

## Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011

### Contenido

Informe de los Auditores Externos Independientes ..... 1

#### Estados Financieros Auditados

Balances Generales ..... 3

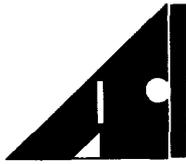
Estados de Resultados ..... 5

Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas ..... 6

Estados de Flujos de Efectivo ..... 7

Notas a los Estados Financieros ..... 8





# AudiCenter S.A.

FIRMA DE AUDITORES EXTERNOS CALIFICADOS  
POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

[www.audicentersa.com](http://www.audicentersa.com)

R.U.C. 1391745419001

Av. Paulo Emilio Macías y Eduardo Izaguirre

(Frente a la Superintendencia de Cia) (Portoviejo)

Telefax: 052630365 / 046018186

Cel. 086564030 / 095731954

Email: [audicenter@hotmail.com](mailto:audicenter@hotmail.com)

[manager@audicentersa.com](mailto:manager@audicentersa.com)

## **OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Accionistas y Directores de  
MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos examinado los Estados Financieros de MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA. que comprenden, el balance general al 31 de diciembre del 2011 y 2010, así como también los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

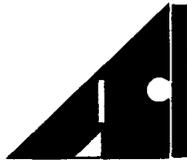
### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La Gerencia de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si las normas ecuatorianas de contabilidad son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



# AudiCenter S.A.

FIRMA DE AUDITORES EXTERNOS CALIFICADOS  
POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

[www.audicentersa.com](http://www.audicentersa.com)

R.U.C. 1391745419001

Av. Paulo Emilio Macías y Eduardo Izaguirre

(Frente a la Superintendencia de Cia) (Portoviejo)

Telefax: 052630365 / 046018186

Cel. 086564030 / 095731954

Email: [audicenter@hotmail.com](mailto:audicenter@hotmail.com)

[manager@audicentersa.com](mailto:manager@audicentersa.com)

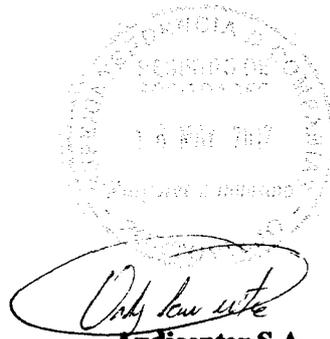
## **OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Página No 2

### **Opinión**

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**CPA Orly León M., Gerente  
Representante Legal  
Reg. 0.22854**



**AudiCenter S.A.  
Reg. Sup. Cías. No. SC.RNAE-656.**

**Portoviejo, Ecuador  
Abril 30 del 2012**

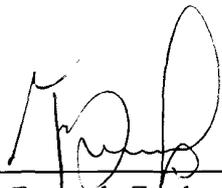
**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010.**

(Expresado en dólares)

|                                                 |              | <u>2011</u>             | <u>2010</u>             |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Activos</b>                                  | <b>NOTAS</b> |                         |                         |
| <b>Activos corrientes:</b>                      |              |                         |                         |
| Caja y bancos                                   | 3            | 172.218                 | 149.619                 |
| Inversiones Corriente                           | 4            | 240.000                 | 0                       |
| Cuentas por cobrar                              | 5            | 265.929                 | 55.337                  |
| Pagos anticipados                               | 6            | 598.722                 | 590.865                 |
| Total activos corrientes                        |              | <u>1.276.868</u>        | <u>795.820</u>          |
| <b>Propiedades y equipos :</b>                  | 7            |                         |                         |
| Terrenos                                        |              | 45.000                  | 45.000                  |
| Maquinarias y Equipos                           |              | 24.996                  | 24.996                  |
| Vehículos, Equipo de transporte-Camionero Móvil |              | 824.487                 | 813.049                 |
| Muebles y enseres                               |              | 11.041                  | 11.041                  |
| Equipos de computación                          |              | 9.439                   | 8.439                   |
| Total al costo                                  |              | <u>914.963</u>          | <u>902.526</u>          |
| (-) Depreciación acumulada                      |              | <u>( 537.078)</u>       | <u>(435.532)</u>        |
| Total propiedades y equipos, neto               |              | <u>377.885</u>          | <u>466.994</u>          |
| Activos diferidos                               | 8            |                         |                         |
|                                                 |              | 277.752                 | 617.995                 |
| <b>Total activos</b>                            |              | <u><u>1.932.506</u></u> | <u><u>1.880.809</u></u> |



