

# ODORISIO S.A.

#

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

#

### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La Compañía está constituida en Ecuador desde el 18 de noviembre de 1992 e inscrita en el Registros Mercantil del Cantón Guayaquil el 28 de diciembre de 1992; su actividad económica principal son las construcciones y obras civiles, así como, la explotación agrícola y todo lo relacionado con dicha actividad. La dirección de su establecimiento principal es el Km 3 de la Vía Guayaquil, localizada en la Parroquia Camilo Ponce del Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos.

La Compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el 28 de diciembre del año 2042. Al cierre del ejercicio económico 2011 refleja un capital suscrito y asignado de US\$ 4.000. Se encuentra inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI) bajo el RUC No. 0991250883001 y, de igual forma, bajo el número de expediente 67615-1992 en la Superintendencia de Compañías.

La Compañía, durante el periodo corriente, aplicó intensamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por ende su periodo de transición fue el año 2010. Esto de acuerdo a Resolución definitiva No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, donde se establece la aplicación de las NIIF a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007.

**NIIF I.** La compañía preparo un balance de apertura con arreglo a NIIF en la fecha de transición a las NIIF este fue el punto de partida para la contabilización, según las NIIF.

En general, esta NIIF exige que la entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados según NIIF.

Exige que la entidad al preparar el balance que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- a) Reconocer todos los activos y pasivo cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF.
- b) No reconocer como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales,
- c) Reclasificar los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio neto que correspondan según las NIIF, y,
- d) Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

## **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario

**Base de presentación.-** Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables hasta el año 2010 fueron preparados de acuerdo con las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en un número de 27 normas, son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente están siendo reemplazadas gradualmente por las NIIF y establecerán a futuro, la base de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las sociedades a nivel mundial. Con base a tal cambio y coyuntura, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.GDSC.010 publicada en el R.O. 498 de Diciembre 31 del 2008, en su Artículo Primero literal 1 dispuso que adoptarán las NIIF a partir del 1 de Enero de 2010 las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. El año 2011 la Compañía se encuentra en el segundo grupo para aplicar las NIIF, por lo tanto el año 2010 se lo considera como un periodo de transición. A partir del año 2011 la compañía aplicó las NIIF en su totalidad. Ver Notas 8, 17 y 21.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Para propósito de elaboración del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo la cuenta caja y bancos.

**Activos Financieros.-** Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento: Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento.
- Otras Cuentas por Cobrar: Se registran a su costo y corresponden básicamente a la contraprestación realizada y se liquidan o compensan dentro de los 12 meses siguientes.

**Propiedades y equipos.-** Los bienes de propiedad y equipos son registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de su valor.

Los pagos por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable.

Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a resultados integrales según corresponda.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados integrales del periodo.

**Depreciación.-** Los elementos de propiedad y equipos, se deprecian aplicando el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los elementos de las propiedades y equipos se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los terrenos se registran en forma independiente del edificio o instalaciones que puedan ser asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto, no son objetos de depreciación. Así mismo respecto al de los Otros Activos, los cuales incluyen Obras en Curso son objetos de depreciación a partir de la puesta en uso de los mismos de acuerdo a su naturaleza.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo a los siguientes porcentajes anuales:

<b><u>Activos:</u></b>	<b><u>Tasas</u></b>
Edificios	5%
Muebles-Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33,33

**Pasivos financieros.-** Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a “valor razonable a través de resultados” o como “otros pasivos financieros”.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Participación Trabajadores.-** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía realiza provisión y paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional.

**Impuesto a las ganancias.-** La provisión para impuesto a las ganancias se la calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados en el año en que se devenga con base al método de impuesto por pagar de acuerdo con la Ley de Aplicación de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes.

Las disposiciones vigentes establecen que la tasa del impuesto a la renta será del 25% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

**Reserva de Capital.-** Registra los efectos de los ajustes por inflación y de la aplicación del índice especial de corrección de brecha sobre los activos no monetario y del patrimonio de accionistas, por el periodo comprendido desde la fecha de transición hasta el 31 de diciembre de 1999.

**Ingresos ordinarios.-** La Compañía reconoce sus ingresos ordinarios por la prestación de servicios profesionales por auditoría externa, consultoría y asesoría financiera y empresarial y son facturados de acuerdo al avance del servicio prestado.

**Intereses.-** Los intereses originados por obligaciones bancarias son registrados en los resultados utilizando el método de acumulación, en cambio los intereses ganados provenientes de cuentas bancarias o inversiones temporales son registrados por el método del efectivo.

**Uso de estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones o supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**Estado de flujo de efectivo.-** Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, la compañía ha definido las siguientes consideraciones. El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos. En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación.-** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Caja General	\$ 5.004	\$ 45.885	\$ 36.507
Banco Internacional Cta.Cte. 9000606314	\$ 1'173.413	\$ 405.016	\$ 868.861
Banco Pichincha Aho. 3949746000	\$ 8.017	\$ 19.732	\$ 22
Banco Pichincha Cta. Cte. 3181337504	\$ 756	\$ 0	\$ 2.835
Banco Pichincha Cta- Miami 23118741	\$ 532	\$ 1.308	\$ 1.537
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 1'187.722</u></b>	<b><u>\$ 471.941</u></b>	<b><u>\$ 909.762</u></b>

### 4. ACTIVO FINANCIERO MANTENIDO HASTA SU VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía mantiene en el Banco Internacional, Certificados de Depósito a Plazo No. IV 224509 y IV 224524 por **US \$ 300.000 y \$ 509.079**, cuyos vencimientos es el 29 de marzo y 10 de abril del 2012, respectivamente a una tasa del 6.00% de interés anual.

### 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Cientes local sector público	\$ 432.695	\$ 1'528.575	\$ 39.493
Cientes locales sector privado	\$ 0	\$ 181.807	\$ 0
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 695.063	\$ 618.450	\$ 463.534
Anticipo a Contratos	\$ 97.042	\$ 443.811	\$ 698.966
Préstamos Accionistas	\$ 193.670	\$ 188.170	\$ 182.297
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 59.395	\$ 287.636	\$ 361.213
Préstamos y Anticipos Empleados	\$ 22.728	\$ 17.577	\$ 14.740
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	-\$ 9.270	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 1'491.323</u></b>	<b><u>\$ 3'266.026</u></b>	<b><u>\$ 1'760.243</u></b>

## 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Inventarios de Repuestos y Herramientas	\$ 273.859	\$ 206.765	\$ 229.173
Importaciones en Tránsito	\$ 37.000	\$ 0	\$ 0
Construcciones en Proceso	\$ 10.988	\$316.156	\$ 141.360
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 321.847</u></b>	<b><u>\$ 522.921</u></b>	<b><u>\$ 370.533</u></b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Crédito Tributario IVA	\$ 605.039	\$ 778.198	\$ 982.853
Retenciones Fuente y Anticipo Renta	\$ 167.532	\$110.014	\$ 152.591
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 772.571</u></b>	<b><u>\$ 888.212</u></b>	<b><u>\$ 1'135.444</u></b>

## 8. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO, NETO

El movimiento de la propiedad y equipos, neto y su depreciación acumulada por el año terminado 31 de diciembre del 2011, 2010 y el 1 de enero de 2010, es como sigue:

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
<b>Saldo al inicio de año</b>	<b>\$ 2'691.171</b>	<b>\$ 3'411.579</b>	<b>\$ 3'753.792</b>
Adquisiciones del periodo	\$ 623.314	\$ 108.462	\$ 189.153
Depreciación cargada a resultados	-\$ 360.276	-\$ 719.125	-\$ 873.186
Revaluación de Terreno, Edificio y Maquinaria (a)	\$ 200.604	-\$ 109.745	\$ 206.104
Ajuste de depreciación (a)	\$ 31.472	\$ 0	\$ 135.716
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 2'722.132</u></b>	<b><u>\$ 2'691,171</u></b>	<b><u>\$ 3'411.579</u></b>

- (a) La compañía a finales del 2009 contrató a un Perito Valuador Calificado por la Superintendencia de Compañías, el cual determinó un ajuste por Revalúo de Propiedades entre el valor contable y el valor neto realizable por el Terreno, Edificio y Maquinaria costo \$ **200.604**, depreciación \$ **31.472**, reverso de activos revaluados -\$ **109.745** y \$ **341.820** (\$ 206.104 y \$ 135.716 costo y depreciación) respectivamente de acuerdo a lo señalado en la NIC 16 Inmovilizado Material y en la NIC 36 Deterioro en el Valor de Activos. Este ajuste la compañía lo contabilizó el 1 de enero de 2009, es decir de acuerdo a lo indicado en la Resolución No. 08.GDSC.010 publicada en el R.O. 498 de Diciembre 31 del 2008. Ver letra (a) en los Estados de Cambios en el Patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía no ha prendado ninguna propiedad por obligaciones bancarias. Al 31 de diciembre del 2010 y 1 de enero del 2010, la Compañía había prendado cuatro lotes de terrenos ubicados en la Parroquia Pimocha, Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, los mismos que fueron pre-cancelados en el año 2011.

#### 9. ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Corresponde al efecto del impuesto a las ganancias por la reserva por jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre de 2011 y 2010 por \$ 3.408 y \$ 3.312 respectivamente.

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Proveedores	\$ 1'015.082	\$ 191.938	\$ 596.994
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 1'015.082</u></b>	<b><u>\$ 191.938</u></b>	<b><u>\$ 596.994</u></b>

#### 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Banco Internacional (a)	\$ 0	\$ 656.072	\$ 238.938
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 656.072</u></b>	<b><u>\$ 238.938</u></b>

- (a) Al 31 de diciembre del 2010 corresponden a Operaciones No. 900302770 y 900302775 por el monto de US\$ 400.000 y US\$ 300.000 a una tasa de interés efectiva del 8.30% y vencimientos en septiembre y agosto del 2013, respectivamente; contraídas con el Banco Internacional mismas que fueron garantizada con cuatro lotes de terrenos ubicados en la Parroquia Pimocha, Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, los mismos que fueron pre-cancelados en el año 2011.

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Sueldos y salarios por pagar	\$ 66.841	\$ 0	\$ 0
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 89.089	\$ 109.073	\$ 100.533
Retenciones Fuente por Pagar	\$ 19.520	\$ 7.877	\$ 9.495
Retenciones IVA por Pagar	\$ 13.756	\$11.780	\$ 9.555
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 189.206</u></b>	<b><u>\$ 128.730</u></b>	<b><u>\$ 119.583</u></b>

## 13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Constructora Arregui Dávila S.A. ADSA	\$ 302.057	\$ 0	\$ 1'339.966
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 189.206</u></b>	<b><u>\$ 128.730</u></b>	<b><u>\$ 119.583</u></b>

Estos valores se dan principalmente por el intercambio de servicios, mismos que son facturados a la fecha de conclusión del servicio contratado. Es importante mencionar que la facturación recibida de la relacionada tiene similares condiciones comerciales que las realizadas a terceros.

#### 14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Participación Trabajadores	\$ 16.092	\$ 0	\$ 0
Aportes al IESS	\$ 640	\$ 525	\$ 510
Fondo de Reserva	\$ 3.027	\$ 2.029	\$ 1.989
Décimo Tercer Sueldo	\$ 17.552	\$ 1.271	\$ 10.207
Otros	\$ 761	\$ 0	\$ 0
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35.059	\$ 7.877	\$ 31.210
Vacaciones	\$ 12.011	\$ 6.367	\$ 7.813
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 85.142</u></b>	<b><u>\$ 18.069</u></b>	<b><u>\$ 51.729</u></b>

#### 15. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y enero 1 del 2010, incluye los siguientes saldos:

RUBRO	31 de diciembre		1 de enero
	2011	2010	2010
Gobierno Provincial de Los Ríos	\$ 1'163.470	\$ 639.134	\$ 47.500
Municipio de Babahoyo	\$ 275.264	\$ 0	\$ 191.737
Municipio de Quevedo	\$ 219.584	\$ 0	\$ 0
Corpecuador	\$ 0	\$ 2'121.908	\$ 2'121.908
Ministerio de Obras Públicas	\$ 0	\$ 0	\$ 1'266.649
Otros menores	\$ 47.026	\$ 6.367	\$ 11.396
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>\$ 1'705.344</u></b>	<b><u>\$ 2'853.427</u></b>	<b><u>\$ 3'639.010</u></b>

#### 16. PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES

Corresponden a las reservas por jubilación patronal y desahucio, las cuales corresponden al pasivo por beneficios definidos como el total neto del valor presente de las obligaciones respectivas con los trabajadores superiores y menos de 10 años.

## 17. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Suscrito y Asignado.**- El capital suscrito de la Compañía está constituido por cuatro mil (4.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 1.00), mismas que están suscritas por los siguientes accionistas y en las siguientes cantidades:

Al 31 de diciembre del 2011, 2010 y 1 de enero de 2010, es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>%</u>
Arregui Dávila Abel Armando	2.040	51.00
Arregui Romero Sandra L.	880	22.00
Arregui Romero Washington A.	880	22.00
Arregui Morejón Edwin Paul	<u>200</u>	<u>5.00</u>
<b>Total</b>	<b><u>4.000</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

**Reserva Legal.**- De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida a Reserva Legal hasta completar el 50% del Capital Social Pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**Reserva de Capital.**- Incluye los valores de las cuentas Reservas por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos a esta cuenta. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

**Reserva por Revaluación de Propiedades y Equipos.**- Al 31 de diciembre de 2011, la compañía mantiene un Superávit por Revaluación de Propiedades y Equipos por **\$ 206.104**. El mismo que se origina por el ajuste al registrado el 1 de enero de 2010 por el incremento del Revalúo del Terreno, Edificio y Maquinarias.

**Resultados Acumulados por Adopción 1era. Vez NIIF.**- Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía ha registrado los ajustes por los efectos de la aplicación de las NIIF por un monto neto en el año 2011, 2010 y 1 de enero de 2010 de **\$ 125.779, 331.833 y 331.833** respectivamente. Ver letra **(a)** en los Estados de Cambios en el Patrimonio.

## 18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2011, es como sigue:

<b>Utilidad (Pérdida) antes de Participación e Impuesto a la Renta</b>	<b>\$ 107.279</b>
(15%) Participación Trabajadores	- \$16.092
(+) Gastos no Deducibles	\$ 432.618
(-) Deducción de incremento neto de empleados	-\$ 129,422
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	<u>-\$ 23.179</u>
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>\$ 371.205</b>
Impuesto a la Renta Causado	\$ 89.089
Anticipo Impuesto a la Renta	-\$ 71.016
Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo	\$ 18.073
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	\$ 57.956
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	-\$ 146.494
(-) Créditos Tributarios de años anteriores	-\$ 941
(-) Crédito Tributario generado por Impuesto ISD	<u>-\$ 7.036</u>
<b>Saldo a favor del Contribuyente</b>	<b><u>\$ 78.443</u></b>

# ODORISIO S.A.

## NOTAS A LA CONCILIACION DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIEROS

### *PERIODO DEL ESTADO FINANCIERO*

El presente estado financiero es originado por el inicio de las operaciones de ODORISIO S.A, con fecha 1 de enero al 31 de diciembre del 2010.

### **CAJA Y BANCOS:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por:

	<u>U.S.\$</u>
Banco Internacional	405,016
Caja General	45,885
Banco del Pichincha	19,732
Banco Pichincha-Miami	<u>1,308</u>
<b>Total</b>	<b><u>471,941</u></b>

De acuerdo a las Normas Internacional de Contabilidad No. 32 y 39, los instrumentos financieros básicos como el Efectivo y los Depósitos a la Vista en Cuentas Bancarias se miden inicialmente al precio de transacción.

### **CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por:

	<u>U.S.\$</u>
Clientes	1,710,382
Crédito Tributario IVA	778,198
Cuentas por Cobrar Relacionadas	618,450
Anticipos de Contratos	443,811
Anticipo a Proveedores	223,770
Préstamos a Accionistas	188,170
Retenciones en la Fuente	110,014
Otras	<u>71,443</u>
<b>Total</b>	<b><u>4,154,238</u></b>

De acuerdo a las Normas Internacional de Contabilidad No. 32 y 39, los instrumentos financieros básicos como las Cuentas por Cobrar Clientes, Anticipos, Cuentas por Cobrar Relacionadas, Crédito Tributario del IVA y Retenciones en la Fuente, se miden inicialmente al costo, posteriormente a su valor neto realizable. Y al 31 de diciembre de 2010, las cuentas por cobrar clientes, relacionadas y el Crédito Tributario del IVA son instrumentos a corto plazo y su valor neto es realizable.

### **INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por: **U.S.\$**

Obras en Proceso (a)	316,156
Materiales y Repuestos (b)	<u>206,765</u>

**Total** **522,921**

(a) De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 11, corresponden a los costos incurridos en las obras contratadas por entidades públicas, los cuales han sido fiscalizados y facturados por el método de avance de obra a la fecha de presentación del informe financiero.

(b) De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 2, corresponden a materiales y repuestos que son medidos inicialmente por el método de costo y se usan directamente en la operación del negocio y no son para la venta.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por: **U.S.\$**

Maquinarias y Equipo	3,437,454
Equipo Caminero	2,662,559
Planta Asfáltica Terminadora	391,818
Terrenos	366,983
Vehículos	237,212
Equipo de Computación	65,949
Muebles y Equipo de Oficina	57,540
Instalaciones	54,957
Edificios	36,454
Equipo de Seguridad	<u>11,933</u>
	7,322,859
(menos) Depreciación Acumulada	<u>(4,631,688)</u>

**Total** **2,691,171**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 16, al la compañía ha revaluado los terrenos y los presenta al Valor Neto Realizable, los otros activos como Maquinaria y Equipos, Equipo Caminero, Planta Asfáltica Terminadora, Vehículos, Equipo de Computación, Muebles y Equipos de Oficina, Instalaciones, Edificios y Equipo de Seguridad son medidos por el método del costo menos la depreciación acumulada, la misma que ha sido calculada y determinada aplicando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil señalada por la Ley de Régimen Tributario Interno vigente. Así mismo al 31 de diciembre de 2010 no se ha reconocido ni determinado algún deterioro en los activos.

### **ACTIVO DIFERIDO POR IMPUESTO A LA RENTA:**

Al 31 de diciembre de 2010, la compañía ha reconocido el Activo Diferido por Impuesto a la Renta de acuerdo a lo señalado en la Norma Internacional de Contabilidad No. 12 y según el Informe del Actuario Logaritmo Cía. Ltda. corresponden al 22% de Impuesto a la Renta Diferido por las reservas de jubilación patronal y desahucio por un monto \$ 3,408.00.

**CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por:	<b><u>U.S.\$</u></b>
Anticipo de Clientes (a)	2,853,428
Documentos por Pagar (a)	655,347
Proveedores (a)	191,938
Impuesto a la Renta por Pagar (b)	109,073
Pasivos Acumulados (c)	18,069
Retenciones de IVA y Fuente (a)	19,657
Sobregiros bancarios (a)	<u>725</u>
<b>Total</b>	<b><u>3,848,238</u></b>

- (a) De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 32 y 39, los instrumentos financieros básicos como los Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas, Anticipo a Clientes, Proveedores, Retenciones de IVA y Fuente y Sobregiros Bancarios son medidos inicialmente al costo y posteriormente a su valor neto realizable.
- (b) De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No.12, el impuesto a la renta corriente, ha sido reconocido por los resultados del periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2010 a la tasa impositiva del 25%.
- (c) De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No.19, los beneficios a los empleados corresponden todos aquellos a que tienen derecho los trabajadores y han sido determinados y reconocidos de acuerdo a la legislación laboral vigente.

**RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por:	<b><u>U.S.\$</u></b>
Jubilación Patronal	12,996
Desahucio	<u>2,495</u>
<b>Total</b>	<b><u>15,491</u></b>

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No.19, los beneficios a los empleados corresponden a la reserva por jubilación patronal (gastos no deducibles) y desahucio (deducibles) respectivamente y han sido medidos inicialmente de acuerdo al Informe del Actuario Logaritmo Cía. Ltda.

**RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES:**

Al 31 de diciembre de 2010, este saldo está compuesto por:	<b><u>U.S.\$</u></b>
Revalorización de terrenos	206,104
Corrección de error en depreciación de activos fijos	135,716
Reconocimiento de obligaciones post-empleo	13,249
Reconocimiento de impuesto a la renta diferido	<u>(3,312)</u>
<b>Total</b>	<b><u>331,883</u></b>

De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera No.1, todos los ajustes aplicados al inicio del periodo de transición (1-01-2010 y 31-12-2010) deben ser registrados en la Cuenta Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF.