

**INFORME FINANCIERO
 CIERRE 2012
 NOTAS Y MEMORIAS
 ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA.LTDA.**

En el siguiente informe desarrollaremos las técnicas de comparación con el año anterior, analizando las variaciones absolutas y porcentuales, y nos apoyaremos en explicaciones graficas, para lograr un mejor entendimiento de los accionistas.

Analizaremos primero los resultados, desglosando las ventas, y los costos y gastos, para determinar el rendimiento de nuestros activos, y posteriormente examinaremos la posición financiera de la empresa, desglosando el balance de situación, y determinando índices financieros para la mejor observación del movimiento de efectivo de la empresa.

NIC-NIIF

El proceso de las NIIFs, se realizo en los plazos establecidos por la Superintendencia de Compañías, y con él, determinando las diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las nuevas normas, definiendo los conceptos de activos, y regulando en nuestro balance de situación, las cuentas y los valores aprobados por la junta de socios.

Los pasivos se depuraron determinando el pago consecuentemente con la liquides de la empresa, pero manteniéndolo corriente, o sea definirlo dentro de los doce meses siguientes después de haber recibido la obligación.

Contamos con los procesos contables que desarrolla nuestra empresa, y los negocios se mantienen estables, y el personal capacitado para enfrentar las nuevas tareas y políticas contables de la empresa.

VENTAS.-

DESCRIPCION	SALDO		SALDO		VARIACION	
	2011	%	2012	%	Absoluta	%
Ventas netas locales	1.754.446,33	100	1.650.169,21	100	-104.277,12	-6.32

Los ingresos disminuyeron en 104.277,12 dólares al comparar el año 2011 con el año 2012. Representando una reducción del 5.94%, incidiendo en ello las ventas locales.

COSTOS Y GASTOS.-

DESCRIPCION	SALDO		SALDO		VARIACION	
	2011	%	2012	%	Absoluta	%
TOTAL COSTO	858.354,85	56.45	842.366,61	54.15	-15.988,24	-1.90
TOTAL GASTO	662.269.56	43.55	713.391,12	45.85	51.121,56	7.17
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.520.624,41	100	1.555.757,73	100	35.133.32	2.26

El costo por dólar de venta en la empresa aumento en 0.02 dólares en relación al año 2011, alcanzando en el 2012 por dólar de venta, 0.51 siendo significativo y demostrando un resultado bruto de 0.49 dólares de venta para afrontar los gastos de venta y administrativos. Significando en valores absolutos un resultado significativo si hubieran aumentado las ventas, las mismas que disminuyeron en un 5.94% en relación del año 2011 al 2012.

Con referencia a los gastos, estos sufrieron un incremento significativo de 51.121,56 dólares representando un 7.72% con respecto al año 2011, el gasto por dólar de ingreso representó el 43% en el año 2011 frente a un 39% del 2011, es decir sufrió un incremento del 4% proporcional a las ventas.

RESULTADOS.-

DESCRIPCION	SALDO		SALDO		VARIACION	
	2011	%	2012	%	Absoluta	%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	240.586,01	100	100.200,17	100	-140.385,84	-140.11

No hay una relación con el resultado del año anterior 2011, 240.586,01 dólares, con respecto al año 2012, 100.200,17 dólares, al existir una disminución del 58.35% en el resultado de la empresa, significando una utilidad menor de 140.385,84 dólares en variación absoluta, representando solamente 0.06 dólares por cada dólar de venta, donde este índice en el año 2011 alcanzó los 0.14 dólares, es decir hubo un decrecimiento del 58.35% de rentabilidad para la empresa.

POSICIÓN FINANCIERA BALANCE DE SITUACIÓN

Como se puede apreciar la estructura de los activos hubo un incremento del 41.35% con relación al año 2011, en cuanto al pasivo no podemos decir lo mismo, por un incremento del 96.58%, casi duplica al pasivo del año 2011, es por el aumento de las deudas con nuestro proveedores tanto de bienes como de servicios, o sea la posición financiera en estructura de balance con respecto al año anterior se mantiene por el financiamiento externo.

DESCRIPCION	SALDO		SALDO		VARIACION	
	2011	%	2012	%	Absoluta	%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	258.387,57	60.19	463.228,26	76.34	204.840,69	44.22
TOTAL ACTIVOS FIJOS	169.816,82	39.56	142.463,38	23.48	-27.353,44	-19.20
TOTAL DEL ACTIVO	429.279,53	100	606.766,78	100	177.487,25	29.25
TOTAL DEL PASIVO	276.705,79	64.46	543.946,34	89.65	267.240,55	49.13
TOTAL PATRIMONIO NETO	152.573,74	35.54	62.820,44	10.35	-89.753,30	-142.87
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	429.279,53	100	606.766,78	100	177.487,25	29.25

LIQUIDEZ GENERAL

La liquidez general es la razón de activo circulante a pasivo circulante. Nos permite medir la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, a partir de sus activos corrientes, en un momento determinado.