Ing. Ferrnando Zambrano Pico  
**Gérente General**



Dolores Cayetana Triviño Sabando  
**Contadora General**

*Las notas a los estados financieros adjuntos  
son parte integrante de estos estados.*

**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010**

(Expresado en dólares)

| <b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>       |    | <b><u>2010</u></b> | <b><u>2011</u></b> |
|--------------------------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| <b>Pasivos corrientes:</b>                       |    |                    |                    |
| Cuentas por pagar                                | 9  | 533.055            | 229.161            |
| Impuestos Por Pagar                              | 10 | 16.515             | 14.113             |
| Gastos Acumulados                                | 11 | 24.775             | 24.423             |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                  |    | <b>574.345</b>     | <b>267.698</b>     |
| <br>                                             |    |                    |                    |
| Pasivo Diferido                                  | 12 | 574.932            | 857.286            |
| <br>                                             |    |                    |                    |
| <b>Total pasivos</b>                             |    | <b>1.149.277</b>   | <b>1.124.984</b>   |
| <br>                                             |    |                    |                    |
| <b>Patrimonio de accionistas:</b>                |    |                    |                    |
| Capital Social                                   | 13 | 20.000             | 20.000             |
| Aporte para futuro aumento de capital            |    | 592.527            | 592.527            |
| Reserva Legal                                    | 14 | 8.540              | 7.170              |
| Reserva de Capital                               |    | 1.366              | 1.366              |
| Resultados acumulados                            |    | 134.764            | 99.181             |
| Utilidad del Ejercicio                           | 15 | 26.033             | 35.582             |
| <b>Total patrimonio de accionistas</b>           |    | <b>783.229</b>     | <b>755.825</b>     |
| <br>                                             |    |                    |                    |
| <b>Total pasivos y patrimonio de accionistas</b> |    | <b>1.932.506</b>   | <b>1.880.809</b>   |



Ing. Fernando Zambrano Pico  
Gerente General



Dolores Cayetana Triviño Sabando  
Contadora General

*Las notas a los estados financieros adjuntos  
son parte integrante de estos estados.*

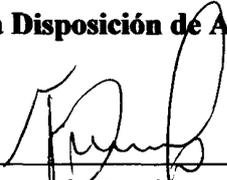
**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010**

(Expresado en dólares)

|                                                                                             | <u>2011</u>    | <u>2010</u>    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                                               |                |                |
| Ventas Netas Locales                                                                        | 1.890.929      | 1.075.807      |
| Costos de Venta                                                                             | 1.466.889      | 662.841        |
| Utilidad Bruta                                                                              | 424.039        | 412.966        |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                                                 |                |                |
| Gastos de Administración                                                                    | 381.758        | 356.609        |
| <b>Total Gastos Operacionales</b>                                                           | <b>381.758</b> | <b>356.609</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>                                                                 | <b>49.743</b>  | <b>56.357</b>  |
| <b>Otros Ingresos (Gastos) no operacionales</b>                                             |                |                |
| Rendimientos Financieros                                                                    | 0              | 4.312          |
| <b>Total otros ingresos (gastos), neto</b>                                                  | <b>0</b>       | <b>4.312</b>   |
| <b>Utilidad del Ejercicio Antes del Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores</b> | <b>49.743</b>  | <b>60.669</b>  |
| (-) 15% Participación de Trabajadores                                                       | (7.461)        | (9.100)        |
| (-) 25% Impuesto a la renta                                                                 | (14.878)       | (14.113)       |
| <b>Utilidad Neta</b>                                                                        | <b>27.403</b>  | <b>37.455</b>  |
| 5% Reserva Legal                                                                            | 1.370          | 1.873          |
| <b>Utilidad a Disposición de Accionistas</b>                                                | <b>26.033</b>  | <b>35.582</b>  |

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Fernando Zambrano Pico  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Dolores Cayetana Triviño Sabando  
Contadora General

*Las notas a los estados financieros adjuntos  
Son parte integrante de los estados*

