteriores		-		31.302	31.302
Saldos Reexpresados		-		36.385	36.385

Partida: Interes Implicito					
No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			No se eliminó el beneficio por interés implícito.	83.879,34	
Total		-		83.879,34	-
Saldos Anteriores		-		(83.879,34)	
Saldos Reexpresados		-		-	-

Partida: Regalias x Pagar					
No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			Cambio en el parámetro de valoración de las Regalias.	50.502	50.502
Total		-		50.502	50.502
Saldos Anteriores		-		475.984	475.984
Saldos Reexpresados		-		526.486	526.486

Partida: Multas A Proveedores

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			La compañía no reclasificó la cuenta que se originó por el incumplimiento del proveedor.	(2.940)	(2.940)
Total		-		(2.940)	(2.940)
Saldos Anteriores		-		2.940	2.940
Saldos Reexpresados		-		-	-

Partida: Decimo Tercer Sueldo

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			La compañía por error registró en exceso la provisión décimo tercer sueldo del periodo 2012	(18.210)	(18.210)
Total		-		(18.210)	(18.210)
Saldos Anteriores		-		46.253	46.253
Saldos Reexpresados		-		28.044	28.044

Partida: Decimo Cuarto Sueldo

No.	2011		2012		Ini. 2013 Ajuste Corrección Errores Años Anteriores
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	
1			La compañía contabilizó un valor menor por concepto de provisión décimo cuarto sueldo.	57.866	57.866
Total		-		57.866	57.866
Saldos Anteriores		-		31.324	31.324
Saldos Reexpresados		-		89.190	89.190

Partida: Pérdida del Ejercicio 2012

No.	2011		2012		Ini. 2013	
	Naturaleza del error	Ajuste	Naturaleza del error	Ajuste	Ajuste	Corrección Errores Años Anteriores
1			La Cia. No registró el gasto décimo cuarto por error del sistema contable	(20.314)		(20.314)
2			La Cia. El gasto depreciación invernaderos (activo operativos en curso)	(5.051)		(5.051)
3			No se contabilizó el Gasto interés implícito L/P	(83.879)		(83.879)
4			Depreciación edificios e instalaciones correspondiente al invernadero 2012	(5.756)		(5.756)
5			No se registró el Gasto Impuesto a la Renta del anticipo mínimo 2012.	(98.337)		(98.337)
6			La Cia. Registro por error un valor menor por concepto de gastos Intereses pagados	(5.083)		(5.083)
7			La Cía. No envió al gasto la cuenta Mantenimiento De Instalaciones	(28.015)		(28.015)
8			Por cambio de la política de valoración del activo no se registró el gasto Pérdida cambios en valor razonable	(449.892)		(449.892)
9			No se contabilizó el Decimo Tercer Sueldo	18.210		18.210
10			Recuperación costos y gastos	2.940		2.940
11			No se envió al gasto los bloques que no constaban en los mayores excel	12.600		12.600
12			No se registró el Ingresos por Cambios Valor Razonable Activo Biológico por cambio en la política.	97.616		97.616
13			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido de la pérdida 2012.	106.355		106.355
14			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido del Gto. Décimo cuarto sueldo que no se considero deducible.	12.730		12.730
15			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido Gto. Mantent. Edificios e instal.	3.401		3.401
16			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido Gto. Depreciación invernaderos.	1.111		1.111
17			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido Gto. Depreciación invernaderos años anteriores	1.266		1.266
18			No se reflejó el Ingreso por Impuesto Diferido el Gto. Devengamiento Interés.	1.118		1.118
19			La Cía. No se reflejó el gasto impuesto diferido.	(4.006)		(4.006)
20			La Cía. No se reflejó el gasto impuesto diferido.	(647)		(647)
Total		-		(443.631)		(443.631)
Saldos Anteriores		-		(782.191)		(782.191)
Saldos Reexpresados		-		(1.225.823)		(1.225.823)