

NEVISAR S.A.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Basados en las Normas Internacionales de Información Financiera  
Completas (NIIF's)

# ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

## NEVISAR S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS)

	SALDO AL 01/01/2012	SALDO AL 31/12/2012
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja – Bancos	1000.00	1000.00
Doc. Y Cuentas por Cobrar Clientes	7320.76	261.29
Doc. Y Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	836.00
Otras Cuentas por Cobrar	5000.00	911.63
Impuestos	1134.28	884.64
Inventarios	750.00	1500.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>15205.04</b>	<b>5393.56</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Muebles y Enseres	620.00	620.00
Equipos de Computación	550.00	550.00
<b>Total</b>	<b>1170.00</b>	<b>1170.00</b>
(-) Depreciaciones	-877.50	-1049.50
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>292.50</b>	<b>120.50</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Gastos de Constitución	400.00	400.00
(-) Amortizaciones	-300.00	-340.00
<b>Total de Activo Diferido</b>	<b>100.00</b>	<b>60.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15597.54</b>	<b>5574.06</b>
<b>PASIVO E INVERSIONES DE LOS ACCIONISTAS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar Locales	413.38	1297.29
Obligaciones Fiscales	-	4.42
15% Participación Trabajadores	1312.61	-
Impuesto a la Renta por Pagar	1810.66	4.42
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3536.65</b>	<b>1301.71</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3536.65</b>	<b>1301.71</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
Capital Social	800.00	800.00
Reserva Legal	-	-
Utilidad No Distribuida Años Anteriores	5633.40	11260.89
Utilidad/Perdida del Ejercicio	5627.49	-7788.54
<b>Total Patrimonio</b>	<b>12060.89</b>	<b>4272.35</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO E INVERSION</b>	<b>15597.54</b>	<b>5574.06</b>

VER POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESOS DE IMPLEMENTACION DE NIIF's Y NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**NEVISAR S.A.**  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS)

<b>INGRESO DE OPERACIONES</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>VENTAS</b>		
NETAS	66267.12	21162.13
<b>COSTO Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
COSTOS DE VENTAS	49245.32	27672.02
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>17021,80</b>	<b>-6509,89</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Ventas	-	-
Gastos Administrativos	8271.04	1278.65
Gastos Financieros	-	-
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>8271.04</b>	<b>1278.65</b>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	<b>8750,76</b>	<b>-7788,54</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>8750,76</b>	<b>-7788,54</b>

VER POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESOS DE IMPLEMENTACION DE NIIF's Y NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

## NEVISAR S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS)

2012

### FLUJOS DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACION

Efectivo recibido de clientes	33.482,89
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	-30.944,09
Otros Pagos por Actividades de Operación	-1538.80
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación</b>	<b>1.000,00</b>

### FLUJOS DE CAJA PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de propiedades, neta de Ingresos por ventas	-
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>-</b>

### FLUJO DE CAJA PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aumento (disminución) en documentos por pagar a bancos	-
Aumento (disminución) en otros prestamos por pagar	-
Aumento de obligaciones a largo plazo	-
OTROS	-
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiación</b>	<b>-</b>

### EFFECTO DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO EN LA VARIACION DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

#### CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Aumento (disminución) neta durante el año	-
Saldo al inicio del año	1.000,00

#### FINAL DEL AÑO

1.000,00

I::

### RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO DEL AÑO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION

UTILIDAD (PERDIDA) NETA	-7.788,54
-------------------------	-----------

Ajustes para reconciliar el resultado del año con el efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación

Depreciación de propiedades - costo de ventas	-
Provisión para jubilación trabajadores, neto de pagos	-

#### Cambios en activos y pasivos:

Cuentas por cobrar clientes	7.059,47
Inventarios	-750,00
Otras cuentas por cobrar	1595,16
Cuentas por pagar	883,91
<b>Total ajustes</b>	<b>8.788,54</b>

<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación</b>	<b>1.000,00</b>
---	-----------------

## **NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO DE LA COMPAÑÍA NEVISAR S.A.**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES)

### **ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF's)**

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución N° 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las referidas NIIF's, por medio de la cual estas normas serán adoptadas por las Empresas Ecuatorianas a partir del 01 de enero del 2010 hasta el 01 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique cada compañía. En el caso de **NEVISAR S.A.** las NIIF's entraron en vigencia el 01 de enero del 2012.

