

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI



ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

**CON EL INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

Contenido

Informe del Auditor Externo Independiente	2
Estados Financieros Auditados:	
Balance General	5
Estado de Resultados	7
Estado de Evolución del Patrimonio de Accionistas	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	11

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Informe del Auditor Externo Independiente



A los Accionistas y Directores de: **TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI**

Dictamen sobre los estados financieros:

1. He examinado los estados financieros adjuntos de **TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI** al 31 de Diciembre de 2011, los cuales incluyen el balance general, los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y, un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa (expresados en US Dólares). Los cifras de estados financieros al 31 de Diciembre 2010 que se presentan solo son para propósitos comparativos ya que en el año 2010 la compañía no tenía la obligación de presentar informe de balances auditados.

Responsabilidad de la Administración de los Estados Financieros:

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros indicados en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes aún para este ejercicio económico auditado terminado al 31 de diciembre 2011 para la compañía; ya que para el ejercicio económico 2012 la compañía tiene la obligación de presentación de estados financieros bajo NIIF (normas internacionales de información financiera), en concordancia e interpretación de las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías: No. 08.G.DSC010 del 20 noviembre 2008, y, Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 emitida el 11 de Octubre 2011 publicada en R. Oficial 566 del 28 de Octubre del 2011 que derogó la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 enero 2011.

Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de los estados financieros libres de equivocaciones materiales debido a fraude o error, así como la aplicación de apropiadas políticas y estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros en base a nuestra auditoria.- Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y ejecutada con el objetivo de obtener una certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros debido a fraude o error, debido a esto el auditor considera el control interno relevante para la preparación y

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

presentación razonable de los estados financieros lo que permite considerar procedimientos de auditoria apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye el examen mediante pruebas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros, también requiere la evaluación de los principios de contabilidad, políticas, y estimaciones contables utilizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

4. Según lo dispuesto en el Decreto ejecutivo # 2430 Registro Oficial # 494 del 31 de diciembre 2004, resoluciones NAC-DGER2005-0640 / NAC-DGER2006-0161, se encuentra vigente a partir del 01 de enero 2005 la "Aplicación de los Principios de Precios de Transferencia" adoptados por la Legislación Ecuatoriana, así como resoluciones NAC-DGER2008-0464 / NAC-DGER2008-0011 y sus reformas actuales vigentes hasta la presente fecha. Al respecto la compañía declara de manera expresa en la Carta de Representación de la auditoría no encontrarse inmerso en esta normativa de acuerdo a sus operaciones con el exterior en cuanto a monto, clientes, proporcionalidad de las transacciones y aplicaciones de la normativa.

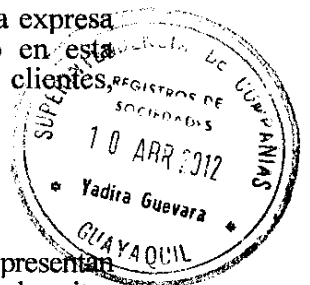
Opinión:

5. En mi opinión, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) descritas en la nota 2, (vigentes para la compañía para este ejercicio económico en interpretación a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC010 del 20 noviembre 2008, y, No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida el 11 de Octubre 2011 publicada en R. Oficial 566 del 28 de Octubre del 2011 que derogó la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 enero 2011 respecto de aplicación de NIIF) la **situación financiera de TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI al 31 de Diciembre de 2011**, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha.

Énfasis

6. Estimamos necesario expresar el siguiente párrafo de énfasis en 2 aspectos:

- a) En el ejercicio 2011 la compañía se encuentra obligada a la presentación de informe anual de auditoría externa, por superar el monto de activos que indica Resolución No. 02.Q.ICI.0012 R.O. 621 del 18 de Julio 2002 vigente, en concordancia y cumplimiento de los artículos 318 y 324 de la Ley de Compañías del Ecuador.
- b) En el ejercicio 2011, TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI inició el proceso de aplicación NIIF para PYMES con el respectivo cronograma de implementación, plan de capacitación, y diagnóstico; y hasta esta etapa tiene desarrollado y reportado a la Superintendencia de Compañías este proceso.- Por motivos operacionales indica no ha podido avanzar con la presentación de la conciliación del patrimonio a los saldos iniciales al 1ero. de enero 2011 e indica realizarlo en las próximas fechas luego del cierre de los estados financieros 2011, para culminar con el cumplimiento de las disposiciones a este respecto ante la Superintendencia de Compañías



TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

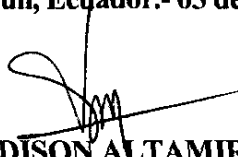
7. Cumplimiento Tributario:

El informe de cumplimiento de obligaciones tributarias (ICT) de TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI al 31 de Diciembre 2011, se emite por separado.

Cabe mencionar que la presentación de las Declaraciones de: Impuesto a la Renta anual por el **ejercicio 2011**, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la fuente, Anexos transaccionales, Anexos en relación de dependencia, y otras obligaciones y deberes formales contenidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno reformada en su contexto general con la Ley inicial de Equidad Tributaria de registro oficial No. 242 del 29 de Diciembre 2007 y el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno de R. Oficial No. 337 del 15 de Mayo 2008 (suplemento) y sus actuales reformas hasta la presente fecha, han sido presentadas y canceladas a la autoridad tributaria como indica la representación de la auditoria; y, con respecto a las tasas municipales de funcionamiento y seccionales, éstas se indican en el ICT.

- No habiendo acta de fiscalización que mencionar ya que la compañía no ha sido objeto de una fiscalización.- (Nota 17)

Guayaquil, Ecuador.- 03 de Abril 2012


CPA. EDISON ALTAMIRANO ROSALES
SC-RNAE-2No. 468.- Auditor Externo
Registro Nac. CPA. 29722



TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Balance General
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)

Año terminado al 31 Diciembre,		2011	2010
Activos	<u>Notas</u>		
Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	20,618	177,045
Cuentas por cobrar, clientes	4	286,445	154,029
Otras cuentas por cobrar	4	79,886	69,407
-Provisión Cuentas Incobrables		(0)	(0)
Inventarios	5	506,151	432,752
Otros activos corrientes		0	0
Total activos corrientes		893,100	833,233
Propiedades, planta y equipos:	6		
Terrenos, Edificios, Instalaciones, O. en proceso		0	70,000
Maquinarias y equipos, muebles enseres, equipo de oficina .-comunicación-laboratorio, herramientas		4,640	4,640
Equipos de computación		6,704	3,779
Vehículos		117,841	76,218
Otros activos fijos tangibles (naves y otros)		0	0
Total al costo revalorizado		129,185	154,637
-Depreciación acumulada		(44,365)	(23,181)
Total propiedades, planta y equipos		84,820	131,456
Propiedades de Inversión:	7		
Terrenos		76,325	0
Total propiedades de inversión		76,325	0
Cargos diferidos y Otros Activos		0	0
Total Activos		1,054,245	964,689

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI
Balance General
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras)

Año terminado al 31 Diciembre,

2011

2010

Pasivos y patrimonio de accionistas

Notas

Corrientes:

Obligaciones financieras – Docum. por pagar	8	85,372	0
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	9	402,728	511,346
Gastos acumulados por pagar	10	25,744	12,749
Préstamos de accionistas corto plazo	11	214,741	421,454
Otros pasivos corrientes		0	0
Total pasivos corrientes		728,585	945,549

Largo Plazo:

Otros pasivos L. Plazo: Ptmos. accionistas	12	135,274	0
Total pasivos a largo plazo		135,274	0

Pasivo Diferido:

	13	0	0
Total pasivos diferidos		0	0

Patrimonio de accionistas:

	14		
Capital social	14.1	400	400
Aportes para futuras capitalizaciones	14.2	120,416	0
Reserva legal, facultativa, estatutaria	14.3	2,541	0
Reserva del patrimonio	14.4	0	0
Superávit (déficit) acum. Neto ejercicios anteriores		18,740	0
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		48,289	18,740
Total patrimonio de accionistas		190,386	19,140

Total pasivos y patrimonio de accionistas

1,054,245	964,689
------------------	----------------

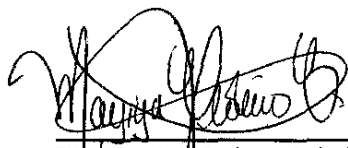

Katenna M. Cedeño Caballero
Gerente General


CPA. Mónica Manrique Tobar
Contador General

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI
Estado de Resultados
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras)

Año terminado del 1ero. Enero al 31 Diciembre:		2011	2010
Ventas netas totales:	NOTAS	2,758,585	2,002,485
Ventas de repuestos genéricos	18		
(-)Costos de venta		1,991,492	(1,635,072)
Utilidad Bruta		767,093	367,413
Gastos de operación:			
Administrativos, de ventas y operativos		(676,403)	(342,494)
Financieros		(19,921)	(4,190)
Provisión cuentas incobrables		0	0
Provisión deterioro de inventarios		0	0
		(696,324)	(346,684)
Utilidad (pérdida) en operaciones		70,769	20,729
Otros Ingresos / Gastos no operacionales:	19		
+Otros ingresos		8,578	1,421
-Otros gastos		(661)	(103)
Utilidad antes de participación trabajadores e			
Impuesto a la Renta		78,686	22,047
-Participación de trabajadores, 15%	15	(11,803)	(3,307)
-Impuesto a la Renta causado, 24%	17	(16,052)	(4,685)
Utilidad después de participación trabajadores e			
Impuesto a la Renta		50,831	14,055
- Reserva legal 5%	14.3	2,541	0
Utilidad neta del ejercicio		48,290	14,055
Utilidad neta por participación		120.72	35.14
Promedio ponderado del número de participaciones en circulación		400	400


Katerina M. Cedeño Caballero
Gerente General


CPA. Mónica Manrique Tobar
Contador General

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Estado de Evolución del Patrimonio de Accionistas al 31 Diciembre 2011 (Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras)

	Capital Social	Aportes para Aumento de Capital	Reserva Legal y F.	Reserva del Patrimonio	Reexpresión Monetaria	Utilidades Retenidas Y ejercicio
Total Patrimonio Año 2010:						22,447
Saldos al 31 de Diciembre de 2010	400	0	0	0	0	22,047
<u>Movimiento del Año 2011:</u>						
Dividendos pagados / distribuidos	-	-	-	-	-	-
Aportes para aumento de capital	-	120,416	-	-	-	-
Revalorizaciones, Ajustes NEC	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	2,541	-	-	(3,307)
Utilidades no distribuidas años anteriores	-	-	-	-	-	-
Pérdida años anteriores	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2011	-	-	-	-	-	48,290
Saldos al 31 de Diciembre 2011	400	120,416	2,541	0	0	67,030

Total Patrimonio al 31 de diciembre 2011

190,387


Katerina M. Cedeño Caballero
Gerente General


CPA. Mónica Manrique Tobar
Contador General

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Estado de Flujo de Efectivo (Expresado en dólares E.U.A., todas las cifras)

Año terminado al 31 Diciembre,

2011

METODO DIRECTO:

Efectivo proveniente de Actividades de Operación:

Recibido de clientes	2,626,169
Pagado a proveedores y empleados	-2,850,682
Intereses pagados /aumento de capital	-20,000
Pago 15% utilidades año anterior	-3,307
Pago de Impuesto a la renta/ anticipo I. a la renta.	-
Otros ingresos/egresos (neto)	7,917
Efectivo neto de actividades de operación	-239,903

Efectivo proveniente de Actividades de Inversión:

Compra de propiedades, planta y equipos (netos)	+25,452
Compra de propiedades de inversión	-76,325
Venta de propiedades, planta y equipos /P. de inversión	-
Aumento en activos intangibles	-
Venta / -Compra de inversiones financieras	-
Dividendos	-
Aumento en otros activos	-
Efectivo neto de actividades de inversión	-50,873

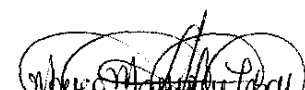
Efectivo proveniente de Actividades de Financiación:

Aumento (disminución) en préstamos a corto plazo	77,469
Aumento (disminución) en Obligaciones a largo plazo	135,274
Aumento en obligaciones bancarias a corto plazo (sobregiros)	7,903
(Disminución) en Cuentas por pagar Accionistas C. Plazo	-206,713
Aumento Pasivos diferidos	-
Aumento (disminución) en Aportes futura capitalización de socios	120,416
Aumento reservas patrimoniales	-
Efectivo neto de actividades de financiación	134,349

Aumento (disminución) neto en caja y bancos

Aumento (disminución) neto en caja y bancos	-156,427
Caja y bancos al principio del año 2011	177,045
Caja y bancos al final del año 2011	20,618


Katerina M. Cedeño Caballero
Gerente General


CPA Mónica Manrique Tobar
Contador General

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

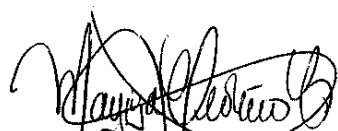
Estado de Flujo de Efectivo (continuación) (Expresado en dólares E.U.A., todas las cifras)

Año terminado al 31 Diciembre,

2011

METODO INDIRECTO:

Conciliación de la Utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
UTILIDAD NETA	48,291
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente por actividades de operación:	
Gastos que no requieren desembolsos:	35,125
Depreciaciones	21,184
Amortizaciones	-
Provisión para valuación Inventarios	-
Provisión cuentas incobrables	-
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipos	-
Provisión de jubilación, desahucio, e indemnizaciones	-
Provisiones de beneficios sociales	13,941
Cambios en Activos y Pasivos Corrientes de Operación:	-323,319
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar comerciales	-132,416
Disminución (aumento) en inventarios	-73,399
Disminución (aumento) en Otras Cuentas por Cobrar	-10,479
Disminución (aumento) de Otros Activos	-8,333
Disminución (aumento) en gastos anticipados	-
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar locales	-139,225
Aumento (disminución) en Otras Cuentas por pagar	14,555
Aumento (disminución) en Obligaciones bcarias. (sobregiro)	7,903
Aumento (disminución) en Documentos por pagar bancos C. Plazo	77,469
(Disminución) en Cuentas por pagar Accionistas C. Plazo	-206,713
Aumento (disminución) en Gastos acumulados	4,499
Participación de utilidades trabajadores, variación neta	8,496
Impuesto a la renta, variación neta	11,367
Aporte para futura capitalización	120,416
Reservas	2,541
Efectivo neto usado en actividades de operación	-239,903



Katerina M. Cedeño Caballero
Gerente General



CPA. Mónica Manrique Tobar
Contador General

Leer notas a los estados financieros adjuntas que son parte integrante de los mismos.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2011

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Actividades e información general de la compañía.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI, es una compañía de responsabilidad limitada que fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 14 de Abril del 2008 con el capital inicial de \$400= (cuatrocientos 00/100 dólares americanos) mediante escritura pública celebrada en esa fecha ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil Doctor Piero Aycart Vincenzini.- Además con fecha 18 de Abril del 2008 se sentó la razón de que al margen de la matriz de la escritura de constitución de la compañía se tomó nota de la resolución de aprobación de la No. 08.G.IJ.0002077 suscrita el 14 de Abril del 2008 por el Abogado Carlos Terán Buenaño, Especialista Jurídico de la Intendencia de Compañías de Guayaquil.

La escritura de constitución fue inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 23 de Abril de 2008 con el registro No. 8.061; y en el artículo primero de la escritura la compañía señala como domicilio principal la ciudad de Guayaquil pudiendo establecer agencias o sucursales dentro o fuera del territorio nacional.

Su Objeto Social se expresa en el artículo segundo de la respectiva escritura de constitución lo cual indica: se dedicará a la importación, exportación, comercialización, representación, distribución, compra y venta de toda clase de filtros, repuestos, llantas, aros, lubricantes, y demás accesorios para todo tipo de vehículos u automotores livianos y pesados, tractores, también podrá importar, comprar o arrendar maquinaria liviana y pesada, a la reparación de motores, rectificación de cigüeñales, bloques de motor, cabezotes, importar repuestos de nuevos o usados, a las actividades propias de las minería en todas sus fases, a la construcción de toda clase de obras civiles, como carreteras, puentes, aeropuertos, terminales terrestres, edificios, viviendas, residenciales, centros comerciales, condominios, fábricas industriales, puertos marítimos, y fluviales. Y así un amplio objeto social en varias líneas de negocios que abarca su detalle 3 páginas del artículo indicado.

En su artículo tercero señala un plazo de duración de la compañía de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitución en el Registro Mercantil.

Actualmente se encuentra domiciliada para sus operaciones en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, ciudadela Urdenor uno número 27-32, carretero Av. Juan Tanca Marengo kilómetro 2.5, junto a EICA manzana 113 edificio C. C. SEPROPISA, según consta e indica sus datos del registro único de contribuyentes No. 0992560541001.

Adicionalmente, a la fecha de emisión del presente informe la compañía se encuentra terminando el trámite societario de aumento de capital por la cantidad de \$20,000 (veinte mil 00/100 dólares americanos) para fortalecer su patrimonio.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) vigentes aún en este ejercicio para la compañía de acuerdo a las

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

resoluciones de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC010 del 20 noviembre 2008, y, Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida el 11 de Octubre 2011 publicada en R. Oficial 566 del 28 de Octubre del 2011 que derogó la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 enero 2011., las cuales involucran el uso de ciertas estimaciones y supuestos hechos por la Gerencia de la Compañía que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las principales diferencias entre los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en Ecuador y las normas internacionales de contabilidad (NIC) consistían en lo siguiente:

Los PCGA en Ecuador anteriormente aplicados, establecían la reexpresión de las cuentas no monetarias del balance general, en su moneda sucre como poder adquisitivo a la fecha del balance general y la inclusión de la ganancia o pérdida por posición monetaria neta, como un componente separado en el patrimonio de los accionistas.

Las NIC requerían la reexpresión integral de todos los estados financieros en sucre como poder adquisitivo a la fecha del balance general y la inclusión de la ganancia o pérdida por posición monetaria neta, como un componente separado en el estado de resultados del período. Y en el año 2000 se hizo el último ajuste como consecuencia de la Dolarización con la aplicación de la NEC 17 que ajustó los activos y patrimonio a los factores reales de la nueva moneda del Ecuador. Y actualmente al mantenerse el sistema monetario de dolarización en el Ecuador ya no aplica tales preceptos, y los estados financieros se registran en dólares americanos.

Inflación

La variación porcentual anual del índice nacional de precios al consumidor (inflación) es elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).- A continuación se muestra la evolución del índice de inflación acumulada anual de los últimos 7 años, teniendo presente que desde el año 2000 se adoptó el sistema monetario de dolarización:

Años:	Inflación acumulada
2005	3.14%
2006	2.87%
2007	3.32%
2008	8.83%
2009	4.31%
2010	3.33%
2011	5.41%

Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye: caja y bancos, aquellos activos financieros líquidos o inversiones de alta liquidez con vencimiento de tres meses o menos.

Inventarios

Se registran al costo de producción o compra, y su valoración esta al método del costo promedio, el costo no excede al valor de mercado.- En el año transición 2011 a NIIF la medición de sus inventarios están basados al costo o al valor neto de realización el menor.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Provisión para cuentas incobrables

Se registra mediante evaluación de la cartera de clientes por cobrar con cargo a resultados, se disminuye por los castigos de los valores considerados irrecuperables. La compañía no posee una política constante de registrar una provisión en cada ejercicio sino que a partir de la aplicación la adopción por primera vez de NIIF teniendo como año base 2010, año de transición 2011 y año de aplicación 2012 lo ha comenzado a realizar, de acuerdo a evaluación o estimación de la administración respecto a la cartera para luego proceder a registrar una provisión considerando dentro de sus política los parámetros de cumplimiento de la legislación fiscal local expresada en el artículo 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Provisión para Jubilación y Desahucio

La provisión para jubilación y desahucio se carga a los resultados del año a partir del año 2011, en base al estudio actuarial que considera bases actuariales determinadas por tablas de mortalidad, cesantía, incremento salarial, rotación, entre otras; cálculo basado en el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado. La compañía realizará por la adopción por primera vez de NIIF para PYMES el ajuste respectivo por los años anteriores por esta provisión en la conciliación inicial al patrimonio a presentar a la Superintendencia de Compañías por el proceso de implementación de NIIF, para lo cual ha contratado la realización de dicho estudio actuarial.

Propiedades, Planta y Equipos

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipos la compañía los tiene registrados históricamente al costo de adquisición más las revalorizaciones por la aplicación del sistema de corrección monetaria que anteriormente se realizaron hasta el año 2000. **-Durante el año 2011** el costo y las revalorizaciones compuestas por los saldos dolarizados se han depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que la compañía se acoge a las últimas disposiciones de orden fiscal expresadas en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario decreto 2209 (R.O. 484-S, del 31-Dic-2001, reformas a la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento de aplicación R.O. 337 del 15 de Mayo 2008, Decreto ejecutivo 374 último R. Oficial (s) 279 del 08 de junio 2010, que indica los siguientes porcentajes anuales de vida útil en base a un enfoque fiscal:

	%	Vida útil
Edificios y similares (inmuebles excepto terrenos)	5%	20 años
Maquinarias y equipos, e instalaciones	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33.33%	3 años

Propiedades de Inversión.

Los activos identificados como propiedades de inversión son aquellos que la compañía mantiene para ganar plusvalía y renta.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Su reconocimiento inicial es al costo, siendo este su valor razonable al momento de adquisición o registro, posteriormente la compañía realiza una valoración técnica para establecer su valor razonable en la medida del tiempo que la empresa estima como política cada 3 años. Al mismo tiempo la política que se establece es determinar si en el mismo periodo se detecta un deterioro de las propiedades de inversión para lo cual la empresa registrará dicho evento en una cuenta de valuación de la propiedad de inversión para registrar su valor razonable a una fecha determinada de lectura de los estados financieros bajo NIIF.

Disposición de Superintendencia de Compañías respecto a BIENES INMUEBLES por adopción NIIF para PYMES.

Al respecto de los bienes inmuebles el organismo regulador de compañías resolvió en el Artículo Primero de la Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 de R. Oficial No. 625 del 24 de enero 2012 normar lo siguiente:

“Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) a partir del 1ero. enero del 2012, en la fecha de transición (1ero. de enero del 2011) en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o reavalúo:

1. Utilizando el avalúo comercial consignado en la carta del pago del impuesto predial del año 2011, ó
2. Basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

Con esta disposición local la compañía ha adoptado la política de registrar el valor razonable consignado en el impuesto predial de los bienes inmuebles”.

Cargos Diferidos

- Representaron principalmente pérdidas por diferencial cambiario amortizables en un plazo de hasta 5 años resultantes de la aplicación de la corrección monetaria de los activos y pasivos, en base a la resolución de la Superintendencia de Compañías en el ejercicio 1999. Y según nueva resolución de Superintendencia de Compañías No. 04.Q.ICL.022 del 30 de Julio 2004 R.O. # 389 se extendió el plazo de amortización de éstas pérdidas 5 años más, es decir, hasta el año 2009.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Se contabilizan los ingresos y gastos por el método del devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Ingresos

La compañía indica que reconoce sus ingresos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán hacia la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, luego de haber entregado o transferido totalmente los derechos y beneficios del bien que se vende. Las ventas son reconocidas netas luego de devoluciones y descuentos.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Impuesto a la Renta: Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y se carga a los resultados del mismo año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período, que para el ejercicio 2011 es el 24% de acuerdo a lo dispuesto en la primera disposición transitoria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones del registro oficial No. 351(s) del 29-Diciembre-2010.

Utilidad neta por acción ó participaciones

La utilidad neta por acción o participaciones se calcula dividiendo la utilidad neta del ejercicio económico para el número promedio ponderado de las acciones o participaciones suscritas y pagadas en circulación.

Moneda Extranjera de curso legal en el Ecuador.

Al cierre del 31 de diciembre de 2011 los activos y pasivos de TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI están registrados en dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes hasta la fecha por el sistema monetario adoptado de dolarización que mantiene el país desde el año 2000.

3. Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Saldos consisten en:

Efectivo:

Caja chica

Banco MM Jaramillo Arteaga

Banco del Pichincha

Equivalentes de efectivo:

Fondos Pichincha (fondo de inversión a la vista)

Total Efectivo y equivalentes de efectivo

	2011	2010
\$	2,896	1,611
	0	33,364
	16,639	91,759
	1,083	50,311
\$	20,618	177,045

4. Cuentas por cobrar, y Otras cuentas por cobrar:

Consisten en:

CUENTAS POR COBRAR:

Clientes

Anticipos a terceros

Préstamos empleados

Compañías relacionadas: Tracdipartes S. A.

	2011	2010
\$	178,016	131,738
	40,017	15,367
	23,094	6,924
	45,318	0
Subtotal	286,445	154,029

Otras cuentas por cobrar :

Impuestos anticipados:

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta

48,076 28,966

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Crédito tributario: Iva		31,810	40,441
	Subtotal	\$ 79,886	69,407
Total Cuentas y Otras Cuentas por Cobrar		366,331	223,436
- Provisión Cuentas Incobrables		-0	-0
Saldo neto Cuentas por cobrar	\$	366,331	223,436

- Las cuentas por cobrar clientes 2011: corresponden a las operaciones propias de la actividad de la venta de repuestos genéricos para camiones pesados.
- Cuenta por cobrar Cía. relacionada, corresponde a saldo de cuenta por varias facturas de venta de repuestos durante el año a la compañía Tracdipartes S. A., de vencimiento hasta febrero 2012.
- Otras cuentas por cobrar; lo significativo consiste:
 1. En Retenciones en la fuente se encuentra incluido valores por retenciones de años anteriores 2009 y 2010 por \$ 24,280.38 antiguas, lo cual la compañía consideró como un ajuste NIIF al realizar la adopción por primera vez en los ajustes para la próxima presentación de la conciliación del patrimonio de los saldos iniciales al 1ero. enero 2011. El saldo restante corresponde a retenciones vigentes a aplicar.

5. Inventarios

Consisten en lo siguiente:

	2011	2010
Mercaderías (repuestos y partes para camiones)	\$ 449,831	403,752
Mercaderías en tránsito (importaciones de repuestos, proveedores varios)	56,320	29,000
<i>- Provisión para valuación de inventarios</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Total	\$ 506,151	432,752

6. Propiedades, Planta y Equipos

El costo revalorizado de propiedad planta mantienen los siguientes saldos acumulados, con el respectivo movimiento del año terminado:

	Saldo Inicial	Adiciones	Ventas o	Ajustes por	Otros	Saldo Final
	Año 2010	Compras	Retiros	NEC	Ajustes	Año 2011
Costo revalorizado:						
Terrenos	70,000	0	(1) 70,000	0	0	0
Embarcaciones (naves y otros activos)	0	0	0	0	0	0
Edificios e instalaciones y obras en proceso	0	0	0	0	0	0

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Maquinarias y equipos, herramientas, equipo comunicación y oficina, muebles y enseres, laboratorio (2)	4,640	0	0	0	0	4,640
Equipo computación	3,779	2,925	0	0	0	6,704
Vehículos	76,218	(2)41,623	0	0	0	117,841
sub.-total	154,637	44,548	70,000	0	0	129,185
Deprec. acumulada	-23,181					-44,365
Saldo Neto A. Fijos	131,456					84,820

Lo más relevante a mencionar durante el ejercicio 2011 fue:

1. Reclasificación contable de activos fijos (terrenos) a propiedad de inversión de acuerdo a fundamentos de NIIF para PYMES, ya que corresponde a terreno que tiene la compañía en el Km. 16 ½ vía Daule no utilizado en la operación de la misma, sino ganando plusvalía.
2. Adiciones, registro de compra de camiones nuevos para el reparto y logística de despacho de mercadería a clientes dentro de la ciudad y provincias, que es la principal actividad y fuerza de operación de la actividad de la empresa que es la venta de repuestos genéricos para camiones pesados en el Ecuador.

7. Propiedades de Inversión

Consisten en lo siguiente:

	Saldo Inicial Año 2010	Adiciones Compras	Ventas o Retiros	Re avalúos	Deterioros	Saldo Final Año 2011
Terrenos	0	(1) 76,325	0	0	0	76,325
Edificios	0	0	0	0	0	0
sub.-total	0	76,325	0	0	0	76,325
Deprec. acumulada	-0					-0
Saldo Neto P. Inversión	0					76,325

1) Esta adición corresponde a reclasificación contable del grupo de activo fijo a propiedad de inversión, ya que la compañía tiene 2 terrenos o solar que tiene en el Km. 16 ½ de la vía Daule por \$70,000, y otro vía a la Costa Km. 35 y 36 lotización primavera por \$6,325 y que no son utilizados en la operación de la empresa, sino que se encuentran ganando plusvalía. Aplicación que se lo realiza ahora en el año de transición de acuerdo a los fundamentos de NIIF para PYMES, a que está obligada a aplicar la compañía a partir del 1ero. de enero del 2012.

8. Obligaciones Financieras.- Documentos por Pagar

Obligaciones bancarias – corto plazo:

2011 2010

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Banco del Pichincha (1)	\$	77,469	0
Banco Proamérica (sobregiro) (2)		7,903	0
Total	\$	85,372	0

1) Corresponde a préstamo realizado al banco operación No. 1294397-00 concedido el 30 de Nov. 2011 con vencimiento 28-mayo.2012 con 11 11.20% de interés por el monto original de \$90,000= para capital de trabajo, con garantías personales de los accionistas.

2) Corresponde a registro contable de sobregiro bancario que quedo al cierre del ejercicio con el banco.

9. Cuentas por Pagar, y Otras cuentas por pagar

Consisten en lo siguiente:

	2011	2010
Proveedores varios locales	\$ 147,864	80,416
Proveedores del exterior	196,340	308,363
Cuentas por pagar terceros	2,434	97,084
Subtotal cuentas por pagar	346,638	485,863
Impuestos por pagar:		
Iva	38,495	23,919
Impuesto a la renta por pagar	16,052	0
Retenciones en la fuente por pagar	1,543	1,564
Subtotal otras cuentas por pagar	56,090	25,483
Total	\$ 402,728	511,346

Por pagar proveedores locales y exterior.- Corresponden a saldos por créditos otorgados por proveedores de bienes y servicios, por compra de repuestos y partes genéricos para camiones principal actividad de la compañía; pendientes de liquidación al 31-diciembre-2011.

Otras cuentas por pagar.- Corresponden básicamente a los impuestos por pagar.- retenciones en la fuente, e Iva del último período por declarar en el próximo mes, e impuesto a la renta del ejercicio 2011.

Adicionalmente, la compañía dejó calculado y contabilizado el impuesto a la renta del año 2011 por pagar para el formulario 101 para el Servicio de Rentas Internas.

10. Gastos acumulados por pagar:

Consisten en lo siguiente:

	2011	2010
Beneficios por pagar a Empleados (decimos, vacaciones, 15% utilidades, sueldos, vacaciones, jubilación patronal, desahucio, compensación salario digno	\$ 22,471	10,406

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Obligaciones con el IESS (prestamos quiografarios, aportes individual y patronal, fondo de reserva)	3,273	2,343
Provisiones varias	0	0
Total	\$ 25,744	12,749

La compañía dejó calculado y registrado contablemente en el rubro de Gastos Acumulados por pagar el 15% de participación de utilidades a trabajadores del año 2011 por el valor de \$11,802.80 y la compensación del salario digno por pagar por \$2,296.06

11. Préstamos de Accionistas, Compañías Relacionadas, Filiales CORTO PLAZO (resumen de transacciones).

Resumen de saldos de Accionistas y Cías. relacionadas:	2011	2010
<i>Cuentas por Cobrar:(nota 4)</i>		
Tracdiartes S. A.	\$ 45,318	0
Total	\$ 45,318	0
Cuentas por Pagar Accionistas y Cías. Relacionadas:		
Katerina M. Cedeño Caballero	\$ 0	53,741
Alejandro Cedeño Caballero	0	359,757
Erika Cedeño Caballero	100	0
Mabel Medrano Guzmán	2,227	7,955
Cuentas por pagar varias (accionistas)	212,414	0
Total	\$ 214,741	421,453

Las Cuentas por Pagar Accionistas corto plazo 2011, corresponden a saldos al cierre del ejercicio por préstamos recibido de accionistas según detalle desde el inicio de actividades económicas para capital de trabajo sin intereses. La variación respecto al año anterior corresponde a reclasificación contable que durante el año 2011 se ha realizado como deuda a largo plazo una parte, otra parte se ha destinado para aporte para futura capitalización, y reclasificación de cuentas por pagar varias que corresponden a accionistas, pero que por errónea codificación no están registradas correctamente en la cuenta contable de cada uno de ellos, pero que en los ajustes y reclasificaciones por el proceso NIIF se están corrigiendo e identificando estos registros contables.

12. Pasivo Largo Plazo: Deuda Largo Plazo

Consisten en lo siguiente:	2011	2010
<i>Préstamos Accionistas:</i>		
Alejandro Cedeño Caballero	\$ 102,690	0
Katerina Cedeño Caballero	32,584	0
Total	\$ 135,274	0

Corresponde a reclasificación contable de cuentas por pagar accionistas realizada durante el año 2011 y que se menciona en la nota 11.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

13. Pasivo Diferido.- Ingresos diferidos

Consisten en lo siguiente:

	2011	2010
	\$ 0	0
Total	\$ 0	0

14. Patrimonio de los Accionistas:

14.1 Capital Social .-

El capital social de la compañía se encuentra conformado de 400 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 1 USD de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 – diciembre- 2011.

Los títulos de las participaciones que constituyen el capital social de la compañía **al 31 de diciembre 2011** son de propiedad de:

	No. participaciones	% participación
Katerina M. Cedeño Caballero	200	50%
Alejandro Cedeño Caballero	200	50%
Total	400	100%

14.2 Aporte para Futura Capitalización.-

Consiste en lo siguiente:

	2011	2010
Aporte para futura capitalización	\$ 100,416	0
Aumento de capital en trámite	20,000	0
Total	\$ 120,416	0

- La compañía durante el ejercicio 2011 se encuentra realizando el trámite de aumento de capital de \$20,000=, trámite societario ante la Superintendencia de Compañías.
- Adicionalmente al cierre del ejercicio 2011, los accionistas destinaron el valor de \$100,416.04 como aporte para futura capitalización, el cual proviene autorizado a transferir del saldo de las cuentas por pagar accionistas para fortalecer el patrimonio de la compañía.

14.3 Reserva Legal.-

La Ley de Compañías manifiesta que, se debe transferir a la reserva legal por lo menos el 10% para sociedades anónimas y 5% para compañías de responsabilidad limitada, de la utilidad neta anual hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas operacionales o para capitalizarse.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

La compañía TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI, a partir del año 2011 comienza a realizar y registrar en sus libros una reserva legal en base a sus resultados.

14.3.1 Reserva Facultativa.-

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores y actuales de acuerdo a resoluciones que deben constar en las actas de junta general de accionistas para su aplicación y registro.

14.4 Reserva por revalorización del patrimonio.- Reserva de Capital.-

El saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que excede el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación.

15. - Participación de Trabajadores 15%

De acuerdo con las disposiciones legales laborales vigentes en el Ecuador, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

A continuación se muestra el saldo histórico de los dos últimos años de ésta obligación por parte de la empresa hacia los trabajadores, de la siguiente manera:

Saldo Acumulado al 31 de diciembre 2010	\$ 3,307
+Provisión, utilidad del año 2011	11,802.83
-Pagos efectuado efectivo, durante año 2011:	
• Por utilidades año 2010	-3,307
Saldo al 31 de diciembre 2011	\$ 11,802.83

16. Derechos de Autor

Al cierre del ejercicio 2011, la compañía declara en la carta de representación de esta auditoria, haber cumplido con las normas sobre derecho de autor y propiedad intelectual en cuanto a la obtención de licencias para el uso de software para las computadoras de su propiedad, que dispone la resolución No. 04.Q.Ü.001 de Superintendencia de Cía. del 10 de marzo 2003, R.O. 289 de la misma fecha

17. Impuesto a la Renta

El 29 de Diciembre del 2007 se expide la “Nueva Ley de Equidad Tributaria”, mediante R. O. No. 242, y el 15 de Mayo 2008 se expide el “Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, promovida por la Ley de Equidad Tributaria mediante R. O. No. 337.- Esto significó una reforma de contexto global en el ámbito tributario ecuatoriano.

Reformas actuales: En el suplemento del R. Oficial No. 95 del 23 de diciembre 2009 se publicó la “Ley reformativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, y a la Ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador” la misma que introduce importantes reformas al código tributario, a la ley de régimen tributario interno y otros cuerpos legales cuya vigencia rige a partir del 01 de Enero 2010.

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

Adicionalmente a la emisión del presente informe se emitieron: en el suplemento del Registro Oficial No. 209 del 08 de Junio del 2010 mediante el **Decreto No. 374** se expide "El nuevo Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno"; y, en Registro Oficial No. 247 del 30 de Julio 2010 "El nuevo Reglamento de Comprobantes de venta, retención y complementarios"; ambos vigentes desde la fecha de su publicación con reformas integrales en varios aspectos.

De acuerdo con las disposiciones vigentes la tarifa de impuesto a la renta para las sociedades para el ejercicio 2011 es del 24%, disminuyéndose un 10% cuando se reinvierten o capitalizan las utilidades.

La conciliación tributaria por el ejercicio fiscal realizada por la compañía, es como sigue:

	Año 2011
Utilidad contable antes del 15 % P.T.U. e impuesto a la renta:	\$ 78,685
- Participación trabajadores	(11,803)
+ Gastos no deducibles	0
- Amortización de pérdidas	(0)
Utilidad gravable	66,882
24% Impuesto a la Renta, causado ejercicio 2011	\$ 16,052
- Anticipo pagado en el 2011	(0)
+ retenciones que le realizaron en el 2011	23,795
Saldo crédito tributario a favor	(7,743)

El Anticipo de impuesto a la renta pagado por la compañía, fue como sigue :

	Año 2011	Año 2010
1era. Cuota .- Julio	0	0
2da. Cuota .- Septiembre	0	0

No se generó anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2011 y 2010 en la declaración 101 del año 2010 y 2011 ya que las retenciones en la fuente que le efectuaron fueron mayores al anticipo e impuesto causado.

Situación fiscal:

Las declaraciones de: Impuesto a la renta, Retenciones en la fuente, e Impuesto al valor agregado **del ejercicio 2011** fueron presentadas y canceladas dentro de tiempo de vencimiento de dichas obligaciones tributarias.

18. Ingresos:

La composición de los ingresos está dada por: avance de obras, servicios de dirección técnica, venta de materiales de construcción, servicios contratistas. así:

Desglose de ingresos año 2011:

Rubros	Valor \$	%Participación
Ventas Netas de repuestos		

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

y partes genéricos para camiones.	2,758,585	100%
Total	2,758,585	100%

19. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre 2011, los otros ingresos de \$8,578.49 están originados por intereses ganados por cobro de interés de financiamiento por la demora en el pago de facturas por parte de los clientes de acuerdo al plazo convenido en la venta durante el ejercicio económico.

20. Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF ó IFRS)

NIIF COMPLETAS:

Inicialmente a partir del 01 Enero de 2009 entraban en vigencia obligatoriamente en el Ecuador las NIIF y NIAA (normas internacionales de información financiera, y de auditoria - aseguramiento) según lo dispuesto en la resoluciones No. 06.Q.ICI.004 y No. 06.Q.ICI.003 de la Superintendencia de Compañías publicadas en R.O. 348 del 04 de septiembre 2006 y ratificada con la Resolución administrativa No.08199 R. O. No. 378 (suplemento) del 10 de julio 2008, con lo cual se derogaron las resoluciones No. 99.1.3.3.007 y 02.Q.ICI.002 publicadas en los R.O. No. 270 del 06 de sept. de 1999 y R.O. 4-S del 18 de sept. de 2002 respectivamente, que contienen las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) que regían solo hasta el 31 de diciembre del 2008.

Sin embargo, debido a la crisis financiera mundial anunciada públicamente en septiembre 2008 por los EEUU y su impacto en las economías del mundo y las de menor escala, y, considerando el Presidente de la República Econ. Rafael Correa el impacto particular en Ecuador más el impacto al sector empresarial por la adopción de las NIIF, resolvió aplazar la adopción de las NIIF en Ecuador hasta el 01 de enero de 2010, según la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre 2008 publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008.

Esta resolución 08.G.DSC.010 establece un Cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF durante los años 2010, 2011 y 2012 en 3 grupos de compañías (Artículo 1ero.):

Primer grupo.- Aplicarán oficialmente las NIIF en el año 2010 y tendrán como año de transición el año 2009 las compañías:

- Sujetas, reguladas y participantes del mercado de valores
- Que brindan los servicios de auditoria externa

Segundo grupo.- Aplicarán oficialmente las NIIF en el año 2011 y tendrán como año de transición el año 2010 las compañías:

- Con activos iguales o superiores a \$4millones al 31 – dic.- 2007
- Holding o tenedoras de acciones que hubieren conformado grupos empresariales
- De economía mixta

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

- Sucursales de compañías extranjeras

Tercer grupo.- Aplicarán oficialmente las NIIF en el año 2012 y tendrán como año de transición el año 2011 todas las demás compañías bajo el control de la Superintendencia de compañías no consideradas en los 2 grupos anteriores.

Adicionalmente esta resolución considera que deben presentar a la Superintendencia de Compañías en el mes de Marzo de cada año de transición antes del año de aplicación un **Cronograma de Implementación** que debe contener lo siguiente:

- a. Un plan de capacitación
- b. El respectivo plan de implementación
- c. La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información debe ser aprobada por la Junta General de Accionistas o el organismo estatutariamente facultado para esto.

Adicionalmente las empresas elaborarán en sus años de transición:

- Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al 31 de diciembre del año de transición.
- Conciliación del estado de resultado bajo NEC al estado de resultado bajo NIIF del año de transición, y
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujo de efectivo previamente presentado bajo NEC

Finalmente la resolución indica que durante el proceso de implementación de NIIF, las NEC de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27 se mantendrán en vigencia hasta el 31 de diciembre de los años 2009, 2010, y 2011 para las compañías indicadas en los numerales 1,2 y 3 del orden del cronograma de implementación de NIIF del art. 1 de la resolución 08.G.DSC.010, y que por lo tanto todas las disposiciones emitidas en resoluciones expedidas por la Superintendencia de Compañías que se contrapongan a los principios contables vigentes quedan derogadas.

NIIF PARA PYMES:

Primera disposición.- La Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 Enero 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en R. Oficial No. 372 del 27 de Enero 2011 denominada "Calificación de compañías consideradas PYMES para la aplicación de NIIF".- **Esta resolución reforma y sustituye el numeral 3 del Artículo 1ero. (o sea el tercer grupo)** de la resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre 2008 publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008

Por lo tanto la Resolución de NIIF para PYMES establece que se consideraran entidades PYMES para efectos de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para el registro y preparación de estados financieros a partir del 01 de Enero 2012 todas aquellas compañías que cumplan con las siguientes 3 condiciones tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición:

Condiciones para ser consideradas PYMES:

1. Activos totales inferiores a Cuatro millones de dólares

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI

2. Registren un valor bruto de Ventas anuales inferior a Cinco millones de dólares
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Posteriormente, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 el 11 de Octubre 2011 publicada en R. Oficial 566 del 28 de Octubre del 2011 que derogó la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 enero del mismo año, con la cual a pesar de ratificar el contenido de la resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, estableció:

- Fecha de entrega del cronograma de implementación, hasta el 31 de Octubre 2011, y
- Fecha de presentación de la conciliación del Patrimonio saldos iniciales hasta el 30 de Noviembre 2011.

NIIF, APLICACION

TRACTO DIESEL CIA. LTDA. TRACDI:

- La compañía ya entregó el cronograma y actas de aprobación del proceso de implementación de NIIF para PYMES a la Superintendencia de Compañías, se encuentra hasta la etapa del diagnóstico que ya lo tiene realizado, teniendo pendiente realizar en las próximas fechas para presentación a la Superintendencia de Compañías la Conciliación del Patrimonio a los saldos iniciales al 1ero. enero 2011. Puesto que tiene la obligación de aplicación de NIIF para PYMES a partir del 1ero. enero 2012 teniendo como año de transición el 2011 y como año base 2010, según lo que estipula la última Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre 2011

21. Eventos Subsecuentes:

Entre el 31 de diciembre 2011 y la fecha de emisión del presente informe (03 de abril 2012) no se han producido eventos posteriores que se nos hayan hecho conocer, que, en opinión de la Gerencia o Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan ajustado o revelado en los mismos adicionales a los revelados en las notas a los estados financieros y en la carta de representación de la auditoría por este ejercicio.