

# PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIGNAR PROEXDI CIA, LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2011 Y DE ENERO DE 2011

El presente documento contiene los estados: Balance General y los Resultados Financieros de PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DIGNAR PROEXDI CIA LTDA en cumplimiento de lo que ordena las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYME y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## ÍNDICE

NOTA 1	ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	1
NOTA 2	BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABILITARIOS APLICADOS	2
2.1	INFORMACIÓN PRESENTADA	3
2.2	PRINCIPIO CONTABLE	3
2.3	BASES DE PREPARACIÓN	4
2.4	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.4.1	ENTRADA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.4.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4
2.4.3	ACTIVOS FINANCIEROS	5
2.4.4	INVENTARIOS	6
2.4.5	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6
2.4.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.4.7	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.8	ACTIVOS BIOLÓGICOS	7
2.4.9	ACTIVOS POR IMPUESTOS A LA RENTA DIFERIDO	8
2.4.10	CHEQUES Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8
2.4.11	OBLIGACIONES BANCARIAS	9
2.4.12	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9
2.4.13	DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	9
2.4.14	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	9
2.4.15	RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS	10
NOTA 3	AJUSTES POR TRANSICIÓN	10
3.1	CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A IFRS)	11
NOTA 4	PRINCIPALES CUENTAS	12
ACTIVOS CORRIENTES		12
4.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12
4.2	ACTIVOS FINANCIEROS	13
4.3	INVENTARIOS	13

44	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	11
45	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	24
	ACTIVOS NO CORRIENTES	14
46	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14
48	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15
40	OTRAS OBLIGACIONES	15

## PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DICHUA PRODUCCIÓN LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 01 DE ENERO DE 2012

### NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DICHUA PRODUCCIÓN LTDA.** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 21 de julio del 2007 en el cantón Santa Rosa, provincia de El Oro al nombre de su propiedad es S.A. y toda representación legal y administrativa la ejerce quien cumple las funciones del Gerente General y como Presidente de la compañía en la Sede (Av. General Baquero González Durán).

Los principales productos de EXPORTACIÓN DICHUA PRODUCCIÓN LTDA, es la producción de la papa de variedades la cual según la Encuesta Agropecuaria de Censos, Sociales y Ambientales Ecuador en su Anexo Manual de Análisis Sectorial de MINISTRE, indica que la producción nacional de papas de cultivo se concentra básicamente en la región noroccidental del país. Dentro las provincias de El Oro (49,1%), Guayas (20,1%), y Manabí (12%). Así como ocupan el mayor porcentaje del valor agregado bruto (VAB) del sector Agropecuario y sector de comercio dentro a que la zona presenta el clima tropical sub húmedo con una estación seca que va de los meses de noviembre a abril, una estación lluviosa de mayo a noviembre; condiciones ideales para el cultivo, mientras que el resto de la producción (30%) mayor (10%) se la realiza en las provincias andinas.

### NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los estados financieros del presente ejercicio se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) que a partir de la fecha de aplicación de las normas contables en el ejercicio correspondiente al 31 de enero de 2012 (fecha de constitución) y el 1 de enero de 2012 (fecha de constitución) a las normas internacionales de la información financiera a partir del ejercicio 2012 se presenta la información financiera bajo NIIF completada con el Anexo XIII, restando en una sola aplicación a los Estados Financieros una duración repetida y de manera de conformidad con las normas NIIF.

#### 2.2 PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera Por los períodos terminados a 31 de diciembre de 2011 y

11 de enero de 2011

Estados de Resultados Integrados y Estados de Flujo de Efectivo; Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Cuentas y cuentas auxiliares entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011

## 2.1 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período comprendido entre el 01 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los Estados Financieros reflejan la situación financiera de PRODUCTOS DE SUBSISTEMAS S.A. (en adelante "COMPAÑÍA") al 31 de diciembre del 2011 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo durante el período en que fueron elaborados. Los estados fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 25 de septiembre de 2012.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad aplicables por la compañía.