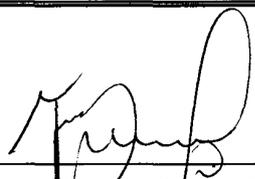
**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010**

(Expresado en dólares)

|                                                              | Capital<br>Social | Aporte<br>para<br>futuro<br>aumento<br>de Capital | Reserva<br>Legal | Reserva<br>De<br>Capital | Resultado<br>Acumulado | Resultado<br>Del<br>ejercicio | Total          |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>Saldos al 1 de Enero del 2010</b>                         | <b>20.000</b>     | <b>164.353</b>                                    | <b>5.297</b>     | <b>1.366</b>             | <b>41.367</b>          | <b>57.814</b>                 | <b>290.196</b> |
| Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 57.814                 | (57.814)                      | 0              |
| Aporte para aumento de Capital                               | 0                 | 428.174                                           | 0                | 0                        | 0                      | 0                             | 428.174        |
| Utilidad del ejercicio                                       | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | 60.669                        | 60.669         |
| 15% Participación de los Trabajadores                        | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | (9.100)                       | (9.100)        |
| 25% Impuesto a la renta                                      | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | (14.113)                      | (14.113)       |
| 5% Reserva Legal                                             | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | (1.873)                       | (1.873)        |
| Apropiación de la Reserva legal                              | 0                 | 0                                                 | 1.873            | 0                        | 0                      | 0                             | 1.873          |
| <b>Saldos al 1 de Enero Del 2011</b>                         | <b>20.000</b>     | <b>592.527</b>                                    | <b>7.170</b>     | <b>1.366</b>             | <b>99.181</b>          | <b>35.582</b>                 | <b>755.825</b> |
| Transferencia de Utilidad del Ejercicio a Utilidad Acumulada | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 35.582                 | (35.582)                      | 0              |
| Utilidad del ejercicio                                       | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | 49.743                        | 49.743         |
| 15% Participación de los Trabajadores                        | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | (7.461)                       | (7.461)        |
| 25% Impuesto a la renta                                      | 0                 | 0                                                 | 0                | 0                        | 0                      | (14.878)                      | (14.878)       |
| 5% Reserva Legal                                             | 0                 | 0                                                 | 1.370            | 0                        | 0                      | (1.370)                       | 0              |
| <b>Saldos al 31 de Diciembre Del 2011</b>                    | <b>20.000</b>     | <b>592.527</b>                                    | <b>8.540</b>     | <b>1.366</b>             | <b>134.764</b>         | <b>26.033</b>                 | <b>783.229</b> |

  
Ing. Fernando Zambrano Pico  
Gerente General

  
Dolores Cayetana Triviño Sabando  
Contadora General

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

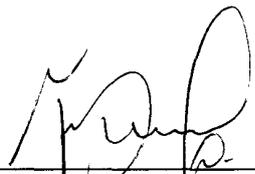
|                                                                                                                         | <u>2011</u>   | <u>2010</u>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Utilidad neta del ejercicio                                                                                             | 26.033        | 35.582           |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo provisto por las actividades de operación:</b> |               |                  |
| DEPRECIACIÓN                                                                                                            | 101.546       | 108.199          |
| <b>Ajustes que no implican salida de Efectivo</b>                                                                       |               |                  |
|                                                                                                                         | <hr/>         | <hr/>            |
| Efectivo provisto por la conciliación del resultado neto del ejercicio                                                  | 127.579       | 143.782          |
| <b><u>Cambios netos en activos y pasivos</u></b>                                                                        |               |                  |
| disminución en Inversiones Corriente                                                                                    | (240.000)     | 200.000          |
| disminución en Cuentas por cobrar                                                                                       | (210.592)     | (20.030)         |
| disminución en Pagos anticipados                                                                                        | (7.857)       | (293.412)        |
| aumento en Activos diferidos                                                                                            | 340.243       | (302.709)        |
| disminución en Cuentas por pagar                                                                                        | 303.894       | (64.551)         |
| disminución en Impuestos Por Pagar                                                                                      | 2.402         | (7.268)          |
| disminución en Gastos Acumulados                                                                                        | 352           | (1.807)          |
| disminución en Pasivo Diferido                                                                                          | (282.354)     | (339.311)        |
| Total de efectivo neto provisto por actividades de operación                                                            | <u>33.667</u> | <u>(685.307)</u> |

