

Puerto Rico, 21 de febrero de 2013

Arquitecto

Guillermo Brawo Hernández

GERENTE MORRA S.A.

Ciudad

Señor Gerente

Adjunto al presente se caso encontrar los estados financieros de la empresa a su cargo, cortados al 31 de diciembre del 2012.

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD

Concepto de Contabilidad.- Se puede concebir a la Contabilidad, como un campo especializado de las Ciencias Administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de **Análisis, Registro y Control** de las transacciones u operaciones realizadas en una Empresa o Institución en funcionamiento, con la finalidad de **interpretar, e informar** la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en un periodo o ejercicio contable, durante toda la permanencia o existencia de la Empresa.

Análisis.- Consiste en verificar las transacciones antes de efectuar el registro contable, a fin de que estas cumplan con determinados requisitos previstos en los principios de contabilidad generalmente aceptados y relacionados con:

1. **La Documentación Sustentatoria.-** Se requiere la existencia de los documentos o comprobantes de soporte, que respalden, certifiquen o acrediten la realización de las transacciones. La falta de los documentos o comprobantes, no dan lugar al análisis ni posibilita el registro contable.
2. **La cuantificación monetaria.-** Todas las transacciones deben ser valoradas y cuantificadas en moneda de curso legal donde se está llevando la contabilidad, a fin de que sean medibles en términos de unidades monetarias para su análisis y registro contable; de tal manera que cuando hayan sido realizada en otras monedas, forzosamente tienen que además, su conversión y equivalencia en moneda nacional.
3. **Reconocimiento de las transacciones.-** Estas se consideran como existentes desde el momento en que las partes perfeccionan el cambio, para ejercer el derecho de recibir y la obligación de entregar los objetos o conceptos que motivaron la transacción, además de ser plenamente identificadas con el plan de cuentas que se está utilizando hasta el último nivel analítico.
4. **Cumplimiento de las disposiciones legales.-** Toda transacción tiene que sujetarse a las disposiciones contenidas en leyes principales, secundarias o especiales; así como también a las normas, reglamentos y más disposiciones vigentes en cada Entidad. Cualquier observación

resultante del análisis debe mostrar rectificación o aclaración para garantizar la corrección del registro.

5. **Partido doble:** el análisis se circunscribe a determinar si las transacciones son simples, compuestas o mixtas a propósito de conocer ¿qué se recibe?, y ¿qué se entrega?. La transacción simple, se recibe un objeto o concepto a cambio de otro por igual valor, en la transacción compuesta, se reciben dos o más objetos o conceptos, que totalizan valores iguales entre lo recibido y lo entregado, y en la transacción mixta, se recibe un objeto o concepto a cambio de entregar dos o más objetos o conceptos, o viceversa, por iguales valores entre lo recibido y lo entregado.

El acto de recibir, contablemente significa ingresar el valor del objeto o concepto en el DEBE de la cuenta que corresponde y, entregar representa egresar el objeto o concepto del HABER de la cuenta afectada.

Registro	Se circunscribe al registro en libro diario y al mayor general de todas las transacciones que se contabilizan diariamente, en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados: • Revisión de las transacciones • Clasificación de las cuentas y terminología uniforme • Costo histórico, y • Consistencia
Control	A cargo de los departamentos u organismos competentes tanto interno como externo a la institución.

LOS ESTADOS FINANCIEROS

INTRODUCCIÓN

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. La información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión "estados financieros" comprende:

Balanza general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad.

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.

Mucha de la información acerca de las empresas legalmente constituidas y otras organizaciones que está disponible para quienes tomen decisiones financieras está en la forma de los Estados Financieros editado en forma mensual, bimensual, trimestral, semestral y anual. Los estados financieros cumplen con tres funciones financieras importantes:

- Proporcionar información a los propietarios y acreedores de la empresa acerca de la situación actual de ésta y su desempeño financiero en el tiempo de vida de la empresa.
- Proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa.
- Proporcionan información suficiente y conveniente, para la correcta fijación de planes financieros específicos.

Entre los principales estados financieros tenemos:

- **BALANCE GENERAL**

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

- **ESTADO DE RESULTADOS**

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General. Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos.

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012:

ANÁLISIS DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EN CONCORDANCIA DISPOSICIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y CON LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1 ACTIVO

101 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

BANCO PICHINCHA	1.478,92
BANCO INTERNACIONAL	<u>258,36</u>
SALDOS	1.737,28

10102 ACTIVOS FINANCIEROS:

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

1010201	DOC. Y CTAS POR COBRAR DE CLIENTES RELACIONADOS	4.622,60
	PROVISIÓN POR DETENIDO	<u>231,13</u>
	SALDO	4.391,47

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados, diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	15.916,30
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>3.872,17</u>
	SALDO	19.788,47

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuestos a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	9.110,63
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	<u>0,36</u>
	SALDO	9.110,99

10106 ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DESCONTINUADAS:

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	52.000,81
-------	---	------------------

10107 CONSTRUCCIÓN EN PROCESO:

Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

MANA BLACH

MATERIALES DE CONSTRUCCION	14.870,99	
MANO DE OBRA DIRECTA	6.032,81	
MANO DE OBRA INDIRECTA		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	<u>2.328,29</u>	23.790,13

CIUDAD COLON

MATERIALES DE CONSTRUCCION	49.918,82	
MANO DE OBRA DIRECTA	55.685,49	
MANO DE OBRA INDIRECTA	3.189,86	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	<u>8.205,42</u>	115.992,59
SALDO		141.912,62

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.737,26
1010004 DOC. Y CTAS POR COBRAR DE CLIENTES RELACIONADOS	4.351,47

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:	18.782,47
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:	9.110,99
10106 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	51.000,83
10107 CONSTRUCCIONES EN PROCESO:	<u>241.812,83</u>
	229.943,81

103 ACTIVOS NO CORRIENTE

10301 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan útiles por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

1030105	MUEBLES Y ENSERES	227,12
1030106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.161,62
1030108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	443,86
1030109	VEH. EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO MÓVIL	6.007,00
1030112	(-) DEPREC. ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQ.	<u>(128,37)</u>
	TOTAL	7.903,03

10304 ACTIVO INTANGIBLE:

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, los know-how o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales, o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, los derechos de pesca, las costas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

1030401	MARCAS, PATENTES, DER. DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES	800,00
1030404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	<u>(310,00)</u>
	TOTAL	490,00

TOTAL DE ACTIVO		
CORRIENTE	226.941,81	
NO CORRIENTE	7.903,03	
ACTIVO INTANGIBLE	<u>590,00</u>	235.324,84

2 PASIVO

201 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **166.588,68**

20107 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, dividendos, etc.

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2010701 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	87,84
2010703 CON EL IESS	<u>130,90</u>
TOTAL	218,74

20110 ANTICIPOS DE CUENTES:

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en los cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

20110 ANTICIPOS DE CUENTES **67.540,00**

20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevados al costo amortizado.

20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **18.000,00**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	166.588,68
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	218,74
ANTICIPOS DE CUENTES	<u>67.540,00</u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>18.000,00</u>	252.347,42
--------------------------------	------------------	------------

3 PATRIMONIO NETO

30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800,00

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO:

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores o impuesto a la renta.

30702 [-] PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

30702	[-] PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	17.822,77
-------	------------------------------	-----------

4 INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variedad gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otros partidos que, de acuerdo a la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devenguen.

43 OTROS INGRESOS:

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

43 OTROS INGRESOS

4302 INTERESES FINANCIEROS

344,47

52 GASTOS

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.

5202 SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	11.013,35
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.482,30
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.290,70
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	450,38
520220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	247,50
520221	DEPRECIACIONES	
52022101	DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	128,57
520222	AMORTIZACIONES	
52022201	INTANGIBLES	320,00
520223	GASTOS DETERIORO	
52022301	CUENTAS POR COBRAR	231,13
520228	OTROS GASTOS	2.396,29
5203	GASTOS FINANCIEROS	
520301	INTERERES	5,02
TOTAL		18.167,24

FORMULA

GASTOS - INGRESOS = PERDIDA

18.167,24 - 344,47 = 17.822,77

Ing. Felisa Toala Constante
COMISARIA