

**TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012

OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A., es una Compañía Ecuatoriana constituida de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador el diez y seis de febrero de mil novecientos noventa y cuatro ante el Notario Séptimo del Cantón Guayaquil Abogado EDUARDO ALBERTO FALQUEZ AYALA e inscrito en el Registro Mercantil del mismo Cantón el dos de mayo de mil novecientos noventa y cuatro, con la finalidad de dedicarse como actividad principal a la construcción de obras de ingeniería civil en general, compraventa, arrendamiento, tenencia y administración, corretaje y explotación en general de bienes inmuebles. Actuará como constructora de todo tipo de urbanizaciones o lotizaciones urbanas y rurales, edificaciones en propiedad horizontal, obras hidráulicas, toda clase de viviendas vecinales o unifamiliares, edificios, centros comerciales, residenciales, condominios e industriales, procesamiento y comercialización de materiales de construcción, a la fabricación, venta e importación de acoples de mangueras y conexiones para maquinarias y mas equipos mecánicos; así también la compañía se dedicará a cualquier tipo de construcción, movimientos de tierra, asfaltos, trabajos subterráneos de alcantarillado y cualquier obra de infraestructura afín; podrá importar vender, comprar, maquinarias livianas y pesadas para la construcción, así como también se dedicará a la importación, exportación, comercialización, fabricación y distribución de toda clase de productos plásticos para uso doméstico, industrial y comercial, así como también a la venta, distribución y comercialización de toda clase de combustible, gasolina, lubricantes, diesel, etc., también se dedicará a la asesoría técnica relacionada a este campo, asesorará técnicamente y administrativamente a toda clase de empresas, así como también podrá intervenir en la fundación de otras sociedades que tengan relación con su objeto y de acuerdo con las leyes Ecuatorianas.

**RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS.-**

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador, y están presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, la mismas que proveen los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La Superintendencia de Compañías en congruencia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 31 de Diciembre del 2008 estableció un cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las entidades sujetas a su control y vigilancia, y en base a este cronograma la Compañía

***ESCUDERO & ASOCIADOS S.A.***  
***AUDITORES EXTERNOS***

Adopto dichas normas, y como resultado de esta adopción surgieron varios ajustes al patrimonio de los accionistas.

Los rubros que conforman el estado de resultados están presentados a sus costos históricos.

A la fecha de la emisión de los estados financieros, los administradores evaluaron y aprobaron mediante Junta de Accionistas la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la situación financiera y los resultados de operación de la compañía.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de los estados financieros.

**ACTIVIDAD OPERACIONAL.-**

La Compañía TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A., en sus contratos de construcción realiza su presupuesto a precios unitarios fijos en cada uno de los rubros, con una cláusula de reajuste de precios, los mismos que se incrementarán de acuerdo a las leyes emitidas por el Gobierno Nacional, en lo que se refiere a materiales y mano de obra que se encuentran relacionados con la actividad de la construcción.

La utilidad bruta en el estado de resultado está determinada por el método de obra terminada, esto es que a medida que se van terminando cada una de las obras contratadas, estas se transfieren al estado de pérdidas y ganancias, de igual manera con los costos que incurren en cada una de las obras que se terminan, esto es para determinar la utilidad o pérdida de las obras terminadas.

Los gastos administrativos, generales, financieros y operacionales son liquidados al final de cada ejercicio contable y luego de esto se determinarán la utilidad neta para el cálculo de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta.

**ACTIVOS FIJOS.-**

Los activos fijos de la empresa, que lo conforman activos no monetarios, están constituidos por terrenos, edificios e instalaciones, maquinarias, equipos, muebles y enseres, vehículos y otros, los mismos que están registrados al costo de adquisición.

Estos activos fijos se encuentran depreciados por el método de línea recta y basada en la vida útil estimada para estos activos, los mismos que se aplicó el ajuste por las NIIF, y que de acuerdo a la ley los porcentajes anuales de depreciación son:

**ESCUDERO & ASOCIADOS S.A.**  
**AUDITORES EXTERNOS**

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	20%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

**PROPIEDADES.-**

Las propiedades están registradas al precio de costo por adquisición de las mismas, los gastos de mantenimiento están registrados en el gasto.

La Depreciación de los activos se la ha realizado con cargo a las operaciones del año, o a los proyectos en caso de maquinarias, equipos y herramientas, informamos que como parte del examen de los estados financieros adjuntos, los auditores independientes revisaron la depreciación de los activos fijos en sus efectos más importantes.

El movimiento de la cuenta propiedades durante el ejercicio económico del año 2012 y los saldos al 31 de Diciembre consisten en:

(Expresado en dólares)

<b>Composicion</b>	<b>Saldo 01/01/2012</b>	<b>2012 Reclasif. Aumento-Disminuc</b>	<b>Saldos 31/12/2012</b>
Terreno y Edificio	124.677,38	20,00	124.697,38
Maq.Equipos,Herram.	982.643,23	(19.911,73)	962.731,50
Muebles Y Eq. Oficina	50.112,03	(24.209,01)	25.903,02
Vehículos	1.580.000,00	(698.500,00)	881.500,00
Equipo de Computación	39.338,24	1.200,62	40.538,86
Otros activos fijos	82.222,87	53.443,07	135.665,94
SUMAN	2.858.993,75	(687.957,05)	2.171.036,70
(-) Depreciacion Acumulada			(541.594,30)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO, NETO</b>			<b><u>1.629.442,40</u></b>

**ESCUADERO & ASOCIADOS S.A.**  
**AUDITORES EXTERNOS**

El movimiento de los activos fijos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

<b>Costo</b>	
Saldo Inicial	2.858.993,75
Disminución	(687.957,05)
<b>Saldo Final</b>	<u><u>2.171.036,70</u></u>

**CAJA Y BANCOS.-**

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

	<b>2012</b>
Caja General	760,05
Bancos	1.151.829,84
<b>Suman</b>	<u><u>1.152.589,89</u></u>

**CUENTAS POR COBRAR VARIOS.-**

Un detalle de cuentas por cobrar y que al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

	<b>2012</b>
Clientes varios	361.686,34
Anticipos a proveedores	341.193,24
Empleados	8.621,33
Otras cuentas por cobrar	12.051,78
<b>Subtotal</b>	<u><u>723.552,69</u></u>
Provisión para cuentas incobrables	(11.322,94)
<b>Suman</b>	<u><u>712.229,75</u></u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012, es la cantidad de \$ 11.322.94

**INVENTARIOS.-**

**ESCUDERO & ASOCIADOS S.A.**  
**AUDITORES EXTERNOS**

Los inventarios están constituidos por repuestos y lubricantes, herramientas, accesorios, equipos de seguridad, material pétreo en general y otros materiales. Se encuentran registrados en la contabilidad al costo y excede el valor del mercado

Un detalle de los inventarios al Diciembre 31 del 2012 es como sigue:

	<b>2012</b>
Accesorios	34.689,31
Repuestos	16.681,74
Materiales Varios	44.417,47
Lubricantes	3.732,07
Materiales presupuesto general	4.888,13
Herramientas	1.337,49
Otros	1.717,78
<b>Suman</b>	<u><u>107.463,99</u></u>

**Obligaciones bancarias.**

Al 31 de Diciembre del 2012, representa el sado de préstamos a corto plazo obtenido para capital de trabajo en los bancos locales, con vencimiento en el presente periodo, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

<b>PRODUBANCO</b>	<b>2012</b>
Préstamo concedido el 13 de Enero del 2012 con vencimiento al 29 de Diciembre del 2014 a una tasa del 9.76% anual, y es Renovable a su vencimiento por valor de	180.400,00
Préstamo concedido el 30 de Abril Del 2012 Con vencimiento el 25 de Enero del 2013 a Una tasa del 9.84% anual, y es renovable Al vencimiento por valor de	85.435,04
<b>GUAYAQUIL</b>	
Préstamo concedido el 22 de Noviembre del 2012 con vencimiento al 19 de Febrero del 2013 a una tasa del 9.8% anual, y es Renovable a su vencimiento por valor de	320.000,00

**Cuentas por Pagar.**

**ESCUADERO & ASOCIADOS S.A.**  
**AUDITORES EXTERNOS**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012, estas se desglosan como sigue:

	<b>2012</b>
Proveedores	143.555,50
Fondo de Garantía	34.268,51
Valores por liquidar	470,40
<b>Suman</b>	<u><u>178.294,41</u></u>

Al 31 de Diciembre del 2012, las cuentas por pagar proveedores corresponden a saldos por pagar por la compra de bienes y servicios a proveedores locales, estos saldos no generan intereses y tienen un plazo promedio de 30 a 60 días.

**Anticipo de clientes.**

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de anticipos de clientes representa los anticipos recibidos como parte de los contratos suscritos, los mismos que se desglosan a continuación:

	<b>2012</b>
Margen Izquierdo	1.925.325,00
<b>Suman</b>	<u><u>1.925.325,00</u></u>

**Patrimonio de los accionistas:**

**Capital Social.**

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital social de la compañía está constituido por 200.000 acciones ordinarias, pagada y en circulación con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Al 31 de Diciembre del 2012, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

Ing. Mauricio Ceballos Vivar	50%	100.000,00
Sr. Jaime Gonzembach	50%	100.000,00

**Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la Republica del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma

**ESCUADERO & ASOCIADOS S.A.**  
**AUDITORES EXTERNOS**

debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si este después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa, al cierre del ejercicio económico la empresa tiene acumulado en esta reserva la cantidad de \$ 45.534.86 después de la apropiación de las utilidades del presente ejercicio económico.

**Reserva de Capital.**

De acuerdo con resolución No. 01.Q-ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el R.O. No. 483 del 28 de Diciembre del 2001, el saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiera, y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta reserva por valuación, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación, al cierre del ejercicio económico esta cuenta asciende a la suma de \$ 98.028.06

**Reservas provenientes adopción NIIF**

La empresa implemento por primera vez las normas contables NIIF que constituyen los estándares internacionales o normas internacionales de información financiera de conformidad con la resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la que dispone que a las Compañías que a partir del los años 2010 al 2012, y entes regulados por esta Ley deben adoptar las mencionadas normas para preparar y presentar sus estados financieros y como resultado de esta implementación, la compañía obtuvo una reserva que es la cantidad de \$ 908.021,54 y utilizado la cantidad de 368.743,68 quedando como saldo la cantidad de 539.267,86.

**INGRESOS**

Un detalle de las ventas, es decir las obras terminadas al 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2012</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Obras terminadas	6.301.142,97
Alquiler de maquinarias	98.216,14
Ingresos varios	19.196,02
Transporte materiales de construccion	225.515,93
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
Ingresos varios	91.694,19
operaciones de seguros	120,04
venta de no ferrosos	460,19
	<u>6.736.345,48</u>

*ESCUDERO & ASOCIADOS S.A.*  
*AUDITORES EXTERNOS*

**EGRESOS**

<b>Gastos Operacionales</b>	<b><u><u>3.942.113,34</u></u></b>
Gastos Administrativos	
Sueldos y Salarios	379.625,79
Aporte patronal IESS	46.667,56
Comunicaciones	9.309,75
Arriendos	12.163,47
Seguros Varios	30.137,77
Movilización	30.947,92
Varios gastos administrativos	720.619,36
<b>Suman</b>	<b><u><u>1.229.471,62</u></u></b>
Gastos Financieros	
Intereses	73.854,96
Otros Gastos Financieros	24.370,34
gastos bancarios	8.471,07
<b>Suman</b>	<b><u><u>106.696,37</u></u></b>
Otros Gastos Directos	
Otros gastos Generales	868.573,20
<b>Suman</b>	<b><u><u>868.573,20</u></u></b>
gastos varios	359.948,58
<b>Suman Gastos Generales</b>	<b><u><u>2.564.689,77</u></u></b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u><u>6.506.803,11</u></u></b>

**IMPUESTO A LA RENTA**

Para el cálculo del Impuesto a la Renta del año terminado al 31 de Diciembre del año 2012, la compañía utilizó la tasa del 23% sobre la utilidad, después de liquidar la participación de los trabajadores.

**EVENTO SUBSECUENTE.-**

Al cierre del informe de Auditoria, esto es en Diciembre 31 del año 2012, en la Compañía no se han producido eventos que en la opinión de la administración pudiera ser de consideración o que pudieran afectar los estados financieros, no teniendo juicios por obligaciones laborales ni civiles.