

INFORME DEL CONTADOR CON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ESVERGLO S.A.

PARA EL AÑO 2013

INFORMACION GENERAL

Esverglo S.A. es una Sociedad Anónima con domicilio en la ciudad de Quito cuya actividad principal es la producción Agrícola, Inversión y Servicios es una compañía que tiene activos por menos de 4 millones de dólares, ingresos menores a 5 millones de dólares y menos de 200 empleados, razón por la cual es considerada una mediana empresa y debe aplicar las NIIF PARA PYMES:

Adicionalmente de acuerdo a la:

Sección 1.- Aplicación de las NIIF para PYMES tiene las siguientes características:

Sus estados financieros con propósitos de información general para uso externo que no están implicados en la gestión del negocio.

Los estados financieros tienen como objeto que sea útil para la toma de decisiones económicas en una amplia gama de usuarios.

Sección 3.- Los estados financieros que se realizarán son los siguientes:

- Balance General (sección 4)
- Estado de Resultados Integral (sección 5)
- Estado de Cambios en el Patrimonio o Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (sección 6)
- Estado de Flujo de Efectivo (sección 7)
- Notas a los Estados Financieros (sección 8)

ACTIVOS **ACTIVOS FINANCIEROS**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

De acuerdo a la sección 11 de instrumentos financieros básicos, son consideradas las siguientes cuentas:

CAJA

Todos los ingresos deben registrarse en esta cuenta como una medida de control y se acreditarán con los depósitos o transferencias a los bancos respectivos en 24 horas de haber recibido el ingreso.

CAJA CHICA

Se creará de acuerdo a las necesidades determinadas por la gerencia y se cumplirán las instrucciones respectivas.

BANCOS

Corresponden a depósitos a la vista que mantiene la compañía y que son de disponibilidad inmediata.

Los pagos o transferencias se realizarán los días lunes a partir de las 4 de la tarde.

	2012	2013	Variaciones
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.117,10	1.265,23	1.851,87

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Se realizarán ventas a crédito a plazos de 30, 60 y hasta 90 días, previo el cumplimiento de las condiciones de crédito emitidas por la compañía. Al finalizar el año se realizará un análisis de los movimientos para determinar los saldos vencidos y los saldos por vencer.

Para los saldos vencidos debe realizarse un análisis de vencimiento (edad de la cartera) para determinar la provisión para cuentas incobrables de la siguiente manera:

- Saldos de clientes con 30 días de vencimiento, no se debe hacer provisión

- Saldos de clientes con 60 días de vencimiento, se debe hacer una provisión del 30%.
- Saldos de clientes con 90 días de vencimiento, se realizará una provisión del 50%.
- Saldos de clientes con más de 90 días de vencimiento, se realizará una provisión del 90%.

Este cálculo de la provisión se realizará independientemente de la provisión para cuentas incobrables que permite realizar la Ley de Régimen Tributario que es del 1% de los créditos concedidos en el año y aun no pagados hasta cuando dicha provisión alcance el 10% del saldo de cuentas por cobrar.

Para los saldos por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2013, para lo cual se aplicará una tasa de interés 6%.

	2012	2013	Variaciones
Cuentas por Cobrar			
Relacionadas	248.154,00	205.567,00	42.587,00
Empleados	11.423,79	4.636,21	6.787,58
No empleados	29.550,61	51.535,68	(21.985,07)
Impuestos corrientes	33.052,24	28.588,40	4.463,84
Pagos Anticipados	982,30	1.944,97	(962,67)
Otras Cuentas por Cobrar	1.485.982,93	1.283.535,79	202.447,14
(-) Deterioro de Cartera	(82.902,20)	(71.920,45)	(10.981,75)
TOTAL	1.726.243,67	1.503.887,60	222.356,07

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (sección 17)

De acuerdo a esta sección son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para uso el giro del negocio
- b) Se espera usar durante más de un período

Para reconocer como activo fijo, la compañía determinará:

- a) Que es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- b) El costo del activo pueda medirse con fiabilidad

La compañía registrará un activo fijo a su costo en el momento del reconocimiento inicial y al finalizar el año debe reflejar a su valor razonable.

DEPRECIACIÓN

La compañía debe determinar la vida útil estimada de los activos fijos y calcular la depreciación en base a los nuevos porcentajes asignados,

Los cargos mensuales en concepto de depreciación de los activos materiales realizarán una contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

	2012	2013	Variaciones
<u>PROPIEDAD Y EQUIPOS</u>			
Muebles y Enseres	7.409,40	7.477,40	(68,00)
Equipos	9.718,59	11.117,59	(1.399,00)
Vehículos	38.814,49	38.814,49	-
Depreciación Acumulada	(14.740,26)	(17.801,58)	3.061,32
TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPOS	41.202,22	39.607,90	1.594,32

(DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (sección 17))

Al 31 de diciembre de todos los años debe calcular la pérdida por deterioro del valor de los activos que resulta de restar el valor neto en libros menos el importe recuperable.

Un activo se considerará que se encuentra deteriorado si es que se encuentran indicios de deterioro como por ejemplo: la máquina no produce la misma cantidad de producción que cuando era nueva, de igual manera los vehículos.

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS (sección 15)

La compañía reconocerá las distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, debe tener en cuenta el valor razonable de la inversión. En Esverglo al finalizar el año mantiene inversiones en el PRODUBANCO las cuales son registradas al valor de mercado.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>Variaciones</u>
Inversiones a largo Plazo	2.630.659,50	2.747.215,12	(116.555,62)
TOTAL	2.630.659,50	2.747.215,12	(116.555,62)

PASIVOS

PASIVOS FINANCIEROS

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios deberán quedar registrados a l valor original del préstamo y se deben contabilizar al finalizar el año, los intereses devengados como intereses por pagar.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Para los saldos por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2013, para lo cual se aplicará una tasa de interés 6%.

	2012	2013	Variaciones
Proveedores	1.835,60	8.574,15	6.738,55
Beneficios Sociales	3.086,86	3.471,18	384,32
Impuestos e IESS	6.075,38	7.267,96	1.192,58
TOTAL	10.997,84	19.313,29	8.315,45

OTROS PASIVOS

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL (Sección 28)

Para registrar esta provisión se debe realizar dos cálculos actuariales de la siguiente manera:

1. Cálculo actuarial para efectos tributarios que se realizará en base a los empleados que cumplan más de 10 años en la compañía. En dicho cálculo también se debe incluir la provisión para desahucio. Éste cálculo actuarial es perfectamente deducible para efectos tributarios.
2. Cálculo actuarial para efectos de aplicación e NIIF que se realizará para todos los empleados desde el primer día del ingreso a la compañía.

	2012	2013	Variaciones
Desahucio	52.338,00	57.866,00	5.528,00
Jubilación	140.681,00	165.603,00	24.922,00
TOTAL	193.019,00	223.469,00	30.450,00

INGRESOS

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS (Sección 23)

Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

VENTA DE BIENES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes inmuebles son reconocidos cuando la compañía trasfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

DIVIDENDOS EFECTIVO

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en efectivo se registran en el momento que se reciban

DIVIDENDOS EN ACCIONES

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en dividendos se registran en el momento que se reciban y tomando en cuenta el valor de mercado.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Todos los demás ingresos que no se menciono anteriormente se considerar como ingreso no operacional y se registra al momento de recibir el servicio o efectivo.

<u>INGRESOS</u>	2012	2013
Dividendos en efectivo	210.874,39	54.466,00
Dividendos en acciones	272.325,00	410.667,00
Ganancia en venta de Terreno de Tumbaco	70.013,68	
Arriendo de Parquaderos	6.033,76	8.274,67
Intereses en Prestamos	98.437,19	87.205,48
Venta de Producto Finca		87.402,50
Intereses Financieros		3.871,53
Otros Ingresos	9.567,22	11.332,29
TOTAL INGRESOS	667.251,24	663.219,47

COSTOS Y GASTOS

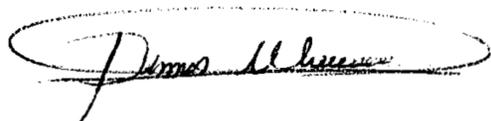
Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

<u>GASTOS</u>	2012	2013
Gastos de Personal	346.344,25	367.051,18
Provisión por Desahucio	4.295,00	5.528,00
Provisión por Jubilación	17.602,00	22.203,00
Provisión por Jubilación	2.034,00	2.719,00
Gastos Generales	78.345,73	69.774,20
Desvalorización de Acciones	85.754,75	294.111,38
Pérdida en venta de Terreno de la Robles	82.073,49	-
Gasto Deterioro	-	31.956,40
Gastos Financieros	2.799,36	2.962,21
Otros Gastos	2.681,03	4.003,44
TOTAL GASTOS (no incluye depreciaciones de activos)	621.929,61	800.308,81

Depreciación de activos	9.211,16	5.506,20
-------------------------	----------	----------

TOTAL GASTOS (incluye depreciaciones de activos)	631.140,77	805.815,01
---	-------------------	-------------------

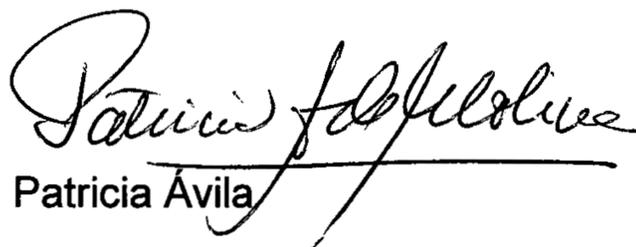
Elaborado por,



Dennis Machuca

CONTADOR

Aprobado por,



Patricia Ávila

GERENTE

FIN