

CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Clientes	33,062.01
B) Cuentas por Cobrar Empleados	1,112.71
C) Anticipos a Proveedores	32,410.82
D) Impuestos	9,942.58

A) Clientes

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden a clientes reales. Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la NIC 32 Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

B) Cuentas por Cobrar Empleados

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden al pago del impuesto a la renta de los empleados, estos saldos se encuentran a valor razonable, y posteriormente se descontará bajo roles de pago. Estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

C) Anticipo Proveedores

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden a anticipos entregados a los proveedores ya sea de servicios y materiales, los mismos que no superan el periodo corriente, estos se encuentran debidamente registrados en contabilidad. Estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Política del Manejo de Anticipo Proveedores

Los anticipos entregados a proveedores deben ser previamente aprobados por el gerente general y liquidados en un tiempo máximo de 360 días.

D) Impuestos

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos. En tales circunstancias esta cuenta no se vera afectada por la aplicación de las NIIF.

ANEXO 2

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Terrenos	28,907.55
Construcciones en Proceso	12,310.82
Maquinarias y Equipos	3,500.00
Depreciación Acumulada de PPE	(641.74)

Dentro de Propiedades, Planta y Equipo hemos aplicado los siguientes procedimientos:

1. Sobre la base de la información histórica facilitada por el área financiera hemos procedido a verificar el saldo del costo de Propiedades, Planta y Equipo, además se procedió a realizar un recalcu de la depreciación acumulada de cada ítem con el objetivo de que los mismos sean los correctos al 31 de Diciembre del 2011, con afectación a la cuenta Patrimonial “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF”, así también un recalcu de la depreciación al 31 de Diciembre del 2012, con afectación a los Resultados de Periodo 2012, dando cumplimiento a lo normado dentro de las NIIF.

2. Del recalcu de la depreciación acumulada se efectuó la debida actualización y revisión de las políticas de activación de PPE, que estableció la administración durante la fase de transición a las NIIF, sin que se generen ajustes al cierre del ejercicio 2012.
3. Adicionalmente al análisis efectuado a las cuentas de Propiedades, Planta y Equipo; se procedió a registrar el valor razonable de Terrenos de la compañía, basados en el Pago del Impuesto Predial. Este ajuste se muestra en el **Anexo.2A.xls**

Como parte del proceso y dentro de este grupo de cuentas se han planteado y actualizado las políticas de activación de Propiedades, Planta y Equipo con respecto a la Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, mismas que fueron puestas a consideración de la administración de **ALIAGUASANTA CÍA. LTDA.**, y que se detallan a continuación:

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía se halla en proceso de Construcción de una Planta de Embutidos; los gastos y costos registrados se encuentran a un valor razonable y serán activados como PPE, una vez que sea finalizada la construcción de la misma. En tales circunstancias esta cuenta no fue afectada por las Aplicación de las NIIF.

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

- El saldo neto contenido dentro de PPE Maquinaria y Equipos, en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 1,000.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a los cambios tecnológicos.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos Fijos.

Comentario del Ejecutivo a Cargo

El departamento de contabilidad al final del periodo 2012, y basados en un levantamiento de PPE, consideró no ser necesario la aplicación de un deterioro dentro de PPE.

Al 31 de Diciembre del 2012, el rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

Ante lo expuesto en los párrafos precedentes sobre la revisión y aplicación de las NIIF al las cuentas de PPE, observamos que la compañía aplicó y adoptó las políticas establecidas en la etapa de transición. Por ende la compañía no generó ajustes que sean materiales por Políticas de Activación.

Sin embargo del establecimiento de estas políticas; todos los activos que se consideren de orden deberán mantener un control efectivo sobre la permanencia, utilización y custodia de los mismos aún cuando hayan sido registrados como gastos.

ANEXO 3

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Activo por Impuesto Diferido	738.44

Por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Activo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de saber el tratamiento que deba darse a este rubro.

ANEXO 4

CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Proveedores Locales	(73,799.28)
B) Otras Cuentas por Pagar	(177.50)
C) Beneficios Sociales por Pagar	(6,149.29)

A) Proveedores Locales

Este rubro corresponde a proveedores locales a quienes se cancelan puntualmente, esta cuenta se refleja un valor real; en tal virtud se ha procedido a revisar las políticas contables al respecto de estos pasivos y se ha podido establecer que los cálculos aplicados a los registros contables son adecuados y se enmarcan en lo establecido por la norma.