El 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SCI.ICI.CPAIFRS.G.010, entre otros aspectos de la referida resolución se establece que la compañía debió elaborar hasta el 31 de octubre del 2011 un cronograma de implementación y hasta noviembre del 2011 efectuar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al 01 de enero del 2011. Los ajustes efectuados al término del período de transición, esto es el año 2011, debieron ser contabilizados el 01 de enero del 2012, según lo aprobado por la junta general de accionistas.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, esto es el año 2011, han sido contabilizados el 01 de enero del 2012. Esta información fue aprobada por la junta general de socios.

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía ha cumplido con todo lo dispuesto por las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, mencionadas anteriormente.

#### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, cortados al 31 de diciembre del 2012, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas detalladas en líneas que se describen más abajo. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación detallamos las principales prácticas contables en la preparación de los estados financieros:

### **Efectivo y Equivalente al efectivo**

Son los valores de libre disposición por la Compañía, tales como el efectivo en caja y cuentas bancarias.

### **Activos y Pasivos Financieros.**

Los Activos Financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción. Posteriormente a su reconocimiento inicial, todos los activos financieros reconocidos, son medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Empresa clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por Cobrar Comerciales

Otras Cuentas por Cobrar

### **Cuentas Por Cobrar Comerciales**

Estas cuentas son activos financieros clasificados como el activo corriente y son medidos en su totalidad al costo amortizado y se dan de baja cuando han sido cancelados o amortizados en su totalidad.

Las Cuentas por Cobrar Comerciales pueden incluir una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de la cartera.

### **Otras cuentas por Cobrar**

Están representadas principalmente por cuentas por cobrar a los empleados, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar que se liquidan en el corto plazo.

### **Pasivos Financieros en:**

Obligaciones con Instituciones Financieras

Cuentas por Pagar

Otros Pasivos

### **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Son registradas inicialmente a su valor nominal, mismas que no difieren de su valor razonable pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones de presentan en el Estado de Resultado Integrales en el rubro gastos financieros.

### **Cuentas por Pagar a Proveedores y Otras Cuentas por Pagar**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Si se espera pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **Ingresos y Costos de Venta**

Los Inventarios de mercadería se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario, el mismo que se registra en el Estado de Resultado como Costo de Venta de Mercadería. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución.

## **Valuación de propiedades, plantas y Equipos**

Las propiedades, plantas y equipos están registradas al costo revaluado. El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores, se cargan los resultados del año a medida en que se incurren. Las depreciaciones se cargan a los resultados del ejercicio.

El costo de las propiedades, plantas y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo con lo que señala el estudio efectuado por peritos valuadores.

## **Reserva Legal.**

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10 % de la Utilidad anual para Reserva Legal, hasta que represente el 50 % del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

## **Participación de los Trabajadores.**

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15 % de las utilidades antes del Impuesto a la Renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

## **Impuesto a la Renta.**

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 13 % sobre las utilidades a Reinvertirse y el 23% sobre las utilidades no reinvertidas.

## **Los Ingresos y Gastos**

Se contabilizan por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

## **CAJA BANCOS**

Al cierre del ejercicio 2012 el saldo en la cuenta Caja Bancos se presenta en \$ 105.940, distribuido de la siguiente manera:

Caja	1.000,00
Bancos	0,00
Inversiones	0,00
<b>Suman</b>	<b>1.000,00</b>

Siendo el dinero en efectivo el que presenta mayor movimiento, su desglose es siguiente:

Caja Chica	1.000,00
Caja Chica Proyectos	-
<b>Suman</b>	<b>1.000,00</b>

Están conformados por fondos rotativos que se utilizan para pagos administrativos de las oficinas de Guayaquil y un segundo rubro que está a cargo de los Proyectos y personal de Logística para cubrir los gastos en que se incurre por contratos, y que son liquidados con la presentación de los soportes respectivos.

Banco	Tipo cuenta	Número	\$
Banco de Guayaquil	Ahorro	15221912	0,00
<b>Suman</b>			<b>0,00</b>

## DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la Cuenta	31/12/2011	01/01/2012	31/12/2012
Cuentas por Cobrar Clientes	7.320,76	7.320,76	261,29
Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-	836,00
<b>Suman</b>	<b>7.320,76</b>	<b>7.320,76</b>	<b>1097,29</b>

Su saldo de \$ 1.097,29 al cierre del ejercicio 2012, está conformado por lo siguiente:

Escuela Superior Politécnica del Litoral	261.29
Lupe Domínguez Marcial	836.00
<b>Suman</b>	<b>1.097.29</b>

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la Cuenta	31/12/2011	01/01/2012	31/12/2012
Otras Cuentas por Cobrar	5.000,00	911.63	911.63
<b>Suman</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>911.63</b>

Esta cuenta se ve afectada por los ajustes de implementación NIIF en -\$4.088,37 contabilizados al 01/01/2012 y corresponden a valores no conciliados con los módulos contables. Al cierre del ejercicio 2012 no hubo movimientos de esa cuenta.

## IMPUESTOS

Al cierre del 2012, la cuenta impuestos presenta una disminución de \$249,64, representa el -22% con relación al 2011 y su saldo está compuesto por lo siguiente:

Nombre de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Impuestos Retenidos 2% Ventas	1.134,28	247,24
<b>Suman</b>	<b>1.134,28</b>	<b>247,24</b>

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>
Crédito Tributario IVA Compras	-	637.40
Crédito Tributario IVA Ret. 30%	-	-
Crédito Tributario IVA Ret. 70%	-	-
<b>Suman</b>	-	<b>637.40</b>

<b>Total</b>	<b>1.134,28</b>	<b>884,64</b>
--------------	-----------------	---------------

## **INVENTARIOS**

La cuenta Inventarios no se vio afectada por los ajustes para implementación de NIIF's contabilizados al 01/01/2012.

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>01/01/2012</b>	<b>31/12/2012</b>
Inventario de Comestibles	750,00	750,00	1500,00
<b>Suman</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>	<b>1500,00</b>

## **ACTIVO FIJO**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>
Muebles y Enseres	620,00	620,00
Equipos de Computo	55,.00	550,00
<b>Suman</b>	<b>1170,00</b>	<b>1170,00</b>
Depreciación Acumulada	-877,50	-1049,50
<b>Total Activos Fijos Tangibles</b>	<b>292,50</b>	<b>120,50</b>

La cuenta Depreciaciones tiene en este ejercicio un incremento de \$172,00, que representa el 19,60% con relación al ejercicio anterior.

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores.

## **ACTIVO DIFERIDO**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>
Gastos de Constitución	400,00	400,00
Amortización	-300,00	-340,00
<b>Suman</b>	<b>100,00</b>	<b>60,00</b>

La cuenta Amortización tiene en este ejercicio un incremento de \$40,00, que representa el 13.33% con relación al ejercicio anterior.

## CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Nombre de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Proveedores Locales	413,38	1.297,29
Obligaciones Adm. Tributaria	-	4.42
Impuesto a la Renta por Pagar	1.810,66	-
15% Part. Trab. Por Pagar	1.312,61	-
<b>Suman</b>	<b>3.536,65</b>	<b>1.301,71</b>

Las cuentas por pagar a Proveedores Locales tienen al cierre del ejercicio un incremento de \$ 883,91 que representa el 68,14% con relación al ejercicio 2011. El rubro de mayor valor corresponde a los Proveedores Locales y son pagos pendientes por compras realizadas a crédito.

## PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Nombre de la Cuenta	31/12/2011	01/01/2012	31/12/2012
Capital	800,00	800,00	800,00
Reserva Legal	-	-	-
Utilidad Acum. Años Anterior	5.633,40	11.260,89	11.260,89
Utilidad/Perdida del Ejercicio	5.627,49	-	-7.788,54
<b>Suman</b>	<b>12.060,89</b>	<b>12.060,89</b>	<b>4.272,35</b>

Al cierre del 2012 el Capital Social se mantiene en \$ 800,00.

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a la Reserva Legal, hasta completar el 50 % del Capital Suscrito y Pagado.

Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en los casos de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento del Capital.

En el presente ejercicio la Reserva Legal se mantiene en \$ 0,00 que representa el 9,31% del Capital.

Las **Utilidades no Distribuidas** tienen un incremento de \$11.260,89, que representa el 199,90% con relación al ejercicio anterior, y se debe a la utilidad presentada en el ejercicio 2011. En el ejercicio Actual se presentó una Perdida por \$ -7.788.54.

## HECHOS SUBSECUENTES

Al término de este trabajo, en la Auditoria no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados.