

# COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.

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

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	6
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	6
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	7
2.4.7 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES.....	8
2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO .....	9
2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	10
2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	11
2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	11
2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES.....	11
2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	11
2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	12
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN .....	12
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	13
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	15
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	15
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	15
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	15

4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE .....	16
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	16
4.3	PASIVO CORRIENTE .....	16
4.5	PATRIMONIO.....	17
301	CAPITAL.....	17
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN 17	
304	RESULTADOS ACUMULADOS.....	17
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	17

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

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 03 de septiembre de 2010, con número de expediente 62585, tiene como actividad principal dedicarse a la minería de exploración, explotación, producción, beneficio, fundición, refinación y comercialización de oro y otros minerales.

La oficina de **COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, Av.25 de Junio 615 Tarqui y Colon. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente **ROMERO LEON TELMO LUIS** y el Señor Gerente General **CASTRO SALCEDO LUIS WILLIAM.**

### **NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

#### **2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2011 y 01 de Enero del 2011.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero

y el 31 de diciembre del 2011.

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2011, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 19 de marzo del 2012.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

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

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

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

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

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

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Chica:** La compañía **COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** crea un fondo de Caja Chica y son utilizados para cubrir gastos menores sugeridos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.

En relación a las compras realizadas con dinero de la caja chica se deberá sujetar a lo siguiente:

- Las compras no planificadas menores o iguales a \$25 pueden hacerse con dinero de la caja chica, y las mayores a este valor deben hacerse con tarjeta de crédito.
  - Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.
  - c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La

clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya

sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>ACTIVOS PPyE</b>	<b>POLITICA DE CAPITALIZACIÓN</b>	<b>AÑOS</b>	<b>V.Residual</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de \$1.000	3	
VEHICULOS	Mas de \$1.000	5	10%
MAQUINARIAS	Mas de \$1.000	10	10%
NAVES, AERONAVES	Mas de \$1.000	20	
MUEBLES Y ENSERES	Mas de \$1.000	10	

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **2.4.7 EXPLORACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES**

**COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** medirá al momento de reconocer un Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales por su costo.

Se podrá establecer como Activo por Exploración y Explotación de Recursos Minerales cuando se incurra en desembolsos por adquisiciones de derechos de exploración, por estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos, por perforaciones exploratorias, por excavaciones de zanjas y trincheras, por toma de muestras; y por cualquier actividad relacionada con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

**COMPAÑIA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** podrá cambiar las políticas contables aplicadas a los desembolsos relacionados con la

exploración y evaluación, con el fin de que los estados financieros sean más certeros para la toma de decisiones de los accionistas o usuarios.

La entidad clasificara sus Activos por Exploración y Explotación de acuerdo a su naturaleza como tangible e intangible. A la medida que se consuman los Activos Tangibles para desarrollar un Activo Intangible el importe total o gasto será cargado al Activo intangible sin que afecte la naturaleza de los activos.

Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable Cuando esto suceda, la entidad medirá, presentará y revelará cualquier pérdida por deterioro del valor resultante.

La entidad comprobara el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando:

- El contrato de concesión haya finalizado, o lo hará en un futuro cercano y no se espera que sea renovado.
- No se haya planificado ni presupuestados recursos para la exploración y evaluación posterior de los recursos minerales en una área determinada.
- Existan un análisis técnico de que es probable que se encuentren recursos en un área determinada, pero improbable que el importe en libros del activo para exploración y evaluación pueda ser recuperado por completo a través del desarrollo exitoso o a través de su venta.

#### **2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es

cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

#### **2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Como la Compañía no tiene fecha de cobros fijos, cancela a sus proveedores una vez que su cliente le cancele la factura. Además cuenta con una variedad de proveedores en los

cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

#### **2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los

mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados confiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

#### **NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN**

Este es el primer período contable que **COMPAÑÍA MINERA FRANCO ROMERO & CASTRO FRANROMEC CIA. LTDA.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes

inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición. Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

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

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES</b>	<b>13.475,19</b>	<b>(735,76)</b>
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	-	
BAJA ACTIVO FIJO POR POLITICA DE CAPITALIZACION	(1.772,41)	-
AUMENTO DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ERROR MATEMÁTICO)	(6.011,84)	-
OTROS AJUSTES		
<b>PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>5.690,94</b>	<b>(735,76)</b>

### VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACION DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal

información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales
- b) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- c) Vidas útiles
- d) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 31 de enero de 2011 la entidad obtuvo una pérdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por monto igual a \$ 1.772,41 se obtuvo una disminución de los resultados acumulados.

### **BAJA DEPRECIACION NEC**

Para el 31 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de \$ 26.295,20, que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó una reversión por cambio de políticas de Depreciación lo cual nos dio una disminución de los resultados acumulados por el valor de \$ 6.011,84.

### **RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

<b>RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO</b>	<b>\$ (88.524,81)</b>
VARIACIÓN APLICACIÓN DE POLITICA CONTABLE ACTIVOS FIJOS	\$ (1.772,41)
VARIACIÓN DEPRECIACIÓN POLITICA CONTABLE ACTIVOS FIJOS	\$ (6.011,84)
TOTAL DE AJUSTES	\$ (7.784,25)
<b>ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF</b>	<b>\$ (96.309,06)</b>

## NOTA 4      PRINCIPALES CUENTAS

### 4.1      ACTIVO CORRIENTE

#### 10101                      EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	\$ 66,58	\$ 2.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 66,58</b>	<b>\$ 2.000,00</b>

#### 10103                      INVENTARIO

	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ 95.035,00	\$ -
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>\$ 95.035,00</b>	<b>\$ -</b>

#### 10105                      ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ -	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 2.634,94	\$ 29.490,25
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.634,94</b>	<b>\$ 29.490,25</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

## 4.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2011	01/01/2011
TERRENOS	\$ -	\$ -
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 50.508,15	\$ -
INSTALACIONES	\$ -	\$ -
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 295.837,54	\$ 148.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ -	\$ -
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 95.526,79	\$ 95.526,79
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (32.307,04)	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 409.565,44</b>	<b>\$ 243.526,79</b>

Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman \$243.526,79, para el 31 de diciembre del 2011 se registran \$409.565,44

## 4.3 PASIVO CORRIENTE

### 20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31/12/2011	01/01/2011
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 400.500,00	\$ 275.752,80
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 400.500,00</b>	<b>\$ 275.752,80</b>

## 4.4. PASIVO NO CORRIENTE

### 20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 98.254,71	\$ -
EN EL EXTERIOR	\$ 2.856,31	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 101.111,02</b>	<b>\$ -</b>

#### 4.5 PATRIMONIO

##### 301 CAPITAL

	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.500,00</b>	<b>\$ 1.500,00</b>

##### 302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	31/12/2011	01/01/2011
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 100.500,00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100.500,00</b>	<b>\$ -</b>

##### 304 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2011	01/01/2011
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ (96.309,06)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (96.309,06)</b>

##### 305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2011	01/01/2011
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ (96.309,06)	\$ (2.235,76)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ (96.309,06)</b>	<b>\$ (2.235,76)</b>

---

CONTADOR GENERAL

---

GERENTE GENERAL