



## **Notas a los Estados Financieros Bajo NIIF**

**GEOMETRAL CÍA. LTDA.**

**Al 31 de diciembre de 2012**



---

### **Abreviaturas utilizadas:**

A continuación se describen las abreviaturas utilizadas en el presente informe:

<b>La Compañía:</b>	GEOMETRAL CIA. LTDA.
<b>LORTI:</b>	Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno
<b>NEC:</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
<b>NIC:</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIIF:</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>SRI:</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>Superintendencia:</b>	Superintendencia de Compañías
<b>US\$:</b>	Dólar de los Estados Unidos de América



## Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera:

### Estado de posición financiera

	Notas	31/12/2012	12/31/2011	31/12/2010
<b>Activos</b>				
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	18,211.90	2,008.89	83,575.03
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	28,875.41	600.17	24,270.05
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	-648.48	-648.48	-648.48
Activo por impuestos corrientes	6	6,257.41	2,366.62	7,683.01
Propiedad, Planta y Equipo	7	31,735.92	31,806.34	39,343.34
Gastos de Constitución	-	0.00	2,225.11	2,225.11
(-) Amortización Gastos de Constitución	-	0.00	-1,335.06	-1,335.06
Otros Activos Amortizables	-	0.00	9,300.00	0.00
<b>Total activo</b>		<b>84,432.16</b>	<b>46,323.59</b>	<b>155,113.00</b>
<b>Pasivos</b>				
Cuentas y Documentos por pagar	-	16,443.28	319.15	625.06
Otras obligaciones corrientes	8	8,513.08	28,348.49	59,689.17
Cuentas por pagar diversas relacionadas	9	47,570.94	10,386.51	57,515.80
Otros pasivos financieros	-	10,437.34	5,591.30	3,868.69
<b>Total pasivo</b>		<b>82,964.64</b>	<b>44,645.45</b>	<b>121,698.72</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital	-	500.00	500.00	500.00
Reserva legal	-	1,433.35	1,433.35	1,433.35
Resultado del Ejercicio	-	1,206.76	-100.35	31,713.21
Resultados de Años Anteriores	-	-255.21	-154.86	-232.28
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	11,500.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	10	-12,917.38	0.00	0.00
<b>Total patrimonio</b>		<b>1,467.52</b>	<b>1,678.14</b>	<b>33,414.28</b>
<b>Total pasivo mas patrimonio</b>		<b>84,432.16</b>	<b>46,323.59</b>	<b>155,113.00</b>



## Estado de Resultados Integrales

	Notas	12/31/2012
<b>Ingresos</b>		
Prestación de servicios	11	156,000.88
Costo de ventas y producción	-	-841.10
<b>Utilidad bruta</b>	-	<b>155,159.78</b>
Gastos de venta y administrativos	12	- 153,315.99
<b>Utilidad operacional</b>	-	<b>1,843.79</b>
<b>Utilidad/Pérdida antes de participación trabajadores</b>	-	<b>1,843.79</b>
(Menos): participación trabajadores	-	276.57
(Menos): Impuesto a la Renta	-	360.46
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	-	<b>1,206.76</b>



### Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre del 2011

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	500.00	0.00	1,433.35			-154.86	0.00		-100.35	1,678.14
										0.00
<b>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</b>										0.00
Por eliminación gastos de constitución							-890.05			-890.05
Intereses implícitos cuentas por pagar							-2,727.33			-2,727.33
Aportes futuras capitalizaciones		11,500.00								11,500.00
Por eliminación activos amortizables							-9,300.00			-9,300.00
										0.00
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>	<b>500.00</b>	<b>11,500.00</b>	<b>1,433.35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-154.86</b>	<b>-12917,38</b>	<b>0.00</b>	<b>-100.35</b>	<b>260.76</b>



### Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre del 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO INICIAL</b>	500.00	11,500.00	1,433.35			-255.21	-12917,38			260.76
										0.00
<b>Resultado del Ejercicio</b>								1,206.76		1,206.76
<b>SALDO INICIAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>	500.00	11,500.00	1,433.35	0.00	0.00	-255.21	-12,917,38	1,206.76	0.00	<b>1,467.52</b>



### Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2011

DESCRIPCIÓN MOVIMIENTO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTA BLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
		DEBE	HABER	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	-81,566.14			81,566.14
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	-21,352.97			21,352.97
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>50,764.86</b>			<b>50,764.86</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	50,764.86			50,764.86
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-71,443.94</b>			<b>71,443.94</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-5,791.17			5,791.17
Pagos a y por cuenta de los empleados	-65,652.77			65,652.77
Impuestos a las ganancias pagados	-673.89			673.89
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	-			-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios				-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control				-
Otras entradas (salidas) de efectivo				-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-60,213.17</b>			<b>60,213.17</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital			11,500.00	-
Pagos de préstamos	-30,325.30			30,325.30
Otras entradas (salidas) de efectivo	-29,887.87	11,500.00		29,887.87
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo				-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-81,566.14</b>			<b>81,566.14</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>83,575.03</b>			<b>83,575.03</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2,008.89</b>			<b>2,008.89</b>
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>		11,500.00	11,500.00	-

### Conciliación entre la Ganancia Neta y los Flujos de Operación.

	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF
	PERIODO TRANSICION	DEBE	HABER	PERIODO TRANSICION
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	- 100.35			100.35
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	15,421.77			15,421.77
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5,616.33			5,616.33
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	725.20			725.20
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-			-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9,080.24			9,080.24
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-36,674.39</b>	-	-	<b>36,674.39</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	60,213.17			60,213.17
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	13,457.14	9,300.00		13,457.14
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-19,816.16			19,816.16
(Incremento) disminución en otros activos	12,853.39			12,853.39
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-305.91			305.91
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-31,340.68		9,300.00	31,340.68
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-22,883.44			22,883.44
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-1,722.61			1,722.61
Incremento (disminución) en otros pasivos	-47,129.29			47,129.29
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	-21,352.97			21,352.97
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>	-	9,300.00	9,300.00	



## **Notas a los estados financieros según revelación NIIF**

**31 de diciembre de 2012, 2011 y 2010  
(En dólares sin céntimos)**

### **Nota 1. Constitución y Operaciones**

La Compañía Geometral Cía. Ltda., fue constituida el 16 de Mayo del 2007, con el objeto social de brindar servicios profesionales en el campo de la Arquitectura, Ingeniería, diseño y construcción. La planificación, diseño, fiscalización, construcción, comercialización de proyectos inmobiliarios, avalúos, peritajes, estudios y diseños en el campo de la ingeniería, arquitectura y construcción. La planificación. Construcción y la prestación de servicios profesionales de arquitectura interior y exterior en cualquier tipo de obra civil y todo lo que se refiera al campo arquitectónico dentro de su distrito fiscal, Quito, y de todo el país.

### **Nota 2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros**

#### **Declaración de Cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

#### **Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado que comprende el reconocimiento y registro de un ingreso o un gasto en el periodo contable a que se refiere, a pesar de que el desembolso o el cobro puedan ser hechos, todo o en parte, en el periodo anterior o posterior.

#### **Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.



## Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre.

## Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### a. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

### b. Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Para el caso de estas cuentas no existe un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su costo amortizado el cual corresponde a cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad y por los pagos recibidos.

### c. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.



Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la Compañía estima adicionalmente al 100% los saldos netos que no hayan sido cobrados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual.

#### **d. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de dismantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

#### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo y aplicando los porcentajes fijados por las entidades competentes.

#### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

#### **Método de depreciación**



El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los porcentajes de depreciación anual del Equipo de Computación y de los Muebles y Enseres se detallan como sigue:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

#### **e. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

#### **f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna



partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

#### **g. Provisión por jubilación patronal y desahucio**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.



La Compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- a) el costo de servicio del periodo corriente;
- b) el costo por intereses;
- c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- e) el costo de los servicios pasados;
- f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan; y

#### **Método de valoración actuarial**

La Compañía utiliza el método “PROSPECTIVO” o método de crédito unitario proyectado, el mismo que nos permite cuantificar el valor presente de la obligación futura. Este método no es sino una forma más sencilla de explicar que el método de cálculo es el prospectivo; es decir el valor actual de la obligación futura es unitario porque se calcula persona pro persona; y proyectado porque es el valor de la obligación futura, definición actuarial.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

#### **h. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

#### **i. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

#### **j. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente



como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

## **k. Normas de contabilidad recientemente emitidas**

### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

### **NIIF 10: Estados financieros consolidados**

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

### **NIIF 11: Arreglos conjuntos**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos y la SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

### **NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

### **NIIF 13: Medición del valor razonable**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define “valor razonable”, establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

---

### **NIC 27 revisada: Estados financieros separados**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable y las revelaciones requeridas para subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando la entidad prepara estados financieros separados.

### **NIC 28 revisada: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable para inversiones en asociadas y determina los requerimientos para la aplicación del método de participación patrimonial al contabilizar inversiones en asociados y negocios conjuntos.

### **NIC 19 revisada: Beneficios a empleados**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

### **NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han incluido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

### **NIC 12: Impuestos diferidos: Mejoras: Recuperación de activos subyacentes**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. Deroga la SIC 21 Recuperación de activos no depreciables revaluados. Los cambios proveen un enfoque práctico para medir activos y pasivos por impuestos diferidos al medir al valor razonable las propiedades de inversión.



**Nota 4. Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Banco Produbanco Cta. 1	<b>US\$</b>	18,211.90	2,008.89	83,575.03
	<b>Total</b>	<b>18,211.90</b>	<b>2,008.89</b>	<b>83,575.03</b>

**Nota 5. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Cientes	<b>US \$</b>	28,875.41	600.17	24,270.05
	<b>Total US \$</b>	<b>28,875.41</b>	<b>600.17</b>	<b>24,270.05</b>

**Nota 6. Activos por impuestos corrientes**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Retenciones a la fuente a favor	<b>US \$</b>	6,257.41	2,366.62	7,683.01
	<b>US \$</b>	<b>6,257.41</b>	<b>2,366.62</b>	<b>7,683.01</b>



**Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo**

Se refiere a:

Descripción		2012	2011	2010
Muebles y Enseres	US \$	182,08	182,08	0
Maquinaria y Equipo		31.624,26	31.624,26	
				39.343,34
	US \$	<u>31.806,34</u>	<u>31.806,34</u>	<u>39.343,34</u>

**Nota 8. Otras obligaciones corrientes**

Se refiere a:

Descripción	2012	2011	2010
Impuestos por pagar	501.66	451.20	1,125.09
less por pagar	529.71	200.83	2,908.70
Provisiones sociales por pagar	1148.09	1,542.53	24,425.97
Dividendos por pagar	5696.59	5,696.59	13,215.55
Socios por pagar	0.00	20,457.34	0.00
Impuesto a la renta por pagar	360.46	0.00	10,554.80
Participación empleados por pagar	276.57	0.00	7,459.06
	<u>8,513.08</u>	<u>28,348.49</u>	<u>59,689.17</u>

**Nota 9. Cuentas por pagar diversas relacionadas**

Descripción	2012	2011	2010
Varias cuentas por pagar NLA	47,570.94	10,386.51	57,515.80
	<u>47,570.94</u>	<u>10,386.51</u>	<u>57,515.80</u>

**Nota 10. Resultados Acumulados NIIF**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados.



---

**Nota 11. Ventas**

Las ventas de la Compañía se originan en la prestación de servicios profesionales en las áreas de construcción tanto rurales, civiles e industriales

**Nota 12. Gastos de ventas y administración**

En los años terminados el 31 de diciembre, los gastos de ventas fueron tal y como se reflejan en los balances entregados por el departamento contable y cuyos datos reposan en el sistema de declaraciones del SRI y la Superintendencia.



Emma Calderón Sierra  
Contadora