

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DE CONTADOR AL EJERCICIO ECONOMICO 2011

PARA : SEÑORES ACCIONISTAS DE ESMEBALSA C.A.

DE : CPA. DR. KLEVER ANDRADE, CONTADOR PUBLICO

FECHA : QUITO, 10 DE MARZO, 2012

Señor Presidente, señor Gerente, señores accionistas de la empresa ESMEBALSA C.A., me permito remitir el presente informe contable correspondiente al ejercicio económico desde el 11 de Enero al 31 de Diciembre del 2011.

Del análisis y revisión a los registros contables mensuales y documentos fuente que respaldan la elaboración de la Contabilidad, dejamos constancia de las siguientes NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de diciembre del 2011.

1. OBJETIVO DE LA ENTIDAD

La empresa ESMEBALSA C.A. tiene como actividad económica principal Compra, venta, comercialización, explotación, procesamiento y comercialización de madera balsa; conforme lo describe en su Registro Unico de Contribuyete RUC. No. 0891731558001. Ante la Superintendencia de Compañías registra el Expediente No. 97912.

Durante el periodo económico del 11 de enero al 31 de diciembre del 2011, la empresa ESMEBALSA C.A., registra accionistas según el siguiente detalle:

NOMINA DE ACCIONISTAS		CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	%
1706860424	JATIVA BAQUERO EDISON FERNANDO	\$ 2.400,00	4%
SE-Q-00001582	KLAUTECH INDUSTRIA Y ENERGIA SOCIEDAD LIMITADA	\$ 28.800,00	48%
SE-Q-00001583	MABO SOCIEDAD POR ACCIONES	\$ 28.800,00	48%
TOTAL		\$ 60.000,00	100,00%

2. POLITICAS CONTABLES APLICADOS:

2.1- PRINCIPIO CONTABLE: Esmebalsa C.A., aplicó el Principio Contable de la Partida Doble durante el período contable del 11 de enero al 31 de diciembre del 2011; el cual, describe el siguiente contenido: DEBE = HABER, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Finalmente, se expresan los estados financieros bajo NIIFs al 31 de diciembre del 2011, conforme a la siguiente relación comparativa:

NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD	NORMA INTERNACIONAL
NEC 01: Presentación de Estados Financieros	NIC 05
NEC 02: Revelación de los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares	NIC 30
NEC 03: Estado de Flujo de Efectivo	NIC 07
NEC 04: Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del Balance	NIC 10
NEC 05: Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales y cambios en las Políticas Contables	NIC 08
NEC 06: Revelación de Partes Relacionadas	NIC 24
NEC 07: Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda Extranjera	NIC 21
NEC 08: Reportando Información Financiera por Segmentos	NIC 14
NEC 09: Ingresos	NIC 18
NEC 10: Costo de Financiamiento	NIC 23
NEC 11: Inventarios	NIC 02
NEC 12: Propiedades, Planta y Equipo	NIC 16
NEC 13: Contabilización de la Depreciación	NIC 04
NEC 14: Costos de Investigación y Desarrollo	NIC 09
NEC 15: Contratos de Construcción	NIC 11
NEC 16: Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros	NIC 29
NEC 17: Conversión de Estados Financieros Para Efectos de Aplicar el Esquema De Dolarización.	NIC 21, NIC 29

NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD	NORMA INTERNACIONAL
NEC 18: Contabilización de las Inversiones	NIC 25
NEC 19: Estados Financieros consolidados y contabilización de las inversiones En subsidiarias.	NIC 27
NEC 20: Contabilización de Inversiones en asociadas	NIC 28
NEC 21: Combinación de Negocios	NIC 22
NEC 22: Operaciones Discontinuas	NIC 35
NEC 23: Utilidades por acción	NIC 33
NEC 24: Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de información Referente a asistencia gubernamental.	NIC 20
NEC 25: Activos Intangibles	NIC 38
NEC 26: Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes	NIC 37

2.2- UNIDAD MONETARIA: Los registros contables y la presentación de los Estados Financieros están expresados en dólares (\$) unidad monetaria de la República del Ecuador

2.3- METODO DE CONTABILIZACION: Para el reconocimiento de los Ingresos y Gastos, se ha aplicado el METODO ACUMULATIVO DE VALORES DEVENGADOS; según el cual, los INGRESOS se registran cuando se crea el DERECHO y los EGRESOS se registran en el momento en que se incurre en la OBLIGACION. La Contabilidad es procesada mensualmente utilizando un Sistema Contable Computarizado.

2.4- VENTAS: La política contable aplicado para operaciones de VENTAS es en EFECTIVO y CREDITO; previo a la entrega de la factura comercial autorizada por el Servicio de Rentas Internas.

2.5- PAGOS: La política contable aplicado en operaciones de pago en realizar egresos mediante GIRO DE CHEQUES, previo a la recepción de la factura comercial y/o liquidaciones de compra autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

2.6- ASPECTOS IMPOSITIVOS: Esmebalsa C.A., para efectos operaciones de COMPRA DE MADERA DE Balsa aplicó como política lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno Art.55, Numeral 1; el cual, textualmente describe:

“ **Art. 55.-** Transferencias e importaciones con tarifa cero.- Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes: 1.- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento; ”

Retenciones en la Fuente, Retenciones del IVA e Impuesto a la Renta

Esmebalsa C.A., aplica Retenciones en la Fuente en todos los pagos realizados por conceptos de compras de bienes, materiales y en pagos por servicios en general; valores que de igual forma han sido declarados y pagados al Servicio de Rentas Internas SRI, cumpliendo de esta forma con el marco legal tributario ante el Servicio de Rentas Internas.

**PRINCIPALES CUENTAS DEL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTES

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: La cuenta Bancos Cta. Cte. No.3485805504 del Banco Pichincha registra \$ 1.975,32; según Libros Bancos y conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2011.

3.2 CUENTAS POR COBRAR.- Corresponde al clientes locales que adeudan al Esmebalsa C.A. por un valor total de \$ 10.044,51

CUENTAS POR COBRAR CNT	383.20
CUENTAS POR COBRAR ROMAPOR	9,661.32
<hr/> SUBTOTAL POR COBRAR	<hr/> 10,044.52

3.3 **REDITO TRIBUTARIO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA:** Corresponde al valor por Retenciones que le fueron aplicados a Esmebalsa C.A. por concepto de retención fuente de impuesto a la renta; que constituyen crédito tributario a favor de Esmebalsa CA. Por \$ 1.487,36

3.4 **CREDITO TRIBUTARIO EN IVA:** Registra el valor de \$ 3.623,78. Se origina de dos fuentes: Iva pagado en compras \$555,61 y Retención IVA \$ 3.068,17

3.5 ANTICIPO PAGADO A PROVEEDORES: Valores pagados en calidad de anticipo por servicios por devengar, total \$ 3.355,95

BRAVO SABANDO JAVIER	241.26
CHANG WAGNER	927.66
GONZALEZ BETANCOURT CARLOS	343.33
GARCES FRANCISCO	693.20
TENORIO MARCO	310.58
CUENCA JOSE LUIS	100.00
<u>MORA CIRO</u>	<u>739.92</u>

3.6 **INVENTARIO DE MERCADERIA:** Registra \$ 48.997,97 de producto disponible para la venta (valorado a precio de costo)

3.7 **OTROS ACTIVOS:** Registra el valor de \$ 1.1.37,47 Corresponde a la sumatoria del combustible (diesel) valorado a precio de costo por \$ 1.001,77 y suministros de materiales \$ 135.70

3.8 **ACTIVOS NO CORRIENTES (Activo Fijo Depreciable):** Se agrupa los siguientes activos

Muebles de Oficina	\$ 2.334,16
Equipos de Computación	\$ 436,13
Maquinarias	\$ 16.872,21
Herramientas varias	\$ 547.50

Activos Fijos Netos	\$ 20.190,00

PASIVOS

3.10 PASIVOS CORRIENTES

Corresponde a obligaciones pendientes de pago, el saldo asciende al valor de \$ 18.726,90; según el detalle siguiente:

ANDRADE KLEVER	630.00	
PETROLRIOS CA	2,003.24	
POSLIGUA F. RENE	78.40	
FERRETERIA TOSCANO	1,460.98	
SUELDOS POR PAGAR	7,898.55	
COMPENSACIONES LABORALES	1,600.00	13,671.17
<hr/>		
CUENTAS POR PAGAR		
IMPTO. RENTA FERNANDO JATIVA	348.72	
IMPTO. RENTA FERNANDO J.ESPAÑA	454.48	
IVA EN VENTAS	600.25	
	1,403.45	
<hr/>		
RETENCIONES POR PAGAR		
RET.IVA 70%	2.39	
RET.IVA 100%	247.71	
RET.FTE. 1%	0.76	
RET.FTE. 2%	8.09	
RET.FTE. 10%	90.00	
	348.95	1,752.40
<hr/>		
PROVISIONES		
IESS POR PAGAR	1,065.45	
DECIMO TERCER SUELDO	70.00	
DECIMO CUARTO SUELDO	528.00	
VACACIONES	-	
FONDO DE RESERVA	-	
OTROS CUENTAS POR PAGAR ***	1,639.88	3,303.33

3.11 PASIVO LARGO PLAZO.- Registra préstamos por pagar a los señores accionistas \$ 23.732,77 y que serán cancelados en el siguiente ejercicio económico:

PRESTAMO ACCIONISTA KLAUTECH (ARGENTINO)	19,190.77	
PRESTAMO ACCIONISTA MABO (Italiano)	<u>4,135.14</u>	23,325.91
PRESTAMO ACCIONISTA FERNANDO JATIVA (ecuatoriano)	<u>406.86</u>	406.86

3.12.- PATRIMONIO.- Registra un patrimonio neto por \$ 48.352,70; conformado por las siguientes cuentas:

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:		
ACC. KLAUTECH	48.00%	28,800.00
ACC. MABO	48.00%	28,800.00
<u>ACC. FERNANDO JATIVA</u>	<u>4.00%</u>	<u>2,400.00</u>
	100.00%	60,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDA CONTABLE)		-11,647.30

**ESTRUCTURA ECONOMICA
DEL 01- DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

INGRESOS	158.862,03
EGRESOS	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	- 89.887,10
GASTOS OPERACIONALES	- 80.622,23

TOTAL EGRESOS	- 170.509,33
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 11.647,30

La información contables y los documentos fuente respaldan los datos explicados en el presente informe,

Atentamente,

CPA. Dr. Klever Andrade
CONTADOR PUBLICO