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

|                                                       |                 |                  |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Aumento Activos fijos                                 | (12.438)        | (148.287)        |
| efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión | <u>(12.438)</u> | <u>(148.287)</u> |

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                                          |                |                  |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Obligaciones largo plazo                                 | 0              | (6.771)          |
| Reserva legal                                            | 1.370          | 1.873            |
| Aporte para futuro aumento de capital                    | 0              | 428.174          |
| Efectivo neto provisto por actividades de Financiamiento | <u>1.370</u>   | <u>423.276</u>   |
| Aumento neto del efectivo a final del año                | <u>22.600</u>  | <u>149.619</u>   |
| EFFECTIVO A INICIO DE AÑO                                | <u>149.619</u> | <u>599.937</u>   |
| EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO                               | <u>172.218</u> | <u>(410.318)</u> |

  
Ing. Fernando Zambrano Pico  
Gerente General

  
Dolores Cayetana Triviño Sabando  
Contadora General

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados*

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA. fue constituida mediante escritura pública el 3 de Marzo de 1986 en Portoviejo, Ecuador y el 13 de mayo del mismo año fue inscrita en el Registrador mercantil. Su principal actividad está relacionada con las Construcciones, operaciones y/o mantenimiento de obras de ingeniería civil.

#### **2.- RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

##### **a) Base de Presentación**

La Empresa mantiene sus registros contables en US\$ dólares de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad NEC, y son preparados de conformidad con principios y prácticas contables, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que son utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente, las NEC están siendo remplazadas gradualmente por las NIC, sobre las cuales se establecerán a futuro la base de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las Compañías a nivel mundial. Con base a tal cambio, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, dispuso diferir la aplicación de las NIIF por parte de las Compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, hasta el 1 de Enero del 2012. Se establece el año 2011 como periodo de transición para esta entidad.

##### **b) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NECs, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la compañía, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

##### **c) Provisión para Cuentas Incobrables**

La compañía determina la provisión a razón del 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio impositivo, sin que la acumulación exceda el 10% anual del total de la cartera, según en el Artículo No. 10, Numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento Interno (L.R.T.I.)

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

#### **d) Propiedades, Maquinarias y Equipos**

Están registradas al costo de adquisición, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Maquinarias y Equipos  | 10% |
| Muebles y Enseres      | 10% |
| Equipos de Computación | 33% |
| Vehículos              | 20% |

#### **e) INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

Si bien el proceso de dolarización incorpora al dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2010. Por lo tanto el análisis de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos:

| <b><u>Año Terminado</u></b><br><b><u>Diciembre 31</u></b> | <b><u>Variación</u></b><br><b><u>Porcentual</u></b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2007                                                      | 3                                                   |
| 2008                                                      | 9                                                   |
| 2009                                                      | 4                                                   |
| 2010                                                      | 3                                                   |
| 2011                                                      | 5                                                   |

**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010.**

(Expresado en dólares)

**3. CAJA Y BANCOS**

El siguiente es un resumen del Efectivo en Caja y Bancos, al 31 de Diciembre del 2011 y 2010:

|                                                   | <u>(En dólares)</u> |                |
|---------------------------------------------------|---------------------|----------------|
|                                                   | <u>2011</u>         | <u>2010</u>    |
| Caja                                              | 1.300               | 1.300          |
| <b>Bancos</b>                                     |                     |                |
| El detalle del efectivo en bancos, es como sigue: |                     |                |
| Banco Guayaquil (a)                               | 2.975               | 35.197         |
| Banco del Pichincha (b)                           | 167.943             | 113.122        |
| <b>Total bancos</b>                               | <u>170.918</u>      | <u>148.319</u> |
| <br>                                              |                     |                |
| <b>Total Caja y Banco</b>                         | <u>172.218</u>      | <u>149.619</u> |

**(a) BANCO GUAYAQUIL**

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Banco Guayaquil cta. Cte. 2710269 | 5.035          |
| Banco Guayaquil cta. 28501080     | 162.841        |
| Banco Guayaquil cta. 28506953     | 67             |
|                                   | <u>167.943</u> |

