

COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.- La Compañía fue constituida el 5 de febrero de 1976 en la ciudad de Quito - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 24 de febrero de 1976. El 29 de diciembre de 2008, se inscribió en el Registro Mercantil la escritura pública por aumento de capital y reforma de estatutos celebrada el 18 de septiembre del mismo año.

Su actividad principal es la: venta y distribución de gas, comercialización de hidrocarburos y derivados de petróleo, por lo tanto, son propias de la Compañía todas las actividades conexas a las que se describen anteriormente o que se relacionen a ellas.

La Compañía mantiene su domicilio fiscal en la Provincia de Pichincha y desarrolla sus actividades administrativas en las calles Cusubamba 484 y Panamericana Sur Km 7 ½ en la ciudad de Quito. La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 1790273482001.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- De acuerdo con lo que determina la NIIF No. 1: "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", los estados financieros adjuntos de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 han sido ajustados al 1 de enero del 2011 (fecha de transición) a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, y puedan constituir ambos períodos una base comparativa uniforme. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, por lo cual difieren en ciertos aspectos con las NIIF. El año 2011 se presentan por lo tanto los primeros estados financieros preparados bajo NIIF.

La Administración de la Compañía ha utilizado ciertos estimados contables, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés). Hasta el 31 de diciembre del 2010, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), sin embargo al 31 de diciembre del 2011, los mismos fueron ajustados.

La Compañía aplicó las NIIF a partir del 1 de enero del 2011, teniendo como período de transición el año 2010, de acuerdo con la Resolución N° 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. N° 498, que establece el cronograma de aplicación obligatoria de NIIF por parte de las Compañías sujetas a su control y vigilancia.

El 23 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.DS.G.09.006 que fue publicada en el R.O. No. 94, mediante la cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Declaración explícita y sin reservas.- La Administración de la Compañía luego de culminar con el proceso de implementación de NIIF, ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros y éstos han sido debidamente aprobados por la Junta de Accionistas. Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Comprenden el efectivo disponible y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista.

Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.- Comprende cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y servicios y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos..
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la **COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.** tales como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Mercado.- La Compañía opera principalmente en el mercado de la distribución de gas licuado de petróleo.

Financieros.- La cartera de la Compañía se compone en su mayor parte de créditos de hasta 60 días, por lo que enfrenta riesgos crediticios mínimos y no tiene fluctuaciones en tipos de cambio porque sus operaciones totales se realizan en dólares de los Estados Unidos de América.

Generales de negocio.- La Compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus activos y el de sus trabajadores. La cobertura de dichas pólizas incluye: robo, transporte de mercadería y dinero y de fidelidad sobre sus empleados que ocupan cargos estratégicos.

Existencias.- Están registradas al costo, el cual no excede al valor neto realizable (*o de liquidación*) y valorado mediante el método promedio para todos sus inventarios. El valor neto de realización de los productos se determina en base al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones de la empresa.

Activo por impuesto corriente.- Representa crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes entregados

por los clientes en la facturación por venta de bienes y prestación de servicios. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo o de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores.

Propiedades, planta y equipos.- Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Planta envasadora	5%
Plataformas y tanques	10%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y enseres, equipos de oficina	10%
Instalaciones	10%
Tanques estacionarios	10%
Líneas telefónicas	10%
Vehículos	20%
Equipo de Comunicación	20%
Equipos de computación	33.33%

Activo por impuesto diferido.- El activo por impuesto a la renta diferido es reconocido por las pérdidas tributarias acumuladas, y por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida que sea probable que en el futuro, la Compañía dispondrá de renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que se reviertan y las pérdidas tributarias por compensar, dentro del plazo exigido según las normas tributarias vigentes. El activo es medido a la tasa de impuesto a la renta, que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que este activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la renta vigente en la fecha del balance general.

Provisiones.- Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una estimación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de ingresos y costos y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, nota 17.

Provisión para impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Durante el año 2011 , la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando las tasas del 24%.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y 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 período 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 los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía cuenta con lo siguiente:

	<u>2011</u> (Dólares)
Bancos locales	19,760.97
Caja	<u>12,446.24</u>
Total	<u><u>32,207.21</u></u>

Bancos locales.- Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

4. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2011, corresponde principalmente a depósitos a plazo fijo realizados en el Banco Austrobank de Panamá por US\$. 1,763,056.20, con una tasa de interés del 6% anual y con vencimiento renovable a 120 días.