B) Otras Cuentas por Pagar

El saldo contenido en esta cuenta, corresponden a los valores entregados a terceros por la compra de servicios o bienes, rubros que ya fueron liquidados en el 2013. Por tal razón estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

C) Beneficios Sociales

En esta cuenta se registran los valores a pagar a los trabajadores por concepto de decimo cuarto sueldo, decimo tercer sueldo y fondos de reserva, cumpliendo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

ANEXO 5

OBLIGACIONES FISCALES

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Impuestos por Pagar	(2,351.16)

Esta cuenta refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y se registran los valores correspondientes a impuestos.

Hay que mencionar que dentro de este grupo de cuentas se generará, si fuese necesario, por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Pasivo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de saber el tratamiento que deba darse a este rubro.

ANEXO 6

OBLIGACIONES LARGO PLAZO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Cuentas por Pagar Relacionados L/P	(34,986.00)
B) Provisión Jubilación Patronal	(3,865.00)
C) Provisión Desahucio	(850,00)

A) Cuentas por Pagar Relacionados L/P

El saldo contenido en esta cuenta, corresponden a valores recibidos por la compañía por parte de los Socios de la misma, por concepto de prestamos y que se hallan

registrados a valor razonable y a su costo histórico. Por tal razón estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

B) y C Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

Corresponde a la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de los Empleados, equiparada al 31 de Diciembre del 2012, éste calculo fue realizado por un perito calificado por los entes de control y bajo los requerimientos de las NIIF. Por tal razón estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

ANEXO 7

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Capital Social	(1,000.00)
B) Reserva Legal	(190.52)
C) Resultados Acumulados	(76,865.79)

A) Capital Social

El capital social se encuentra registrado y constituido por 1,000.00 participaciones sociales con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.

B) Reserva Legal

Los rubros correspondientes a las reservas están establecidos de acuerdo a la normativa legal vigente. Estas cuentas no son susceptibles de afectación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

C) Resultados Acumulados

La composición del presente saldo se presenta a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Valor Expresado en US\$</u>
Resultados Acumulados de Años Anteriores	(53,970.72)
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF	(19,083.14)
Utilidad Neta del Ejercicio 2012	(3,810.37)

- Resultados Acumulados

Son saldos de pérdidas acumuladas de años anteriores por lo cual este valor no va tener efecto por aplicación de NIIF ya que se encuentra a un valor real.

- Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF

De conformidad con la resolución N° SC. ICLCPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 1, el cual menciona que: "Los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital, Reservas por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta resultados acumulados, subcuentas Reservas de Capital; saldos que solamente podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico incluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

- Utilidad Neta del Ejercicio 2012

Este valor corresponde, a la utilidad contable del periodo fiscal 2012.

ANEXO 9

Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs FISCAL

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
Utilidad Contable	5,869.63	5,869.63	-
15% Participación de Trabajadores	880.44	880.44	-
	4,989.19	4,989.19	-
Base de Cálculo	4,989.19	4,989.19	-
Gastos No Deducibles	136.12	136.12	-
23% Impuesto a la Renta	1,178.82	1,178.82	-
Utilidad Neta	3,810.37	3,810.37	-

Conciliación de Estados de Situación Financiera NIIF vs FISCAL

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
31 de Diciembre del 2012			
Activo			
Activo Corriente	155,419.47	155,419.47	-
Activo No Corriente	44,815.07	22,655.08	22,159.99
Total Activo	200,234.54	178,074.55	22,159.99
Pasivo			
Pasivo Corriente	82,477.23	82,477.23	-
Pasivo No Corrientes	39,701.00	36,624.15	3,076.85
Total Pasivo	122,178.23	119,101.38	3,076.85
Patrimonio	78,056.31	58,973.17	19,083.14
Total Patrimonio	78,056.31	58,973.17	19,083.14
Total Pasivo y Patrimonio	200,234.54	178,074.55	22,159.99

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
31 de Diciembre del 2011			
Activo			
Activo Corriente	158,917.28	158,917.28	-
Activo No Corriente	32,854.29	10,694.30	22,159.99
Total Activo	<u>191,771.57</u>	<u>169,611.58</u>	<u>22,159.99</u>
Pasivo			
Pasivo Corriente	79,462.42	79,462.42	-
Pasivo No Corrientes	38,062.85	34,986.00	3,076.85
Total Pasivo	<u>117,525.27</u>	<u>114,448.42</u>	<u>3,076.85</u>
Patrimonio	<u>74,246.30</u>	<u>55,163.16</u>	<u>19,083.14</u>
Total Patrimonio	<u>74,246.30</u>	<u>55,163.16</u>	<u>19,083.14</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>191,771.57</u>	<u>169,611.58</u>	<u>22,159.99</u>