**(b) BANCO DELPICHINCHA**

Al 31 de Diciembre del 2011 el saldo de la cuenta del Banco del Pichincha N° 3339554704 es de US\$ 2.975

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

#### **4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de las Cuentas y Documentos por cobrar del 2011 y 2010

|                          | <u>(En dólares)</u>   |                      |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
|                          | <u>2011</u>           | <u>2010</u>          |
| Contratantes (c)         | 234.646               | 20.607               |
| Préstamo a Empleados (d) | 550                   | 6.675                |
| Varios por cobrar (e)    | 30.732                | 28.055               |
| <b>Total</b>             | <b><u>265.929</u></b> | <b><u>55.337</u></b> |

#### **(c) Contratantes**

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar a Contrates, al 31 de Diciembre del 2011

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| Conmaport             | 48.121                |
| Municipio 24 de Mayo  | 864                   |
| Ing. Joel López       | 65.000                |
| CONECEL               | 118.662               |
| Arq. Gustavo Zambrano | 2.000                 |
| <b>TOTAL</b>          | <b><u>234.646</u></b> |

#### **(d) Préstamo a Empleados**

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar por Prestamos a Empleados, al 31 de Diciembre del 2011

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| Walter Cedeño | 500               |
| Óscar Vélez   | 50                |
| <b>TOTAL</b>  | <b><u>550</u></b> |

#### **(e) Varios por cobrar**

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar a Varios, al 31 de Diciembre del 2011:

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| Obras CONECEL          | 1.932                |
| Fernando Zambrano      | 23.300               |
| Ing. Fernando Zambrano | 5.500                |
| <b>TOTAL</b>           | <b><u>30.732</u></b> |

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

### **5. INVERSIONES CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2011, la cuenta de Inversiones Corrientes cerro con un saldo de US\$ 240.000, proveniente de un préstamo del socio mayoritario Ing. Fernando Zambrano hacia la compañía, dicho valor se encuentra depositado en el Banco Pichincha en la cuenta numero 3339554704, el mismo que genera un interés del 4.5% anual.

### **6. PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los Pagos anticipados consisten de lo siguiente:

|                            | <u>(En dólares)</u> |                |
|----------------------------|---------------------|----------------|
|                            | <u>2011</u>         | <u>2010</u>    |
| Crédito Tributario (f)     | 175.201             | 180.772        |
| Anticipo a Proveedores (g) | 248.250             | 258.696        |
| Anticipo a Empleados (h)   | 175.270             | 151.397        |
|                            | <u>598.722</u>      | <u>590.865</u> |

#### **(f) Crédito Tributario**

|                                   |                |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Crédito Tributario IVA (1.)       | 151.248        | 169.207        |
| Crédito Tributario a favor emp.   | 22.577         | 11.564         |
| Anticipo Impuesto a la Renta (2.) | 1.375          | 0              |
| <b>Total Crédito Tributario</b>   | <u>175.201</u> | <u>180.772</u> |

#### **(1.) Crédito Tributario IVA**

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| crédito Tributario IVA Adquirido     | 16.512         |
| crédito Tributario IVA Retención Iva | <u>134.736</u> |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>151.248</b> |

(2.) Corresponde a anticipos de Impuesto a la Renta. El Art. 76 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno indica que si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido o una solicitud de pago en exceso o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago de impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

#### **6. PAGOS ANTICIPADOS (continuación)**

| <b>(g) Anticipo a Proveedores</b>    | <b><u>2011</u></b>    | <b><u>2010</u></b>    |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anticipo comisiones                  | 140.591               | 132.445               |
| Anticipo Arriendo en obras           | 400                   | 600                   |
| Anticipo Mundo Digital               | 2.500                 | 1.500                 |
| Anticipo Proveedores (LZH- CONECEL)  | 100                   | 0                     |
| Anticipo Fernando Zambrano-Obrar WCG | 50.000                |                       |
| Anticipo William Vinces              | 1.500                 | 0                     |
| Anticipo María Elisa Delgado         | 1.100                 | 0                     |
| Anticipo Ing. Rodrigo Giles          | 0                     | 300                   |
| Anticipo Luis Chinga                 | 0                     | 390                   |
| Anticipo Canteras Uruzca (Noboa)     | 0                     | 10.970                |
| Anticipo José Sánchez I.             | 0                     | 300                   |
| Anticipo entregado Holcim Ecuador    | 1.770                 | 6.885                 |
| Anticipo entregado Luis Zambrano     | 50.289                | 40.756                |
| Anticipo proveedores varios          | 0                     | 11.086                |
| Préstamo Juan Carlos Bruno           | 0                     | 1.000                 |
| Anticipo Ing. Joel López             | 0                     | 40.000                |
| Anticipo Imprimación                 | 0                     | 6.465                 |
| Anticipo Icons S.A.                  | 0                     | 6.000                 |
| <b>Total Anticipo a Proveedores</b>  | <b><u>248.250</u></b> | <b><u>258.696</u></b> |

