

Constructora Andrade Gutiérrez S.A.

(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Al 31-12-2011

Cuentas por cobrar

La Constructora Andrade Gutiérrez S.A. tiene como política contable que las cuentas por cobrar que son de dudosa cobrabilidad se les aplique el deterioro contabilizando la respectiva Provisión para estos casos. A los valores entregados como anticipos así como valores contabilizados por facturación de venta de bienes o servicios no se aplican ninguna tasa de interés. Puesto que no existe plazo para estos créditos en especial con el gobierno. La Provisión se determinó en función del análisis de antigüedad de saldos y aquellas cuentas que han permanecido en el balance por más de dos años se ha procedido a darles de baja.

Provisión cuentas incobrables al 31-12-2009	0.00	
Ajuste al 31-12-2009	-1,219,126.10	
Ajuste al 31-12-2010	11,937.16	
Eliminación de la cuenta por cobra - 2011	1,090,641.85	
Saldo al 31-12-2011	-116,547.09	

Inventarios

La Constructora Andrade Gutiérrez S.A. tiene como política realizar la toma física anual del inventario y conciliarlo con el valor en libros contables. Así como también hacer un análisis de obsolescencia y rotación de sus inventarios una vez realizado este análisis se concluyó que el mismo se encuentra obsoleto por tanto se procedió a dar de baja.

Saldo de Inventarios - al 31-12-2009	500,023.80	
Deterioro (inventario obsoleto)	-500,023.80	
Saldo al 31-12-2011	0.00	

Gastos Nuevos Proyectos (Activo Diferido)

Los activos intangibles se les venía amortizando al 20% anual de acuerdo a normativa tributaria, pero con la adopción de las NIIF'S estos valores tienen que reconocerse como gasto.

Activo-Impuestos Diferidos

El registro del gasto Impuesto a la Renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los Impuestos diferidos se originan por diferencias temporarias entre la base contable y tributaria, generando una cantidad de impuestos sobre ganancias a recuperar en períodos futuros.

Saldo al 31-12-2011	122,972.75
---------------------	------------

Cuenta por pagar-Casa Matriz (Largo Plazo)

La Constructora Andrade Gutiérrez S.A. mantiene transacciones con su Casa Matriz las mismas que no generan intereses puesto que no existen plazos definidos para el pago. Por tanto se procedió a hacer la reclasificación de las cuentas de corto a largo plazo quedando el siguiente saldo al final del período.

Saldo al 31-12-2011 (Largo Plazo)	17,675,794.82
-----------------------------------	---------------

Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

De acuerdo al Código de Trabajo los empleadores deben provisionar un valor por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio. Así como también lo indica la NIC 19 que se debe provisionar estos beneficios. En tanto que la norma tributaria vigente establece que esta provisión se la realice para aquellos trabajadores que hayan cumplido más de 10 años de trabajo. Para aplicar la NIC se procedió a solicitar un estudio actuarial realizado por un perito calificado para estos procesos y se determinó el valor de los siguientes ajustes:

Saldo-Provisión Jubilación Patronal 31-12-2009 (NEC)	52,659.13
Ajuste año 2009	327,803.04
Saldo al 31-12-2009	380,462.17
Ajuste año 2010	-52,659.13
Ajuste año 2010	51,453.78
Saldo al 31-12-2010	379,256.82
Ajuste año 2011	65,975.04
Saldo Provisión Jub.Patronal (corto y largo plazo) 31-12-2011	445,231.86
Saldo Provisión Desahucio 31-12-2009 (NEC)	9,128.41
Ajuste año 2009	105,429.12
Saldo al 31-12-2009	114,557.53
Ajuste año 2010	-9,128.41
Ajuste año 2010	6,221.32
Saldo al 31-12-2010	111,650.44
Ajuste año 2011	-21,892.81
Saldo Provisión Desahucio (corto y largo plazo) 31-12-2011	89,757.63

Pasivo-Impuesto Diferido

El registro del gasto Impuesto a la Renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los Impuestos diferidos se originan por diferencias temporarias entre la base contable y tributaria, generando una cantidad de impuestos sobre ganancias a pagar en períodos futuros.

Saldo al 31-12-2011	206,981.65
---------------------	------------

Provisión por pagar SRI Glosa año2001

La Constructora Andrade Gutiérrez S.A. provisiona el valor glosado por IVA más los intereses correspondiente al año 2001

Ajuste año 2010 (Ventas tarifa 12% 14% IVA)	17,649.55	
Intereses hasta el 31-12-2010	19,182.77	
Intereses hasta el 31-12-2011	2,254.55	
Saldo al 31-12-2011	39,086.87	

Ingresos-Venta de Activos Fijos

En esta cuenta se contabilizó el valor del contrato por arrendamiento financiero de la maquinaria y equipo de acuerdo a la NIC 17. La Constructora contabilizó también los intereses implícitos de acuerdo a la NIC 32 puesto que el contrato tiene una duración de 72 meses de plazo utilizando como referencia la tasa activa que publica el Banco Central del Ecuador.

Venta de Activos Fijos	862,423.57
Ingresos financieros	36,906.01
Total Ingreso por contrato de arrendamiento financiero	899,329.58

Resultados Acumulados por aplicación NIIF's primera vez

Luego de efectuadas los ajustes se determina que ciertos principios y requerimientos de NIIF son sustancialmente diferentes a los principios NEC éstas diferencias se ven reflejadas en la cuenta Resultado Acumulados por aplicación NIIF primera vez y los movimientos de la misma se ven reflejados en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Para registrar la provisión por cuentas incobrables al 31-dic-09	-1,219,126.10
Para registrar la baja del inventario obsoleto	-500,023.80
Para enviar al gasto conceptos que no cumplen con la posición de un Activo Diferido	-10,862.70
Para registrar la provisión jubilación patronal y desahucio según el estudio actuaria	-433,232.16
Impuesto diferido por ajustes NIIF	540,811.19
Saldo al 31-12-2009	-1,622,433.57

Utilidad(Pérdida) Acumulada – Aplicación NIIF'S

En esta cuenta se registraron los ajustes aplicando NIIF's al año 2010 que a continuación se detallan.

Reversion de la baja del inventario este valor ya se contabilizo en dic-2009	500023.8
Reversión registro-impuesto diferido valor ya considerado en dic-2009 (baja invt.)	-125005.95
Reversion valores ya considerados en los ajustes de dic-2009	11729.08
Reversion del Impuesto diferido x el registro del Gastos de cuentas incobrables	-2932.27
Reversion del gasto registrado en el año 2010 x considerar como gasto dic-2009	5447.27
Reversion valores ya considerados en los ajustes de dic-2009	208.08
Reversion del Impuesto diferido x el registro del Gastos de cuentas incobrables	-52.02
Reversion Impuesto diferido-Gasto registrado durante año 2010 del Gasto N.Proyectos	-1361.8175
Provision Jubilación Patronal - bonificación por desahucio año 2010	-57675.1
Registro gasto glosas año 2001 de IVA e I.R.	-17649.55
Registro de Intereses Glosa año 2001	-19182.7664
Reversión registro de dic-2010 en NEC	61787.54
Ajuste Impuesto diferido año 2010 (Jub.Patronal-Desahucio)	-1028.23
Saldo 31-12-2010	354,308.07

REPRESENTANTE LEGAL

Mauricio Ricupero

1713536330

CONTADOR (A)

Magdalena Trujillo

1705813267