## 2.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto de activos y pasivos contingentes que se valoran al valor razonable.

A esta función se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido derivadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 2.2.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están preparados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### 2.2.2 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos de entidades financieras, como inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo equivalente se contabilizó a su valor nominal.

El efectivo se valora a su costo en los y guías de contabilidad.

La caja general de caja (caja) está por:

- i) Caja Chica. Se crea una cuenta de caja chica con el valor de los dólares americanos US \$150.00, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el desarrollo de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La persona asignada mediante el Plan Contable como responsable de la custodia de la caja chica y su custodia es responsable de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir gastos o prestaciones o erogaciones.
- ii) Bancos. Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo provenientes de depósitos bancarios que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Por ejemplo: ingresos por depósitos para pagar a proveedores, préstamos, recibos de compañías proveedoras, servicios básicos y otros.

### 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en el siguiente esquema: algunos arrendados y préstamos a empleados y clientes a cobrar dentro. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los activos financieros. La clasificación determina la cuantía de los activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### 2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CUENTAS

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el valor nominal, todo el costo inicial que se materializa la recuperación de estos montos se puntualiza por deterioro de valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adjudican de acuerdo a los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea porque no se logra recuperar así como porque existen un riesgo de impago. El importe en libros de recibir se reduce a medida que se reduce el costo de cobranza y la pérdida su repercute en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La empresa provisiona a los clientes con los que tiene una amplia y recurrente relación comercial un plazo máximo de 90 días, para la cancelación de las ventas efectuadas a crédito.

#### 2.4.3.2 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A EMPLEADOS

Los anticipos y préstamos a cobrar son activos financieros con pagos que se determinan en base las cuotas mensuales, el monto es un activo corriente aunque para vencimientos superiores a 12 meses están de a fuera de balance que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los préstamos a Empleados se liquidan en el momento en que se haya pagado el anticipo o que desocupe. Estas cuentas están manejadas en base a los procedimientos e instrucciones de cobranza.

## 2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo más el valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra más los gastos directamente relacionados y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios, los materiales y los suministros. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras prácticas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de negocios, menos los costos asociados con la venta.

La política de inventarios de la compañía se registra la primera vez usada para el primer periodo de la entidad.

## 2.4.5 PAGOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los pagos, dividendos, intereses o prestaciones a corto plazo de pago inmediato por anticipado, y que no haya sido devengado al día de cierre de la entidad.

## 2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran en el rubro Activos por Impuestos Corrientes, todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las declaraciones de los impuestos recurrentes en el período corriente ya sean estos por impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentan en el Estado de Situación Financiera en el grupo de Activo Corriente atendiendo a su liquidez con respecto a los demás pasivos de este grupo.

## 2.4.7 DEPRECIACIÓN, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipo, se deprecian por su costo neto de adquisición.

El costo neto de adquisición de este período comprende su costo de adquisición más otros de costos directamente relacionados con la obtención y funcionamiento y la estimación razonable de cualquier costo de mantenimiento y costo del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento razonable del elemento de propiedad planta y equipo son registradas el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas no reconocidas.

Los costos por depreciación se imputan al valor del activo neto y se reconocen como un costo separado solo cuando el proceso que es de naturaleza recurrente utiliza separadamente los elementos del activo que se imputa a las Sociedades y el costo del elemento puede determinarse de forma fiable. El valor del componente separado se da al dato corriente. El costo de adquisición, y mantenimiento en el curso de la vida del activo, se registra en el rubro de Ingresos y Gastos.

Las ganancias no se deprecian. La depreciación en otros activos (tal: un su activo intangible) se deprecia distribuyéndola igualmente al costo de los diferentes ejercicios que lo componen entre los años de vida de actividad que constituyen el período en el que la Sociedad realiza utilidades.