| <b>Anticipo a Empleados</b>       |                       |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anticipo personal obra            | 4.674                 | 1.884                 |
| Anticipo x liquidar personal      | 69.490                | 54.516                |
| Anticipo Milton García            | 0                     | 8.136                 |
| Anticipo m/o Circuito 8.2         | 7.152                 | 20.844                |
| Anticipo m/o Ramal Norte          | 49.085                | 49.085                |
| Anticipo m/o jipijapa Noboa       | 34.269                | 16.932                |
| Anticipo a Subcontratistas        | 10.600                | 0                     |
| <b>Total Anticipo a Empleados</b> | <b><u>175.270</u></b> | <b><u>151.397</u></b> |

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento del Propiedad, Planta y Equipo, fue como sigue:

|                                                       | <b>Saldos al 1<br/>de Enero<br/>del 2010</b> | <b>Adiciones<br/>/ ventas<br/>y/o<br/>retiros</b> | <b>Saldos al 1<br/>de Enero<br/>del 2011</b> | <b>Adiciones<br/>/ ventas<br/>y/o<br/>retiros</b> | <b>Saldos al<br/>31 de<br/>Diciembre<br/>del 2011</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Terrenos                                              | 0                                            | 45.000                                            | 45.000                                       | 0                                                 | 45.000                                                |
| Maquinarias y Equipos                                 | 24.996                                       | 0                                                 | 24.996                                       | 0                                                 | 24.996                                                |
| Vehículos, Equipo de<br>transporte-Camionero<br>Móvil | 711.131                                      | 101.919                                           | 813.049                                      | 11.438                                            | 824.487                                               |
| Muebles y enseres                                     | 10.537                                       | 504                                               | 11.041                                       | 0                                                 | 11.041                                                |
| Equipos de computación                                | 7.575                                        | 864                                               | 8.439                                        | 1.000                                             | 9.439                                                 |
| <b>Total al costo</b>                                 | <b>754.239</b>                               | <b>148.287</b>                                    | <b>902.526</b>                               | <b>12.438</b>                                     | <b>914.963</b>                                        |
| Depreciación Acumulada                                | (327.333)                                    | (108.199)                                         | (435.532)                                    | (101.546)                                         | (537.078)                                             |
| <b>Total</b>                                          | <b>426.906</b>                               | <b>40.088</b>                                     | <b>466.994</b>                               | <b>(89.108)</b>                                   | <b>377.885</b>                                        |

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

#### 8. ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el saldo de la cuenta de activos diferidos, es como sigue:

|                  | (En dólares)   |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | <u>2011</u>    | <u>2010</u>    |
| Obras en proceso | 277.752        | 617.995        |
| <b>Total</b>     | <b>277.752</b> | <b>617.995</b> |

#### 9. CUENTAS POR PAGAR

|                             | (En dólares)   |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             | <u>2011</u>    | <u>2010</u>    |
| Proveedores (h)             | 17.230         | 49.936         |
| Otras cuentas por pagar (i) | 515.825        | 178.869        |
| Sueldos por pagar           | 0              | 356            |
| <b>Total</b>                | <b>533.055</b> | <b>229.161</b> |

##### **(h) Proveedores**

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar a Proveedores, al 31 de Diciembre del 2011 - 2010

|                                | (En dólares)  |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                | <u>2011</u>   | <u>2010</u>   |
| CXP IIASA                      | 0             | 2.759         |
| CXP Interoceánica              | 428           | 0             |
| CXP Canteras Uruzca S.A.varios | 0             | 5.960         |
| CXP Multiservicios             | 44            | 0             |
| CXP. Canteras Uruzca Noboa     | 0             | 1.116         |
| CXP Contiasa S.A.              | 756           | 0             |
| CXP Municipio 24 Mayo          | 98            |               |
| CXP Canteras Uruzca obras LZH  | 1.770         | 2.736         |
| CXP Enrique Dejo Vélez         | 0             | 3.029         |
| CXP Administración Tributaria  | 13.011        | 3.446         |
| CXP Conauto                    | 0             | 28.945        |
| CXP Mundo Digital S.A.         | 737           | 715           |
| CXP Macasa                     | 0             | 650           |
| CXP Lomucia Cia. Ltda.         | 0             | 471           |
| CXP Imprenta Samari            | 385           | 110           |
| <b>Total</b>                   | <b>17.230</b> | <b>49.936</b> |

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en dólares)

#### 9. CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

##### (i) Otros Cuentas Por Pagar

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar a Proveedores, al 31 de Diciembre del 2011 – 2010

|                                         | ( En dólares)  |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                         | <u>2011</u>    | <u>2010</u>    |
| CXP Fernando Zambrano (Facts.)          | 8.404          | 77.764         |
| CXP Fernando Zambrano (Banco Comercial) | 110.000        | 0              |
| CXP Fernando Zambrano (Inversión)       | 190.000        | 0              |
| CXP Contab. FZ (maquinarias )           | 32             | 40.180         |
| CXP Fondo WC                            | 0              | 5              |
| CXP Fondo HPM                           | 0              | 7              |
| CXP Obras Cocecel CDZH                  | 7.625          | 0              |
| CXP RBS Las Piedras (CDZH)              | 0              | 4.670          |
| CXP Cuarto bateria CDZH                 | 0              | 7.828          |
| CXP RBS Pedro Pablo G (LZH)             | 0              | 16.140         |
| CXP Camino Resbalón                     | 0              | 1.784          |
| CXP RBS Azoluis LFZH                    | 0              | 575            |
| CXP Trinieste e Industrial LZH          | 0              | 15.692         |
| CXP Antenas Pajan LZH                   | 0              | 5.319          |
| CXP OBRAS PORTA LZH                     | 199.764        | 7.270          |
| <b>Total</b>                            | <u>515.825</u> | <u>178.869</u> |

Proveedores locales tienen origen por la compras de inventarios para la venta y distribución a nivel nacional.

Las cuentas por pagar corresponden a diversos proveedores por la compra de bienes, servicios relacionados con el giro ordinario del negocio.

#### 10. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el saldo de la cuenta de activos diferidos, es como sigue:

|                         | (En dólares)  |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         | <u>2011</u>   | <u>2010</u>   |
| Impuesto a la Renta     | 14.878        | 14.113        |
| Relación de Dependencia | 1.637         | 0             |
|                         | <u>16.515</u> | <u>14.113</u> |

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010.

(Expresado en dólares)

#### 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 fueron como sigue:

|                                       | <u>(En dólares)</u>  |                      |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | <u>2011</u>          | <u>2010</u>          |
| 15% Participación de Trabajadores (j) | 7.461                | 9.100                |
| Decimo tercer sueldo por pagar        | 832                  | 648                  |
| Decimo cuarto sueldo por pagar        | 4.466                | 4.578                |
| Vacaciones                            | 10.428               | 7.583                |
| Préstamo Hipotecario                  | 0                    | 229                  |
| Seguro Social                         | 1.588                | 1.866                |
| Préstamo Quirografario por Pagar      | 0                    | 418                  |
| <b>Total</b>                          | <b><u>24.775</u></b> | <b><u>24.423</u></b> |

(j) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Las obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho Código.

Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los representantes legales; están cubiertos por la ley.

#### 12. PASIVO DIFERIDO

Los gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 fueron como sigue:

|                             | <u>(En dólares)</u>   |                       |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                             | <u>2011</u>           | <u>2010</u>           |
| Anticipo CPM Jipijapa-Noboa | 0                     | 341.354               |
| Anticipo Ramal Norte        | 515.932               | 515.932               |
| Anticipo Ing Walter Cedeño  | 59.000                | 0                     |
| <b>Total</b>                | <b><u>574.932</u></b> | <b><u>857.286</u></b> |

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010.