	2012		2011	
<u>Activo circulante</u>	463.228,26		258.387,57	
Pasivo circulante	437.239,38	1,06	171.620,17	1,51

Al cierre del periodo 2011 la liquidez inmediata es de 1,51 veces, es decir por cada dólar de deuda a corto plazo la empresa cuenta con 1,51 dólares de activos disponibles y realizables. En el periodo del 2012 la razón evoluciona de manera desfavorable en un 29.80%, es decir que para el ejercicio 2012 por cada dólar de endeudamiento a corto plazo, se dispone de 1,06 dólares de activos disponibles y realizables.

Como se puede observar la empresa no presenta problemas de liquidez, como la liquidez sobrepasa uno, no se esta utilizando adecuadamente las inversiones en disponibles y realizables.

LIQUIDEZ INMEDIATA

La liquidez inmediata, también conocida como prueba acida, mide la capacidad de enfrentar las obligaciones mas exigibles, o sea, las deudas a corto plazo, a partir de los activos circulantes sin la inclusión de las partidas menos liquidas (inventario), como ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA. es una empresa netamente de servicios, no posee inventarios significativos en sus Balances al cierre del ejercicio, razón por la cual se puede deducir que estos índices son exactamente los mismos que los de la LIQUIDEZ GENERAL.

SOLVENCIA

La solvencia mide la capacidad que presenta la empresa para enfrentar (solventar) todas sus deudas tanto a corto como a largo plazo, con sus activos reales (activos circulante y fijos).

	2012		2011	
<u>Activo reales</u>	606.766,78		429.279,53	
Financiamientos ajenos	543.946,34	1,12	276.705,79	1,55

Al cierre del año 2011 los activos reales cubren 1,55 veces todas las deudas o por cada dólar de financiamiento ajeno la empresa posee 1,55 dólares de activos reales para solventar todas las obligaciones. En el cierre del 2012 la razón disminuyó en 0,43 dólares con respecto al 2011, no obstante se mantiene una relación favorable, debido a que la empresa posee 1,12 dólares de activos reales que garantizan el pago de la deuda.

ENDEUDAMIENTO

El uso de capitales ajenos en el financiamiento de las inversiones por parte de la empresa constituye una práctica normal. Sin embargo, el uso excesivo de financiamientos ajenos crea un riesgo grande, de ahí la necesidad de evaluar si los niveles de endeudamientos son adecuados.

	2012		2011	
<u>Financiamiento ajeno</u>	543.946,34		276.705,79	
Financiamiento propio	62.820,44	8,66	152.573,74	1,81

Al concluir el periodo 2011 los financiamientos ajenos cubren 1,81 veces los financiamientos propios, al comparar el cierre del año 2012, el nivel de endeudamiento ha aumentado en un 6,85 dólares de capital ajeno por dólar de capital propio (patrimonio).

RAZONES DE ACTIVIDAD

Es una forma de evaluar la eficacia:

Rotación del Inventario: ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA. LTDA. no cuenta con inventario al tratarse de una empresa de servicios.

**BALANCES DE SITUACION COMPARATIVOS
ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA.LTDA.**

Periodo 2011-2012

DESCRIPCION	2011	%	2012	%	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
CAJA - BANCOS	11,371.57	4.40	5,626.04	1.21	(5,745.53)	102.12
ACTIVOS FINANC MANT HASTA EL VENC	102,384.13	39.62	-	-	(102,384.13)	(100.00)
DOC-CTAS X COBRAR CLIENTES NO RELAC	23,827.44	9.22	307,306.21	66.34	283,478.77	(92.25)
DOC-CTAS X COBRAR CLIENTES RELAC	998.13	0.39	4,793.06	1.03	3,794.93	(79.18)
OTRAS CTAS X COBRAR RELAC	1,004.19	0.39	4,194.02	0.91	3,189.83	(76.06)
OTRAS CTAS X COBRAR	6,703.83	2.59	31,228.00	6.74	24,524.17	(78.53)
(-) PROVIS CTAS INCOBRABLES	(777.88)	(0.30)	(777.88)	(0.17)	-	-
IMPORTACIONES EN TRANSITO	7,808.87	3.02	17,432.35	3.76	9,623.48	(55.20)
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	9,239.91	1.99	9,239.91	(100.00)
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	10,479.98	4.06	690.67	0.15	(9,789.31)	1,417.36
CRED TRIB FAVOR EMPRESA (IVA)	48,456.99	18.75	50,895.37	10.99	2,438.38	(4.79)
CRED TRIB FAVOR EMPRESA (IR)	46,130.32	17.85	32,600.51	7.04	(13,529.81)	41.50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	258,387.57	60.19	463,228.26	76.34	204,840.69	(44.22)
MUEBLES Y ENSERES	17,680.38	10.35	20,147.38	14.04	2,467.00	(12.24)
MAQUINARIA Y EQUIPOS	143,325.42	83.87	178,586.25	124.42	35,260.83	(19.74)
EQUIPOS COMPUTACION ELECTRONICOS	46,660.95	27.30	57,446.87	40.02	10,785.92	(18.78)
VEHICULOS, TRANSPORTES CAMINEROS	81,603.01	47.75	64,283.14	44.78	(17,319.87)	26.94
(-) DEPREC ACUM MUEBLES Y ENSERES	(119,452.94)	(69.90)	(178,000.26)	(124.01)	(58,547.32)	(32.89)
DIFERIDOS	5,612.60	3.28	4,771.14	3.32	(841.46)	17.64
(-) AMORTIZ ACUM ACT INTANGIBLES	(4,537.46)	(2.66)	(3,696.00)	(2.57)	841.46	22.77
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	170,891.96	39.81	143,538.52	23.66	(27,353.44)	19.06
TOTAL DEL ACTIVO	429,279.53	100.00	606,766.78	100.00	177,487.25	(29.25)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	72,861.82	42.46	164,900.64	37.71	92,038.82	(55.81)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC	-	-	61,764.14	14.13	61,764.14	(100.00)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	89,892.11	52.38	125,674.60	28.74	35,782.49	(28.47)
CTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	8,866.24	5.17	84,900.00	19.42	76,033.76	(89.56)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	171,620.17	62.02	437,239.38	80.38	265,619.21	(60.75)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	40,420.00	38.46	16,560.00	15.52	(23,860.00)	144.08
CUENTAS X PAGAR DIVERSAS/RELACIONAD	20,562.00	19.57	59,186.96	55.47	38,624.96	(65.26)
ANTICIPO CLIENTES	44,103.62	41.97	30,960.00	29.01	(13,143.62)	42.45
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	105,085.62	37.98	106,706.96	19.62	1,621.34	(1.52)
TOTAL DEL PASIVO	276,705.79	64.46	543,946.34	89.65	267,240.55	(49.13)
CAPITAL SUCRITO	400.00	0.26	400.00	0.64	-	-
RESERVAS	1,479.84	0.97	1,479.84	2.36	-	-
RESULTADOS ACUMULAD PROV ADOP NIIFS	-	-	1,064.76	1.69	1,064.76	(100.00)
RESULTADOS EJERCICIO	150,693.90	98.77	59,875.84	95.31	(90,818.06)	151.68
TOTAL DEL PATRIMONIO	152,573.74	35.54	62,820.44	10.35	(89,753.30)	142.87
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	429,279.53	100.00	606,766.78	100.00	177,487.25	(29.25)

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
ABRUS INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CIA.LTDA.**

Periodo 2011-2012

DESCRIPCION	2011	%	2012	%	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
INGRESOS OPERACIONALES	1,754,446.33	99.62	1,650,169.21	99.65	(104,277.12)	6.32
INGRESOS NO OPERACIONALES	6,764.09	0.38	5,788.69	0.35	(975.40)	(100.00)
TOTAL INGRESOS	1,761,210.42	100.00	1,655,957.90	100.00	(105,252.52)	(93.68)
COSTOS PROPUESTAS		-	169,124.94	20.08	169,124.94	(100.00)
COSTOS PROYECTOS	858,354.85	100.00	673,241.67	79.92	673,241.67	(100.00)
TOTAL COSTOS	858,354.85	56.45	842,366.61	54.15	(15,988.24)	(45.51)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	662,269.56	100.00	315,394.81	44.21	(346,874.75)	109.98
GASTOS GENERALES		-	397,996.31	55.79	397,996.31	(100.00)
TOTAL GASTOS	662,269.56	43.55	713,391.12	45.85	51,121.56	145.51
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,520,624.41	100.00	1,555,757.73	100.00	35,133.32	100.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	240,586.01		100,200.17		(140,385.84)	140.11
15% PARTICIPACION TRABAJAD	36,087.90		15,030.03		(21,057.88)	140.11
GASTOS NO DEDUCIBLES	19,686.10		24,805.07		5,118.97	(20.64)
UTILIDAD GRAVABLE	224,184.21		109,975.21		(114,208.99)	103.85
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	53,804.21		25,294.30		(28,509.91)	112.71
RETENCIONES EN LA FUENTE	46,130.32		32,600.51		(13,529.81)	41.50
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	7,673.89		-		(7,673.89)	
CREDITO TRIBUTARIO PROX AÑO	-		7,306.21		7,306.21	



Ing. Edwin Iván López Arrieta
Gerente-Socio

Lola Eufemia Andrade Lara
Contadora General

