

HIDROELECTRICA PERLABI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1.1.02.004 BANCO PACIFICO AHORROS

Esta cuenta es en Euros, y es utilizada para la cancelación de compra de repuestos con proveedores europeos.

En los estados financieros esta cuenta esta expresada en dólares americanos, por lo que el movimiento de la cuenta se registró al tipo de cambio de la fecha en que se hizo. Al 31 de diciembre utilizando el tipo de cambio del Banco central promedio de esa fecha se hizo el ajuste respectivo y la diferencia se registró en la cuenta "Diferencia en cambio".

1.1.1.02.005 BANCOS COOPROGRESO

Esta cuenta se utilizaba para el pago de roles a los trabajadores de la empresa hasta mediados de año. En esta cuenta existió problemas con el registro de los movimientos de ingresos y egresos, novedad que esta reflejada en la libreta de ahorros de esta institución, por este motivo se solicitó a esta entidad financiera la emisión de un estado de cuenta de todo el año para poder verificar el real movimiento de la cuenta.

1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En ejercicio 2014 se procedió a realizar correcciones, ajustes y cambio de estimaciones en la cuenta propiedad planta y equipo, tanto en la estructura de esta cuenta, los valores en libros, y la depreciación en base a los nuevos parámetros levantados. El principal problema que existía es la imposibilidad de comparar los valores registrados contablemente con los inventarios de activos fijos disponibles, porque no existía un auxiliar contable que determinen los componentes de cada rubro de esta cuenta.

Estas actividades debieron haberse efectuado en el proceso de transición a NIFFS, lamentablemente la empresa contratada para realizar el levantamiento y valoración de activos fijos emitió un informe que consideramos no confiable por la gran diferencia entre el valor en libros y el valor estimado por ellos, y cuya aplicación pudo haber afectado de manera significativa la solvencia de la empresa.

Con estos antecedentes en el año 2014 se realizó un levantamiento, constatación física y valoración de todos los activos fijos de la empresa, con lo cual se reestructuró toda la estructura de la cuenta propiedad planta y equipo, de tal manera que tenga plena coincidencia con el detalle de activos levantado en el inventario.

En lo referente a los valores de esta cuenta al 31/12/2013 tanto correspondiente al valor en libros como la depreciación acumulada se realizó el ajuste correspondiente para que estén de acuerdo a los datos de la valoración, la diferencia se registró en la cuenta 3.1.03.01 que corresponde a Resultados Acumulados periodos anteriores, porque la Cuenta "Resultados Acumulados por aplicación NIFF" solo se podía usar en el proceso de transición.

2.1.2.01.003 BANCO PACIFICO P3

Esta cuenta así como la cuenta 2.5.1.01.005 corresponden a un préstamo del Banco del Pacífico que fue producto de una reestructuración de un préstamo anterior, el cual se liquidó se registró una nueva obligación por el valor remanente extendiendo el plazo de pago .

En este rubro se registra los valores corrientes por pagar del préstamo del Banco del Pacífico, la diferencia consta en la cuenta 2.5.1.01.005 en donde esta los valores por pagar a largo plazo.

2.5.1.01.006 MULTISECTORIAL

Esta es una línea de crédito que se concedió a la empresa a través de la Corporación Financiera Nacional orientada a la compra de repuestos de la planta. Esta cuenta no ha tenido movimiento en este año porque tiene un periodo de gracia , y solo se está pagando los intereses.

3.1.3.03 UTILIDADES EJERCICIO ACTUAL

En esta cuenta esta registrado el valor neto luego de participación trabajadores, impuesto a la renta y previsión de reserva legal.

4.2.01 PAGOS DE TERCEROS

Corresponde a valores recaudados por la empresa para luego cancelar la factura de la EEQ que nos emite. No son ingresos reales para la empresa porque lo que se hace es una triangulación. Los valores que se recauda son cancelados a la EEQ, cuyo valor está registrado en la cuenta 5.1.3.03 "ENERGIA DE TERCEROS EEQ". Esta transacción genera una diferencia que eso si es una ingreso para la empresa.

4.2.02.001 REEMBOLSO DE SEGUROS

Corresponde a un pago recibido por concepto de reembolso de seguros generado por el reclamo presentado por daño de maquinaria.

4.2.02.003 OTROS

Corresponde a valores ingresados por devolución de cheques emitidos por la empresa, por fallas en el proceso de endoso por parte de los beneficiarios.

Por resolución de la Junta de accionistas, se hizo una absorción de pérdidas con cargo a la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones, y la diferencia se reclasifico en "Cuentas por pagar accionistas".



Ing. César Pazmiño P
CONTADOR