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2011 se registra lo siguiente:

	<u>2011</u> (Dólares)
Compañías Relacionadas	19,517,187.62
Clientes	1,537,380.91
Otras cuentas por cobrar:	
Transportistas	33,598.95
Otras	<u>109,822.16</u>
Subtotal	21,197,989.64
Menos: Provisión para cuentas incobrables	<u>(47,339.43)</u>
Total	<u><u>21,150,650.21</u></u>

Compañías relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2011 representan principalmente cuentas por cobrar en concepto de valores depositados a la Compañías Inversiones Ferrazano por US\$. 18,847.716.85 y en concepto de ventas a la Compañía Ecasa por US\$. 669,470.77),

Clientes.- Al 31 de diciembre del 2011 son importes facturados por venta de inventarios comerciales y gas doméstico e industrial a nivel nacional, que están pendientes de cobro, no generan intereses y tienen vencimiento de hasta 60 días posteriores a la emisión de la factura.

Transportistas.- Son préstamos a transportistas de inventarios para arreglos de unidades o permisos de operación, no generan intereses, tienen plazo de crédito de tres meses hasta un año.

Transportistas.- Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2011 fueron los siguientes:

	<u>2011</u> (Dólares)
Saldo al inicio del período	32,815.10
Cargo a resultados (provisión)	<u>14,524.33</u>
Saldo al final del período	<u><u>47,339.43</u></u>
6. <u>EXISTENCIAS</u>	

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía cuenta con el siguiente inventario::

	<u>2011</u> (Dólares)
Cilindros	5,620,375.40
Válvulas	1,070,223.04
Gas granel industrial	954,840.41
Gas granel doméstico	79,124.51
Reguladores	47,478.93
Otros	<u>100,460.52</u>
Total	<u><u>7,872,502.81</u></u>

7. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El detalle al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

	<u>2011</u> (Dólares)
Crédito tributario IVA	281.754.84
Crédito tributario Impuesto a la Renta	330.653.99
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>86,681.28</u>
Total	<u><u>699,090.11</u></u>

Impuestos.- Al 31 de diciembre del 2011, representan crédito tributario generado en las adquisiciones de inventarios para la comercialización, impuesto a la renta a favor de la Compañía y proveniente de años anteriores y por retenciones en la fuente del impuesto a la renta. A futuro se puede solicitar el reintegro de los valores al Servicio de Rentas Internas.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al cierre del ejercicio contamos con lo siguiente:

	<u>2011</u> (Dólares)
Otros anticipos	21,665.83
Arriendos prepagados	<u>6,080.00</u>
Total	<u><u>27,745.83</u></u>

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al cierre del ejercicio económico 2011 tenemos el siguiente detalle:

	<u>2011</u> (Dólares)
Edificios	54,107.82
Muebles y equipos de oficina	35,463.28
Líneas telefónicas	1,047.75
Maquinaria y equipos	492,909.81
Instalaciones en curso	1,876.80
Tanques estacionarios	22,116.05
Equipo de cómputo	148,177.22
Vehículos	1,860,073.91
Plataformas y tanques	772,042.71
Planta envasadora	1,409,844.38
Equipo de comunicación	10,834.74
Subtotal	4,808,494.47

Menos: Depreciación acumulada (3,923,345.96)

Total 885,148.51

10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2011, representan aquellas partidas registradas de conformidad con lo establecido en las normas contables, pero que para efectos tributarios no constituyen gasto deducible para la determinación de la utilidad gravable para impuesto a la renta.

Reserva para jubilación patronal.- La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, permiten realizar la provisión para reserva de jubilación patronal, siempre que se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. Con las NIIF la reserva para jubilación patronal debe incorporar a todos los trabajadores. El efecto de los trabajadores con menos de diez años de trabajo es: US\$.5,498.00 en el año 2011.

11. INVERSIONES EN ACCIONES Y PARTICIPACIONES

El detalle es el siguiente:

	<u>2011</u> (Dólares)
Ecasa S.A.	17,113.16
Austrogas S.A.	15,513.68
Inversiones Ferrazano S.A.	7,958.05
Electroquil S.A.	1,967.52
Gassalsedo S.A	718.47
Ecogas S.A.	<u>718.47</u>
Total	<u>43,989.35</u>

12. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Representan principalmente cuentas por cobrar provenientes desde el año 2004 en concepto de ventas, principalmente a las Compañías Cerámica Andina, Hypoo y Ecuacerámica, por US\$. 2,632,112.50, US\$. 1,151,893.29 y US\$. 120,000.37 respectivamente, mismas que no generan intereses y no tienen plazo de pago definido.

13. PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2011 las cuentas y documentos por pagar son:

	<u>2011</u> (Dólares)
Compañías relacionadas	14,051.581.93
Proveedores	876.019.58
Transportistas	<u>49,978.08</u>
Total	<u>14.977.579.59</u>

Compañías relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2011 representan principalmente compras de servicios locales a Ecogas S.A. y Gas Guayas S.A. por US\$. 11,835,564.43 y US\$. 1,734,722.58 respectivamente. No tienen plazo de pago y no generan intereses.

Dividendos a accionistas.- Principalmente son valores pendientes de pago a accionistas en concepto de dividendos desde el año 2009, a Inmobiliaria San Ricardo e Itaipisos S.A..

Proveedores locales.- Contienen principalmente obligaciones adquiridas por compras de inventarios y servicios locales que tienen plazo de vencimiento corriente y no generan intereses.

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2011, un detalle es el siguiente:

	<u>2011</u> (Dólares)
Impuestos por pagar:	
IVA en ventas	364,695.75
Impuestos por retenciones de IVA y en la fuente	<u>36,106.42</u>
Total	<u>400,802.17</u>
Beneficios sociales:	
15% Participación trabajadores años anteriores	110,791.45
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	13,304.40
Décimo tercero sueldo (Bono Navideño)	2,660.13
Fondos de Reserva	633.50
Liquidaciones de Personal	2,049.52
Varios	2,343.12
IESS	<u>10,237.88</u>
Total	<u>142,020.00</u>

15. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, representa la obligación laboral a largo plazo por provisión para jubilación patronal, basado en un estudio efectuado por una firma de actuarios profesionales.

Los saldos reportados en la reserva por provisión de jubilación patronal y sus posteriores movimientos, son informados a continuación:

	<u>2011</u> (Dólares)
Saldo Inicial	55,943.89
Mas:	
Provisión jubilación patronal	5,498.00
Ajuste jubilación patronal, NIIF	<u>14,417.76</u>
Subtotal	75,8659.65
Menos:	
Pagos	<u>0</u>
Total	<u>75,859.65</u>

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, un detalle es el siguiente:

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2011, está representado por 10,350,450 de acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00 cada una, que totalizan US\$. 10,350,450.00 . El capital

social de la Compañía está integrado por los accionistas: Inmobiliaria IND. San Ricardo S.A. Con el 56,93% de participación, Beesroy Investment INC con el 15,05% de participación, Italtipos S.A. Con el 10,05% de participación, Siderúrgica Ecuatoriana S.A. Con el 8,00% de participación e inversionistas menores con el restante 9,97% de participación.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía no ha dado cumplimiento a lo estipulado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, referente a la Resolución No. SC.SG.SRS.G.09 .02 publicada en septiembre 7 del 2009, mediante el cual se establece los lineamientos que deben cumplir las compañías extranjeras que son accionistas o socias de compañías ecuatorianas, con el fin de regularizar su situación con el Organismo de Control Societario; así como también la información y documentos que deben presentar las sociedades nacionales que tengan como socios o accionistas a compañías extranjeras.

Con base en la Resolución NAC-DGERCGC11-00393, emitida por el Servicio de Rentas Internas el 17 de octubre del 2011, se dispone que los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente, informar ante el SRI, el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. La Compañía procedió a cumplir parcialmente con este requerimiento, basado en ciertas instrucciones recibidas de parte de sus accionistas.

17. **IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias para establecer el impuesto a la renta causado del año:

	<u>2011</u> (Dólares)
Utilidad contable	<u>6,675,368.49</u>
Menos:	
15% Participación de trabajadores en las utilidades	<u>(1,001,305.27)</u>
Subtotal:	5,674,063.22
Más:	
Gastos no deducibles	25,814.81
Menos:	
Deducciones especiales	(2,257.89)
Participación administración	(397,184.43)
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	<u>(18,291.08)</u>
BASE IMPONIBLE	<u>5,282,144.64</u>
24% - 25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>1,267,714.71</u>

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, la Compañía liquidó el impuesto a la renta causado utilizando los siguientes créditos tributarios:

	<u>2011</u> (Dólares)
24% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,267,714.71
Menos:	
Anticipo impuesto a la renta	(86,681.26)
Retenciones en la fuente realizadas en el año	<u>(267,563.30)</u>
SALDO POR PAGAR DE LA COMPAÑIA	<u>913,470.15</u>

18. **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF**

La **COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.** procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó las NIIF y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la NIIF 1 (*Adopción por primera vez de las NIIF*), se les aplicó el tratamiento permitido por la NIC 8 (*Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores*).

La Compañía adoptó las siguientes normas que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*). Un detalle es el siguiente:

- NIC 1 (*Presentación de estados financieros*)
- NIC 2 (*Inventarios*)
- NIC 7 (*Estados de flujo de efectivo*)
- NIC 8 (*Políticas contables, Cambios en las estimaciones y Errores*)
- NIC 16 (*Propiedad, planta y equipos*) y NIC 36 (*Deterioro en el valor de los activos*)
- NIC 18 (*Ingresos ordinarios*)
- NIC 19 (*Beneficios a empleados*)
- NIC 37 (*Provisiones, activos y pasivos contingentes*)
- NIIF 1 (*Adopción por primera vez de las NIIF*)

Los ajustes identificados por la **COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.**, al 31 de diciembre del 2010, fueron realizados para cumplir con una disposición legal, en razón de que las Normas Internacionales de Información Financiera entraron en vigencia a partir del año fiscal 2011. La NIIF 1 (*Adopción por primera vez de las NIIF*) establece que la **COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.** necesita presentar el balance general al 31 de diciembre del 2010 (*de apertura al 1 de enero del 2011*) en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Los ajustes surgieron de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF y por lo tanto la **COMPAÑÍA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A.** reconoció los mismos, en la fecha de transición a las NIIF, el 31 de diciembre del 2010, directamente en la cuenta utilidades retenidas (aplicación por primera vez de las NIIF), la que forma parte del patrimonio neto de los accionistas.

COMPAÑÍA NACIONAL DEL GAS CONGAS C.A.- Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la Compañía aplicó obligatoriamente las NIIF a partir de enero 1 del año 2011, teniendo como período de transición el año 2010.

Durante el año 2010, se procedió a identificar los efectos como parte de la aplicación de la NIIF 1 (*Adopción por primera vez de las NIIF*), y los cuales fueron registrados en el Patrimonio de la Compañía el 31 de diciembre del 2011. Un detalle de los ajustes efectuados en el patrimonio es el siguiente:

	<u>Patrimonio de los accionistas</u>	<u>Resultados acumulados</u>
	(Dólares)	
Registros contables con NEC al 31 de diciembre del 2010	16,020,144.58	3,204,795.08
Ajuste de activos financieros – Transportistas	(4,641.11)	(4,641.11)
Ajuste de activos financieros – Otras cuentas por cobrar	(15,989.45)	(15,989.45)
Ajuste de activos financieros – Relacionadas	41.32	41.32
Ajuste de servicios y otros pagos anticipados	3,807.90	3,807.90
Ajuste de activo por impuesto diferido	3,604.44	3,604.44
Ajuste de pasivos financieros – Proveedores	(15,550.00)	(15,550.00)

Ajuste de pasivos financieros – Relacionadas	(37.751.08)	(37.751.08)
Ajuste de pasivos financieros – Transportistas	8,212.31	8,212.31
Ajuste de jubilación patronal	(14,417.76)	(14,417.76)
Registros contables con NIIF al 1 de enero del 2011	<u>15,947,461.15</u>	<u>3,132,111.65</u>