Los años de vida de un activo son los siguientes:

#### CUADRO DE VENTAS

ACTIVO	Fecha de adquisición	Años	Valor Residual
Edificio de oficinas	Marzo del 1990	10	0%
Muebles de oficina	Marzo del 1990	11	0%
Equipamiento	Marzo del 1990	11	0%
Maquinaria y equipo	Marzo del 1990	11	0%
Maquinaria (equipo de oficina)	Marzo del 1990	11	0%
Equipos de computación	Marzo del 1990	1	0%
Automóvil	Marzo del 1990	1	0%

El valor residual y la vida útil de un activo se fijaron, y aplican a él, de acuerdo con cada uno de los años de la línea.

Cuando el valor de un activo en su período de amortización se agota, su vida se reduce de forma inmediata hasta su monto recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cuando manifiesta que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a los bienes que serán de su propiedad durante su vida útil y que se costo de estos bienes será menor que los costos de adquisición y el costo de estos bienes será de \$5,000 dependiendo del tipo de activo, más aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no serán de su propiedad durante su vida útil sino que se considerarán como activos a partir de los \$500 millones que serán comprados por un sistema de control de bienes.

#### 2.4.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de comercialización. Se registran a su costo o a su valor razonable. La determinación del costo razonable de un activo biológico puede ser la cantidad al comprar los activos biológicos de acuerdo con sus características más significativas, como por ejemplo la edad o la calidad.

Un activo biológico se medirá tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta. Sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será medido a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

El producto se calcula de acuerdo al punto de la categoría de cada instrumento menos los débitos en el punto de venta. A partir de entonces para pagar el costo de los intereses. La compañía se enfrenta un análisis complejo de sus sistemas biológicos el cual describe los riesgos, que pueden ser plantaciones de 4000 hectáreas con la compra de tecnologías al menos el nivel de rendimiento y los procedimientos del cultivo, desarrollo y otros, y de los recursos, evaluados hasta el momento de su recuperación.

#### 2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DEFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se aplica sobre el recupero por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en un Estado, Financiero y la correspondiente base fiscal. Diferencia en el momento de determinar la utilidad fiscal y el contable. Diferencia de método de cálculo. El impuesto diferido surge se reconoce principalmente para cubrir las diferencias temporales, diferibles y el impuesto diferido surge se registra solo en la medida que sea probable la probabilidad de ganancias fiscales futuras contra los costos. Las diferencias temporales diferibles pueden ser diferidas.

El valor en libros de impuesto diferido surge se reconoce en cada fecha de balance y registro en la medida que no sea probable que se van generar pérdidas fiscales futuras disponibles para cubrir las diferencias entre el activo del impuesto diferido.

El impuesto diferido es diferido a las tasas impositivas que se aplican sobre un período en el que se espera sea liquidado o al final sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado excepto cuando se relaciona con partidas que son más difíciles de determinar al pagarlas, caso en el cual el impuesto diferido también se muestra en balance.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen cuando se haya expirado el derecho de compensar beneficios y la diferencia fiscal es imponible reconocidos en todos períodos y cuando se refieren a impuestos sobre los rentas diferibles que se espera revertir para la duración de la duración de los activos y pasivos de impuestos sobre los beneficios.

#### 2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que sean canceladas en la entidad cuando el cumplimiento de los mismos sea probable.

Se registran como cuentas por pagar las obligaciones contractuales con diferentes entes por el pago de bienes o servicios que se adquieren por el estado. Para el pago correspondiente a los obligaciones contractuales, la determinación de las CUENTAS POR PAGAR se realizará por los o totalmente cuando se realice el pago o cuando se haya actuado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de pasivos Corrientes, diferido o su equivalencia con respecto a los demás pasivos de este grupo para el estado actual en cuanto por pagar que su fecha de cancelación respecto al año, que se va a declarar en el Estado de Situación Financiera en el grupo pasivo.

El 20% de las compañías que hacen el ejercicio son y probablemente que nos obligan de sí a ellos y a nosotros de procedimientos por el pago anterior de los días.

## 2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con partes de entidades financieras, y también al caso por el caso un banco o una entidad financiera. En esta cuenta se incluyen los intereses bancarios.

### 2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones corrientes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa al momento del pago del impuesto a la renta, de la tenencia de un activo perteneciente a las compañías, tenencias de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía también se registra a la Fianza sobre la base de la renta (que se registra dentro de los impuestos establecidos en la ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la renta de impuesto a la renta es del 20% sobre los ingresos gravados.

### 2.4.13 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pago en un período anterior de la renta y según el art 267 de la ley de compañías se debe registrar por lo menos un concepto por cada una de las acciones de la renta de los accionistas, como resultado de un pago en el contexto de la renta general.

### 2.4.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía registra como Provisión Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados el monto calculado sobre el saldo de las Provisiones para el pago de los beneficios adquiridos en el Contexto de Trabajo según en el artículo 267 de la ley de compañías de la renta de los empleados.

Las Provisiones Corrientes por Beneficios a Empleados por pagar el equilibrio contablemente en la cuenta de ingresos y cobros por el pago de los beneficios.

### 2.4.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos corrientes según el valor razonable de las contribuciones recibidas o a recibir por la renta de pagos en el curso interno de las actividades de la compañía. Los ingresos corrientes se reconocen netos de impuestos como el valor razonable, ganancias, pérdidas y ganancias.

La compañía reconoce los ingresos corrientes y registra en los métodos de guarda de los datos financieros cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia el Fisco de la entidad cuando la empresa ha cumplido los riesgos y beneficios de los

disfrutativo, derivativo de la propiedad de los bienes y, cuando la empresa no conserve más o ninguna participación en el período concerniente en los bienes adquiridos en el primer intercambio asociado con la propiedad in remanece el control efectivo sobre los bienes. Se impone cumplir con cada una de las condiciones anteriormente descritas, en caso contrario como sigue:

### 3.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GANAN Y PÉRDIDAS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran por ejemplo el costo de los bienes, los salarios y la capacitación, usualmente, los gastos, tanto a la forma de una cuenta o de proveeduría de activos, como como efectivo y otros pasivos contingentes a ciertos eventos o probabilidades, gastos y otros. Son pérdidas tanto pérdidas que contribuyen a determinar los gastos, cuando o no surge de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos en gastos de otros gastos de administración, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las ganancias y otros costos se miden en la moneda de las cuentas, reconocen en unidades con igualdad cuando se refieren a actividades para el reconocimiento de un negocio ordinario, luego que cumplen. No obstante, los negocios ordinarios no pueden reconocerse cuando los puntos regulacionados no pueden ser comparados con igualdad en los casos, cualquier contrapartida al título de los valores de los bienes se registrará como un costo.

### NOTA 3 AJUSTES PARA TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN DOMINAR PRODUCCIÓN LTDA. presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y revelar una Condición de Transición a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es el 01 de enero del 2011 o el 01 de agosto del 2011.

Los ajustes necesarios en la NIIF-1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de migración a NIIF son los siguientes:

Valor razonable de los pasivos como costo promedio

La Sociedad considerará el tratamiento de determinados pasivos de activo tipo costo como costo, o considerará como costo atribuido a como inversión y el hecho de basarse en el costo nominal son prácticamente la totalidad de los intereses, y asimismo, ciertos pasivos financieros y otros pasivos cuyos valores en moneda local se incrementan significativamente al aplicar de los ajustes justos deberán revelar por las operaciones.

En el caso de los Estados financieros el grupo de bienes que no podrá ser valorado como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha 30 de diciembre.

Las Explicaciones de las principales partidas que conforman los saldos de los rubros a la aplicación de las NIIF son:

**3.1 CONSERVACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).**

CONSERVACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PREGUNTA ANTERIORES</b>	112.820	66.816
ADICION COMISION APT AL 1/01/11 POR HABERSE DESCONTADO	947	
DEDUCCION DE PPT POR MAXIMAS REQUERIMOS DIFERENCIAS EN APTAS	174	
DEDUCCION DE LA PREGUNTA 111	3.218	481
RECONOCIMIENTO DE LA PATRIMONIO ACTIVO BIOLÓGICO	47.742	
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2011</b>	<b>157.225</b>	<b>67.297</b>

Explicación rubro 111 del acuerdo de transición a NIIF

150 millones patrimonio 2010

**RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALIDACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**

La empresa reconoce un activo biológico o un animal agrícola cuando y solo cuando:

- a) La empresa espera el activo como resultado de procesos biológicos
- b) Sea probable que fluya a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo
- c) El costo atribuible al activo pueda ser medido de forma fiable

La empresa para el 31 de diciembre de diciembre del 2011 al cumplir los requisitos un aumento en el activo biológico por un valor de \$ 47.742 por la adquisición de las Normas Internacionales de Información Financiera para Agricultores y Ganaderos Especiales.

**BAJA DEPRECIACION MEC + REGISTRO DEPRECIACION NIF**

Al 01 de enero de 2011 se realizó una reversión de la depreciación por el valor de \$ 981. Para el mismo año al 31 de diciembre de 2011 se realizó una reversión por la depreciación de los 12 Puntos como resultado de la depreciación de patrimonio por \$ 12.7

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DEBE INCLUIR LOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

AJUSTES MIF	
RECONOCIMIENTO DE PROVISIONES BALDI MIF	\$ 9.044.211
VALUACIÓN ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 47.147.561
INVESTIMENTO A LA VENTA	\$ 138.254.154
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 127.404.111
COMPENSACIÓN SALARIO DEBIDO	\$ 15.137.827
<b>TOTAL DE AJUSTES</b>	<b>\$ 156.987.864</b>

#### NOTA 8 PRINCIPALES CUENTAS

##### 1. ACTIVOS

##### 1.0101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31-12-2017	31-12-2016
Caja	\$ 1.189.907	\$ 1.2.459.125
Bancos	\$ 17.701.179	\$ 14.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.891.086</b>	<b>\$ 12.463.144</b>

**14102 ACTIVOS FINANCIEROS**

	31-12-2011	31-01-2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$ 462.401,85	\$
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS RELACIONADAS	\$ 712.015,10	\$
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.906,31	\$ 274.024,34
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.179.323,26</b>	<b>\$ 274.024,34</b>

Las cuentas por cobrar para el 31 de diciembre de 2011 suman \$1.161.820,26 de lo cual el 65% representan los documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados con empresas afiladas administrativamente. El otro parte restante de la misma se destina por lo que administrativamente forma parte de el año.

**14103 INVENTARIOS**

	31-12-2011	31-01-2011
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	\$ 2.744,54	\$ 42.386,42
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 271.654,66	\$
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 274.400,20</b>	<b>\$ 42.386,42</b>

Los inventarios se destinan al desarrollo de materia prima al punto que tienen una rotación aproximada de 12 veces en el año lo que nos da de margen factible que la empresa podrá vender sus productos. Los inventarios aproximadamente en 10 días luego de su venta que la empresa mantenga el mismo nivel de ventas.

**14104 SUPLIDOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	31-12-2011	31-01-2011
suplidos y proveedores	\$ 10.854,87	\$ 166.214,17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.854,87</b>	<b>\$ 166.214,17</b>

Se pagan tanto los suportes y proveedores a una que se pagan anticipado de un proveedor, y que se hace a la de devengado al final del ejercicio económico.

**10103 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

	31-12-2011	01-01-2011
CRÉDITO TEMPORAL A FAVOR DE LA EMPRESA (14)	\$ 1.596.10	\$ 1.487.52
IMPUESTO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 28.128,31	\$ 23.115,41
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.724,41</b>	<b>\$ 24.602,93</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registran como activos por impuestos corrientes los créditos fiscales de base fiscal y los debitos en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente.

**102 ACTIVOS NO CORRIENTES****10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	31-12-2011	01-01-2011
TIERRAS Y FINCAJES	\$ 1.796,00	\$ 1.796,00
MATERIA PRIMAS, MANO DE OBRERA Y SIMILARES	\$ 42.797,00	\$ 30.350,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y PERIFERIALES	\$ 14.230,13	\$ 10.436,20
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMBIO MOVIL	\$ 208.489,11	\$ 101.087,51
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (48.578,63)	\$ (24.522,69)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 221.673,58</b>	<b>\$ 99.146,92</b>

La Propiedad, Planta y equipo se maneja a valor histórico y su método de depreciación es línea y vida útil se determinará en el Anexo de Activos fijos.

Los activos fijos para el 1 de enero de 2011 suman \$271.815,38 para el 31 de diciembre de 2011 la cuenta de activos fijos sumará \$271.815,38

**10202 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

	31-12-2011	01-01-2011
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 27.211,26	\$
	\$ 27.211,26	\$

## 2 PASIVOS

### 2010S CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 DE 2011	31 DE 2010
LOCALES	\$ 1.661.794,58	\$ 2.054.271,42
TOTAL	\$ 1.661.794,58	\$ 2.054.271,42

La compañía tiene provisiones pasivas, a los cuales pasó el 31 de diciembre del 2011 su cantidad por pagar a corto plazo sumando \$1.445.721,58. La empresa se comprometió a dar el saldo de cuentas por lo que podemos decir que la empresa redujo sus cuentas por pagar aproximadamente 30 veces en el 2011.

### 2010S OTRAS OBLIGACIONES

	31 DE 2011	31 DE 2010
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 13.221,00	\$ 11.111,14
ARRESTERO LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 29.264,19	\$ 22.621,30
IMPUESTOS	\$ 2.401,04	\$ -
IMPUESTOS POR PAGA A FUENTE FIJOS	\$ 15.370,30	\$ -
IMPUESTOS Y TRIBUTACIONES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 21.427,17	\$ -
TOTAL	\$ 71.684,70	\$ 33.732,44

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37 se busca incentivar la producción nacional y la promoción la producción de los servicios de las sociedades constituidas en el Ecuador así como las actividades de sociedades extranjeras, domiciliadas en el país, y los establecimientos permanentes de sociedades en el exterior no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables. Por lo que se redujo de manera progresiva la base de impuesto a la renta a 22%. Para el año 2011 la base de impuesto a la renta para sociedades es de 24% para el 2011 de 24% para período fiscal del 2012 será de 23% y para el año 2013 será de 22%. Por lo que para el periodo 2011 la carga impositiva para las sociedades fue de 15,40%.

### 3 PATRIMONIO

#### 301 CAPITAL

	31-12-2011	01-01-2011
CAPITAL SUSCRIPTO e ASIGNADO	€ 400,00	€ 400,00
TOTAL	€ 400,00	€ 400,00

#### 304 RESERVAS

	31-12-2011	01-01-2011
RESERVA LEGAL	€ 20,00	€ 20,00
TOTAL	€ 20,00	€ 20,00

#### 308 RESULTADOS ACUMULADOS

	31-12-2011	01-01-2011
GANANCIAS ACUMULADAS	€ -	€ 151.794,80
DE LAS CUALES ACUMULADAS PROVENIENTES DE LA ADICIÓN POR PRIMERA VEZ DEL IIC	€ 441,00	€ 441,00
TOTAL	€ 441,00	€ 152.235,80

#### 309 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31-12-2011	31-12-2010
GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	€ 151.854,80	€ 86.136,80
TOTAL	€ 151.854,80	€ 86.136,80