(Expresado en dólares)

#### 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2011, el Capital Social está constituido por 20.000 acciones suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

|                                    |                      |
|------------------------------------|----------------------|
| ING. LUIS ZAMBRANO HIDALGO         | 1.000                |
| CARLOS DANIEL ZAMBRANO HIDALGO     | 1.000                |
| CLAUDIO ALEJANDRO ZAMBRANO HIDALGO | 1.000                |
| ZAMBRANO HIDALGO MARIA AURELIA     | 1.000                |
| ZAMBRANO PICO LUIS FERNANDO        | 16.000               |
| <b>Total</b>                       | <b><u>20.000</u></b> |

#### 14. RESERVA LEGAL

El siguiente es un resumen de la Reserva Legal, al 31 de Diciembre del 2011:

|                                           |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Utilidad antes de la Reserva Legal        | 27.403              |
| <b>5% Reserva Legal (2011)</b>            | <b>1.370</b>        |
| Reserva Legal al 31-dic-2010              | 7.170               |
| <b>TOTAL RESERVA LEGAL AL 31-DIC-2011</b> | <b><u>8.540</u></b> |

En concordancia con la Ley de Compañías del Ecuador se debe destinar el 0%, 5%, 10% de la utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado.

#### 15. UTILIDAD EL EJERCICIO

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de Diciembre del 2010 y utilidad gravable, es como sigue:

|                                                                                   |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                   | 2.011               |
| Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta             | 49.743              |
| 15% Participación de trabajadores                                                 | 7.461               |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>                                      | <b>42.281</b>       |
| Gastos no Deducibles                                                              | 19.711              |
| <b>Base Imponible</b>                                                             | <b>61.993</b>       |
| 25% Impuesto a la Renta                                                           | 14.878              |
| Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal corriente                | 12.940              |
| ( = ) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado                   | 1.938               |
| Saldo del anticipo pendiente de pago                                              | 11.564              |
| ( - ) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal corriente | (22.258)            |
| <b>Impuesto a la renta a pagar</b>                                                | <b><u>8.755</u></b> |

**MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

(Expresado en dólares)

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2011 y la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo, 15 del 2012), no se produjeron ajustes, que en opinión de la administración no pueden tener un efecto sobre los estados financieros.

---

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

Mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010 Publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010. Determina la "CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS EN EL ECUADOR".

Acoger la siguiente clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

| <b>VARIABLES</b>              | <b>MICRO EMPRESA</b> | <b>PEQUEÑA EMPRESA</b>               | <b>MEDIANA EMPRESA</b>                 | <b>GRANDES EMPRESAS</b> |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|
| Personal ocupado              | De 1 a 9             | De 10 a 49                           | De 50 a 199                            | ≥200                    |
| Valor Bruto de Ventas Anuales | ≤ 100,000            | 100,001 – 1,000,000                  | 1,000,001- 5,000,000                   | >5,000,000              |
| Monto de Activos              | Hasta US \$ 100,000  | De US \$ 100,001 hasta US \$ 750,000 | De US \$ 750,001 hasta US \$ 3,999.999 | ≥US \$ 4,000,000        |

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- **Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;**
- **Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,**
- **Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado).**

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior, al período de transición.

Las compañías y entes definidos en el artículo primero, numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, previa a la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

## MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.

### **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) (continuación)**

Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

“... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”

En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, sustituir: “.. Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US \$ 4,000,000 al 31 de diciembre de 2007”, por lo siguiente: “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo.

Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35.1 y 35.2 de NIIF para las PYMES, que dicen:

“35.1. Esta Sección se aplicará a **una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES**, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las **NIIF completas** o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la *NIIF para las PYMES* en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más **periodos sobre los que se informa** y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”

## **MOVIMIENTOS DE TIERRA Y CONSTRUCCIONES MOTICONCI CIA. LTDA.**

### **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) (continuación)**

Si la Institución, ejerciendo los controles que le faculta la Ley de Compañías, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en la Ley de la materia y Reglamentos.

Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaborarán obligatoriamente, un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.

Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado.