



TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A.
Notas a los Estados Financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011, 31 de diciembre de 2010 y 01 de enero de 2010.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A. Fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas, mediante escritura pública del 16 de febrero de 1994, constitución aprobada por la Superintendencia de Compañías con el número de expediente 70102 mediante la Resolución No 94-8-1-1-001011 del 14 de marzo de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de mayo del mismo año.

La actividad principal de **TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A.** consiste en la construcción de obras de ingeniería civil en general, tales como Pavimentación de Calles, Construcción de Canales y Trabajos de Infraestructura para Urbanizaciones y otros. Sus actividades administrativas y financieras las desarrolla en la ciudad de Guayaquil.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las fechas asociadas del proceso convergencia a las Normas Internacionales de la Información Financiera que afectan a la Empresa, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2010, fecha de transición, y el 1 de enero de 2011, fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2011, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2010, 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, al 31 de diciembre del 2010 y al 01 de enero del 2010, 2009.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011 y el 2010, 2009.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011 y 2010, 2009.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

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

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A** 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 marzo 29 del 2012.

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

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. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.5 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 Empresa.

2.6 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 registrará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Menor:** Se crea cuantas caja chicas sean requeridas, por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. Las áreas que tendrán la custodia de las cajas chicas son área administrativa \$330, área de campamento (Bodegas) \$300 y para obras \$600, los cuales serán controlados por la reposición con documentos soportes, además cabe mencionar que solo se podrá disponer de los fondos de caja chica para anticipos o préstamos a empleado en caso de suma urgencia y solo para los empleados que están en obra.
- 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 egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por cobrar comerciales, otras Cuentas por Cobrar y Préstamos. 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.

2.7.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales 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 Empresa 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 de los gastos.

La empresa, de acuerdo a sus políticas y procedimiento para otorgar créditos a sus clientes, ha establecido diferentes formas de pago, entre ellas: Cobro por planilla única, la cual al término de la obra se liquida por todo el contrato; y, por avance de obra.

2.7.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de 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 o se absorban por incumplimiento de pago.

Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la Empresa.

2.7.3 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Evaluamos la posibilidad de recaudación de cuentas comerciales por cobrar, basándonos en una serie de factores. Cuando estamos conscientes de una incapacidad específica del cliente para poder cumplir con sus obligaciones financieras para con nosotros, se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables, lo que reduce la cantidad por cobrar reconocida a la cantidad estimada que nosotros creemos que se recaudará en definitiva. Además de identificar específicamente las potenciales deudas incobrables de los clientes, se registran cargos por deudas incobrables, basándonos, entre otros factores, en la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general de nuestras cuentas comerciales por cobrar vencidas y vigentes.

Las cuentas incobrables han representado en promedio menos del 1% de las ventas netas.

2.8 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado.

Los inventarios de **TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A.** se dividen en inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio e inventario de repuestos, herramientas y accesorios.

2.9 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.

2.10 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: Impuesto al Valor Agregado, 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.

2.11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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 Empresa 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 Empresa espera utilizarlos.

Los años de vida útil promedio estimados son los siguientes:

ACTIVOS FIJOS	AÑOS PROMEDIO DE VIDA
VEHICULOS	8
MAQUINARIAS	9
EDIFICIOS	20
EQUIPOS DE COMPUTACION	3
MUEBLES Y ENSERES	10
CONSTRUCCIONES EN CURSO	N/A
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	

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 siempre y cuando estos superen los \$200, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos.

2.12 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 impositivas 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 periodo 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.

2.13 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.

2.14 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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.

2.15 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, dividendos por pagar, etc.

La Empresa 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.

2.15.1 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la Empresa, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

2.15.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe correspondiente devengado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

La Empresa han provisionado el costo de las vacaciones y otros beneficios al personal sobre la base de lo devengado. Este pasivo se registra dentro del rubro otros pasivos no financieros corrientes.

2.16 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, la venta se formalizará a través de un contrato donde se establece los derechos de disposición de cada una de las partes contratantes sobre el activo a construir, la contrapartida a satisfacer, la forma y plazos de pago.

Los anticipos y los pagos recibidos de los clientes no reflejan necesariamente la proporción del trabajo ejecutado hasta la fecha.

2.17 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 Empresa. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La empresa reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A. y los costos ya incurridos en la venta del bien, así como los que quedan por incurrir para complementarlos, puedan ser medidos confiablemente.

Según el método del porcentaje de realización los ingresos ordinarios del contrato se reconocen como tales, en la cuenta de resultados, a lo largo de los ejercicios en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato.

El acuerdo es un contrato de construcción:

Cuando el acuerdo esté dentro del alcance de la NIC 11 y su resultado pueda estimarse de forma fiable, la entidad reconocerá el ingreso ordinario por referencia al grado de realización de la actividad del contrato, de conformidad con la NIC 11.

Podría ser que el acuerdo no cumpla la definición de un contrato de construcción y por ello, se incluya en el alcance de la NIC 18 (Ingresos Ordinarios). En este caso, la entidad determinará si el acuerdo es de prestación de servicios o de venta de bienes.

2.18 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 periodo 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 costos del contrato se reconocerán como gastos del ejercicio en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato sobre los ingresos ordinarios totales derivados del mismo, se reconocerán como un gasto llevándolo a resultados.

El contratista puede haber incurrido en costos que se relacionen con la actividad futura del contrato. Tales costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro, estos costos representan cantidades adeudadas por el cliente y son a menudo clasificados como obra en curso bajo el contrato.

NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer periodo contable que TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A. presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 se prepararon siguiendo el marco conceptual de las NIC y la NIIF 1. De acuerdo con lo anterior, 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 2010. Las NIIF

también requieren una conciliación al cierre del último periodo presentado bajo las anteriores normas contables (Diciembre, 31 de 2010).

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 2010 y 31 de diciembre de 2010, fecha de transición a NIIF.

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2010	01/01/2010
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	\$ 517.862,82	\$ 477.797,52
AJUSTES POR LA CONVERSIÓN A NIIF:	\$ 879.982,22	
INCREMENTO REVERSIÓN DE CHEQUES EXPIRADOS		\$ 9.991,20
RECONOCIMIENTO DE LA NO RECUPERABILIDAD DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPO DE PROVEEDORES		-\$ 16.500,87
REVALORACION COMO COSTO ATRIBUIDO DE MAQUINARIAS, VEHÍCULOS Y EDIFICIOS	\$ 22.640,00	\$ 1.040.182,09
RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR		\$ 43.533,16
CUENTA QUE NO CUMPLEN CON LA DEFINICIÓN DE UN PASIVO	\$ 5.541,12	\$ 130,58
AJUSTES DE INVENTARIO DE MATERIALES INEXISTENTES		-\$ 14.661,42
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS REVALUO DE PPE	-141,76	-\$ 182.692,52
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	\$ 1.425.884,40	\$ 1.357.779,74

EXPLICACIÓN RESUMIDA DE LOS AJUSTES POR CONVERSIÓN NIIF:

INCREMENTO REVERSIÓN DE CHEQUES EXPIRADOS

Corresponden a cheques girados en periodos anteriores y que a la fecha de la transición de las NIIF perdieron el derecho al cobro por lo que se reconoce un ingreso al efectivo y equivalente al efectivo en \$9.991,20 lo que incrementa la cuenta de resultado acumulados en el mismo valor.

RECONOCIMIENTO DE LA NO RECUPERABILIDAD DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPO DE PROVEEDORES

Bajo los PCGA anteriores no se efectuó el reconocimiento de la no recuperabilidad de algunas partidas de las otras cuentas por cobrar y anticipos a proveedores entregados. El efecto de esta eliminación fue una disminución en otras cuentas por cobrar y anticipo a proveedores por \$ 16.500,87 y una disminución en las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores por el referido importe.

REVALORACION COMO COSTO ATRIBUIDO DE MAQUINARIAS, VEHICULOS Y EDIFICIOS

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Según la NIIF 1 párrafo 16 nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Para el 1 de enero del 2010 se reconoce la revalorización de las maquinarias, vehículos y edificios incrementando al patrimonio por un monto de \$ \$ 1.040.182,09 y para el 31 de diciembre del mismo año el incremento a la cuenta del patrimonio es de \$ 22.640,00, tasación realizada por un perito reconocido por la superintendencia de compañías.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR

Usualmente, la cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte. La cancelación de un pasivo actual puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo a través de:

- a) Pago de efectivo;
- b) Transferencia de otros activos;
- c) Prestación de servicios;
- d) Sustitución de ese pasivo por otra deuda;
- e) Conversión del pasivo en patrimonio.

Un pasivo puede cancelarse por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La Empresa para el enero 1 del 2010 registraba una cuenta por pagar \$ \$ 43.533,16 monto que se adeudaba a una compañía liquidada.

CUENTA QUE NO CUMPLEN CON LA DEFINICIÓN DE UN PASIVO

La Normas internacionales de información Financiera (NIIF) definen a un Pasivo a todo compromiso, responsabilidad u obligación presente de la empresa surgidas de hechos pasados, y para que estas sean canceladas, se espera desprenderse de recursos que tengan incorporado beneficios económicos futuros.

La empresa en enero del 2010 tenía \$ 130,58 como un pasivo, mismo que corresponde a un exceso de provisión en beneficios sociales, con fecha al 31 de diciembre del mismo año la empresa había reconocido pasivos por \$ 5.541,12 que de igual manera corresponden a exceso de provisiones en beneficios sociales.

AJUSTES DE INVENTARIO DE MATERIALES INEXISTENTES

Desconocimiento de inventario que no se encontraba en las bodegas de la empresa por lo que se procedió a reconocer la pérdida por inventario inexistente, dando cumplimiento a los que establece la NIC 2.

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS REVALUO DE PPE

Existen dos tipos de diferencias:

1. Diferencia temporaria deducible genera un activo por impuesto diferido (“existiría en el futuro menos impuestos corrientes a pagar”)

2. Diferencia temporaria gravable, que genera un impuesto diferido pasivo (“Existiría en el futuro mayor impuesto corriente a pagar”)

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
CAJAS	1.230,00	548,08	964,27
BANCOS	876.332,90	56.047,46	635.441,51
TOTAL	877.562,90	56.595,54	636.405,78

ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
ANTICIPO A EMPLEADOS	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	9.774,77	10.608,88	-
CUENTAS POR COBRAR CONTRATISTAS	22.745,71	-	-
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	36.684,34	-	45.727,28
CTAS. POR COBRAR CLIENTES	238.746,75	1.234.089,65	856.161,87
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	(12.147,94)	(12.147,94)	-
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	295.803,63	1.232.550,59	901.889,15

La empresa, de acuerdo a sus políticas y procedimiento para otorgar créditos a sus clientes, ha establecido diferentes formas de pago, entre ellas: Cobro por planilla única, la cual al término de la obra se liquida por todo el contrato; y, por avance de obra.

INVENTARIOS

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
INV. DE MATERIALES	100.356,33	87.987,29	26.385,07
INV. DE REPUESTOS	-	81.851,64	-
TOTAL	<u>100.356,33</u>	<u>169.838,93</u>	<u>26.385,07</u>

Los inventarios se dividen en: inventario de materiales a ser consumidos en la prestación de servicios e inventario de repuestos, herramientas y accesorios.

Los inventarios incluyen el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.

Se medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	12.059,96	-	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2.176,09	250,00
ANTICIPO A PROVEEDORES	15.535,54	1.169.230,25	255.377,59
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	-	950,00	
TOTAL	<u>27.595,50</u>	<u>1.172.356,34</u>	<u>255.627,59</u>

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.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	318.975,12	337.879,01	391.441,37
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	-	228.735,88	169.393,16
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	7.867,22	-
TOTAL	<u>318.975,12</u>	<u>574.482,11</u>	<u>560.834,53</u>

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.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS	AÑOS PROMEDIO DE VIDA	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
VEHICULOS	8	1.580.000,00	1.520.923,96	1.491.954,96
MAQUINARIAS	9	1.116.309,17	2.299.292,46	2.244.508,66
EDIFICIOS	20	108.890,00	82.640,00	-
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	43.036,43	44.126,53	42.367,93
MUEBLES Y ENSERES	10	25.503,02	74.474,96	67.644,54
CONSTRUCCIONES EN CURSO	N/A	-	221.271,30	91.222,25
		2.873.738,62	4.242.729,21	3.937.698,34
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(456.263,72)	(1.359.679,28)	(927.286,78)
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		<u>2.417.474,90</u>	<u>2.883.049,93</u>	<u>3.010.411,56</u>

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo al final del periodo del 2011 ascienden a 2'417.474,90. La vida útil promedio representada en el cuadro anterior fue estimada por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías como lo determina las Normas Internacionales de Información Financiera.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CORTO PLAZO

	31/12/2011	31/12/2010	01/01/2010
PROVEEDORES			
LOCALES	125.198,55	546.130,95	371.341,85
TOTAL	<u>125.198,55</u>	<u>546.130,95</u>	<u>371.341,85</u>

La compañía para el 1 de enero del 2010 tiene cuentas por pagar que sumaban \$371.341,85 y para el 31 de diciembre del mismo año las cuentas por pagar ascendieron en un 46% aproximadamente y para el 2011 esta cuenta sumaba \$125.198,55 lo que representa una disminución del 77% dado a los diferente ajustes por reconocimiento de pasivos permitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera que se realizaron para una mejor presentación de los Estados Financieros.