

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS NELGOR CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

INDUSTRIAS NELGOR CIA.LTDA.

Fue constituida mediante escritura pública del 13 de enero de 1984, y cuya actividad Económica esta enmarcada en el Sector Floricultor, siendo la Explotación agroindustrial, forestal en todos sus aspectos, especialmente el cultivo de toda clase de flores su actividad para la cual fue creada.

POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas bajo Normas de Información Financiera NIIF's Pymes por la administración de un ente en la preparación y presentación de los estados financieros.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía se han preparado en base a lo establecido en la legislación ecuatoriana y a lo establecido en las NECs, sus partidas están valoradas al costo histórico y revaluadas o convertidas a partir del año 2000 con la aplicación de la NEC 17, la estructura en la presentación es de acuerdo a la clasificación de activos corrientes que se dividen en disponible, exigible, realizable y otros activos corrientes; Activo fijo dividido en depreciable y no depreciable; Activos en proceso, Inversiones a largo plazo y Activos diferidos, en cuanto al Pasivo se divide en Pasivos corrientes y pasivos Largo Plazo, y finalmente las cuenta patrimoniales con su respectiva sub-clasificación. El Estado de resultados se divide en costo directo, indirecto, gastos administrativos, de ventas y otros egresos, Ingresos por Ventas y otros ingresos

b. Consistencia de Presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un período al siguiente.

c. Período de Tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otro son iguales es decir de un mes calendario, con la finalidad de poder establecer comparaciones, realizar análisis sobre los objetivos de producción y para una adecuada toma de decisiones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

d. Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de propiedad, planta y equipo están contabilizados al costo de adquisición, más aquellos costos directamente atribuibles para poner el activo en condición de operación y uso, de acuerdo con lo establecido en la sección 17 Niifs Pymes.

La política de medición de la partida Propiedad Planta y equipo es al modelo del costo, el método de depreciación utilizado es el de línea Recta aplicando la técnica contable, las tasas de depreciación para este grupo de activos fijos son como siguen:

Grupo	Vida util	% de depreciacion
Edificios	20	5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de computo	3	33%
Vehiculos	5	20%
Activos biológicos	10	10%

Un detalle de la propiedad y equipo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

	2011	2012	Incremento Decremento
Propiedad, planta y equipo	251644,02	1042635,26	586697,36
Activo Intangible	204293,88		
Menos depreciación acumulada	281929,83	347503,66	65573,83
Saldo	174008,07	695131,60	521123,53

El incremento en Propiedad planta y equipo se debe al revaluó que se realizo en el periodo de adopción cuyo valor asciende a Usd.580.959,87 y también a la reclasificación en el periodo de adopción de una partida de activos intangibles a Propiedad Planta y equipo cuyo valor es de Usd.306.483,85.

e. Depreciación

El gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

El gasto por depreciación de Propiedad Planta y equipo para el ejercicio 2012 fue de Usd. 65.573,83.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

f. Activos y Pasivos Diferidos de Impuesto a la Renta

A partir del año 2010 y de acuerdo a resoluciones legales, se implanta las Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas bajo control de la Superintendencia de Compañías, para lo cual se realizaron ajustes a las diferentes cuentas del Balance, registrándose en la cuenta "Resultados Acumulados por Efectos de Transición a NIIFs" sección 3 Pymes, afectando los mismos a las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, cabe señalar que se registro ajustes por activos impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos.

Se registraron de acuerdo a la Sección 29 Niifs Pymes al valor Razonable de impuestos diferidos, los valores resultantes por efectos de Transición a NIIF's de los Activos por los periodos 2011 USD. y el saldo final del año 2011 USD.597,90.

Los Pasivos por Impuestos Diferidos de los ajustes realizados del año 2011 USD. 86,93 siendo el saldo final del año 2011 USD.86,93.

Estos saldos deberán ser liquidados con las declaraciones de impuesto a la renta de los años posteriores.

g. Cuentas por Cobrar

La política de medición de las cuentas por cobrar, según la Sección 11 de Niifs para Pymes, es a su valor razonable, con cambios en resultados.

La medición posterior de los instrumentos financieros básicos, se miden a valor razonable sin calcular un interés implícito ya que los acuerdos de financiación no superan un periodo contable.

COSTO AMORTIZADO	
Valor Inicial	594487,93
(-) Abonos	524933,49
(-) Deterioro	
(=) costo amortizado	69554,44

h. Inventarios

La política de medición de los inventarios se hace al costo de compra mas todos los costos atribuibles, para darles su condición y ubicaciones actuales, de acuerdo a la Sección 13 de Niifs para Pymes. El valor del inventario al 31 de diciembre del 2012 es de Usd. 16.910,48, y el valor reconocido como gasto es de Usd. 147.211,79.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

i. Deudas Corto Plazo.

Estas son partidas de pasivo financiero que inicialmente se reconocerán con el método del costo amortizado, cargando los gastos directamente atribuibles a lo largo de la deuda con el método de la tasa de interés efectiva, se reconocerán intereses observando el principio del devengo. Y ascienden a un total de Usd. 288493,12, al cierre del ejercicio 2012.

Cuenta	Valor
Cuentas por Pagar a Instituciones Financieras	7.779,38
Proveedores	53.796,47
Sueldos y Beneficios sociales	12.757,57
Cuentas por pagar al less e Impuestos	7.207,65
Otras cuentas por Pagar	13.748,19
Prestamos Accionistas	188.203,86
Total Pasivo	283.493,12

j. Cuentas y documentos por pagar a proveedores.

Las cuentas y documentos por pagar a Proveedores, es considerado dentro del grupo de los pasivos financiero que cada cierre de período se valorará si es a corto o largo plazo, para las facturas a 12 meses o corto plazo se presentarán sin descuento alguno pero para las facturas a largo plazo se presentarán descontadas con una tasa de mercado referencial dada por el Banco Central del Ecuador, tasa activa para préstamos.

La Compañía cuenta con cuentas por pagar a proveedores por un monto de Usd. 53.796,47, siendo el 100% corriente, es decir se cancelara máximo en noventa días.

k. Obligaciones Fiscales con el less y Beneficios Sociales.

Todas estas cuentas se agruparán en la cuenta Otras obligaciones corrientes y reflejarán todos aquellos valores razonables y pendientes de pago a la administración tributaria, IESS, beneficios a empleados, utilidades por pagar, impuesto a la renta por pagar y dividendos por pagar, de acuerdo a lo estipulado por las leyes ecuatorianas, por tratarse de cuentas a corto plazo se presentan en los Estados Financieros sin descuento alguno.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta	Valor
Beneficios Sociales por pagar:	
Sueldos por pagar	1903,11
Decimo Tercer Sueldo	1596,88
Decimo Cuarto Sueldo	2003,34
Vacaciones	5399,54
Otros	1854,7
Total:	12757,57

Las obligaciones con el less son como siguen:

Cuenta	Valor
Obligaciones con el less por pagar:	
less personal y Patronal	2469,14
Préstamos Quirografarios	231,31
Fondos de Reserva	505,59
Total:	3206,04

Las cuentas por Pagar a la administración tributaria, están compuestas de la siguiente manera:

Cuenta	Valor
Obligaciones con la Administración Tributaria	
Rta. Fuente Imp. A la renta	2492,98
Impuesto al Valor agregado Iva.	1508,63
Total:	4001,61

I. Préstamo Socios

Es considerado como un pasivo financiero con acuerdo de interés explícito, se encuentra dentro del grupo otros pasivos financieros, en el apareamiento de estos pasivos se firmará un acuerdo por escrito en el cual se incluirá el monto, plazo claramente determinado, tasa pactada y tabla de amortización del pago.

El monto al que asciende esta partida es de Usd. 188.203.86, la misma que no se ha calculado interés alguno ya que la decisión para este año 2013, es capitalizar por un monto de Usd. 60.000,00.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

m. Patrimonio

Una vez cerrado el Balance General al 31 de Diciembre del 2012 y luego de registrar todos y cada uno de los respectivos ajustes bajo principios de efectos de transición a NIIF's, los saldos arrojaron los siguientes valores:

Nombre de la Cuenta	Valor
Capital social	4.000,00
Aportes para futura capitalización	20.401,31
Reserva legal	703,25
Ganancias Acumuladas	4.681,01
Pérdidas acumuladas	- 37.997,82
Resultados Acumulados por Adopción por Primera de NIIFs	581.450,83
Utilidades del ejercicio	- 54.349,38
Total	518.889,20

n. Estado de Resultados

La compañía, según la Sección 23 de la Niifs para Pymes, medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicadas por la entidad.

La compañía reconocerá todos los costos y gastos, en los resultados en el periodo en el que se incurren en ellos.

Los costos y gastos que la compañía registro, corresponden, a los gastos devengados del año.

El Estado de Resultados arrojó los siguientes valores:

Ingresos Ordinarios:	Valor
Venta de bienes	498.757,25
Otros Ingresos	2.717,01
Devolución en Ventas	- 21.268,00
Total Ingresos	480.206,26
Costo de producción	392.984,46
UTILIDAD BRUTA (A)	87.221,80

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GASTOS OPERACIONALES:	
Gastos de ventas	42940,47
Gastos de administración	96154,01
Gastos financieros	2476,7
Otros ingresos (gastos) netos	0
TOTAL GASTOS OPERACIONALES (B)	141571,18
Utilidad o pérdida antes participación trabajadores (A-B)	- 54.349,38
Participación a trabajadores	
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta:	
Gasto Impuesto a la renta corriente (anticipo mínimo)	3973,96
Gasto Impuesto a la renta diferido	86,93
Ingreso por Impuesto a la renta diferido	-577,9
Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta	
PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	- 54.349,38

Al 31 de diciembre del 2012 se produjeron una Perdida por \$ 54.349,39 y Gastos Operacionales \$ 141.571,18, y los costos fueron de \$ 392.984,46, la diferencia entre los ingresos y gastos anotados generó una Perdida en actividades ordinarias de, \$ 54.349,38 dólares de los Estados Unidos de América.



NELSON E. GORDON MONCAYO
GERENTE GENERAL



L. ANGELICA MARTINEZ MARTINEZ
CONTADOR