

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

1.- INFORMACION GENERAL

La empresa HAYVET S.A. fue constituida con fecha el 18 de enero de 2008. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Mapasingue Oeste en Avenida primera No. 451 entre calle tercera y cuarta. Su actividad principal es la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: HAYVET S.A., se encuentra en el tercer grupo.

PRIMER GRUPO	SEGUNDO GRUPO	TERCER GRUPO
<i>Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.</i>	<i>Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US\$ 4,000.000,00 al 31 de diciembre del 2007 ; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales ; las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras u otras compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.</i>	<i>Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores</i>

HAYVET S.A., al encontrarse en el tercer grupo, aplico las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, para tal efecto, se consideró que el periodo de transición es el año 2011 y realizo conciliaciones del patrimonio y estado de resultados al 1 de enero del 2011, fecha en que inicio el periodo de transición y culmino el 31 de diciembre del mismo año.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

En concordancia como lo es requerido por la Sección 35 de la NIIF PARA PYMES: “Transición a la NIIF PARA PYMES”, los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (período de transición), han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y puedan constituir ambos períodos una base comparativa uniforme. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, las cuales difieren en ciertos aspectos con las NIIF.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el 31 de diciembre del 2011, que luego de haber finalizado el periodo de transición por conversión de NEC a NIIF los registros contables se ajustaron en base a NIIF PARA PYMES periodo en el cual tuvo inicio el 01 de enero de 2012

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Documentos y cuentas por pagar

La NIC 39 establece que se reconoce un pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada con terceros; la compañía ha reconocido y mantiene las cuentas por pagar y el 100% de ellas son a corto plazo, por este motivo no se realizaron cálculos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2012, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 23%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Reserva Legal

La Ley de compañías establece una apropiación mínima del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2012 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2011 conforme lo requiere la NIIF, sin embargo debemos resaltar que las cifras del año 2011 se exponen bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Caja (1)	3,407.62	(686.54)	(2,514.08)	207.00
Bancos (2)	2,643.99	-	44,985.41	47,629.40
Total:	6,051.61	(686.54)	42,471.33	47,836.40

Corresponde al efectivo disponible en caja y bancos, según arqueo de caja y estado de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas.

- (1) Corresponde a un ajuste de saldo en sistema contable por no revelar de manera física la razonabilidad de dicho valor.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

- (2) Corresponde a un ajuste de cuentas en bancos por diferencias en reportes del sistema y cheques girados en extra periodos pendientes de mayor a un año.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2012</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Cuentas por cobrar clientes (1)	74,222.95	(15,481.33)	(17,712.04)	41,029.58
Inversiones	1,001.49	(1,001.49)	503.72	503.72
Anticipos a empleados (2)	1,390.67	(1,331.12)	(59.55)	0.00
Otras cuentas por cobrar (3)	1,742.75	(1,724.48)	2,526.57	2,544.84
Total:	78,357.86	(19,538.42)	(14,741.30)	44,078.14

- (1) Corresponde a un ajuste de saldos por cobrar, previo análisis de recuperación de cartera, se determinó que no serán recuperables dichos valores, por lo que se procedió a efectuar dicho ajuste para presentar razonablemente el saldo de cuentas por cobrar.
- (2) Corresponde a ajuste de saldos por cobrar a empleados, previo análisis de recuperación de préstamos y anticipos realizados, se decidió a condonar la deuda del empleado.
- (3) Corresponde a ajuste de otras cuentas por cobrar, que mediante previo análisis, se determinó que no serán recuperables dichos valores.

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2012</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Inventario de repuestos	13,374.40	-	11,173.01	24,547.41
Inventario de suministros (1)	120,856.55	(81,758.52)	(27,686.70)	11,411.33
Total:	134,230.95	(81,758.52)	(16,513.69)	35,958.74

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

- (1) Corresponde a ajustes en el saldo del inventario, que luego de realizar un análisis y toma física se determinó que existían en el sistema costos elevados y repuestos en mal estado, por lo que se procedió a realizar un ajuste de dichos saldos para revelar la partida de inventarios a su valor razonable.

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al 31- 12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2012</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Otros anticipos a terceros	20,926.76	(15,028.39)	17,994.23	23,892.60
Total:	20,926.76	(15,028.39)	17,994.23	23,892.60

Corresponde a saldos reconocidos inicialmente como anticipos otorgados, pero que luego de haber analizado cada partida, se determinó que dichos valores no serán recuperables ni generara algún beneficio económico futuro.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al 31- 12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-12-2012</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Credito tributario a favor IVA	45,229.44	(43.63)	(40,527.70)	4,658.11
Credito tributario a favor RENTA	10,753.04	-	2,524.90	13,277.94
Total:	55,982.48	(43.63)	(38,002.80)	17,936.05

Corresponde a saldos de créditos tributarios acumulados anuales y mensuales por impuestos y anticipos a retenciones.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	SALDO			SALDO NIIF
	31-dic.-11	Ajustes NIIF	Ventas	31-dic.-12
Vehiculos	15,765.77	-	(15,765.77)	-
Total Costo	15,765.77	-	(15,765.77)	-
(-) Depreciacion Acumulada	(4,699.49)	-	4,699.49	-
Total:	11,066.28	-	(11,066.28)	-

9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otros activos no corrientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	Saldos NEC al 31- 12-2011	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2012
			(Expresado en US Dolares)	
Gastos de constitucion (1)	200.00	(200.00)	-	-
Seguros prepagados (1)	2,810.20	(2,810.20)	-	-
Gastos pagados por anticipado (1)	8,803.70	(8,803.70)	-	-
(-) Amortizacion scumulada (1)	(115.06)	115.06	-	-
Importaciones en transito (2)		-	19,237.49	19,237.49
Total:	11,698.84	(11,698.84)	19,237.49	19,237.49

- (1) Corresponde a ajustes de cuentas en activos diferidos que no cumplen con los principios de reconocimiento y medición de un activo y a su vez el valor que estaba registrado no genera ningún beneficio económico futuro ni su valor es recuperable.
- (2) Corresponde a una reclasificación de inventario a otros activos no corrientes, por restricción del bien en Aduana, cuya fecha de entrega no ha sido definida.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Cuentas y documentos por pagar	202,669.89	- 177,248.85	- 3,673.62	21,747.42
Total:	202,669.89	- 177,248.85	- 3,673.62	21,747.42

Corresponde a un ajuste de saldos por pagar, que luego de haber realizado un análisis al detalle del reporte contable, se determinó que existen valores que no serán cancelados por mutuo acuerdo entre proveedores, por lo que se procedió a efectuar dicho ajuste para presentar razonablemente el saldo de cuentas por pagar.

11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de Obligaciones con instituciones financieras, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Sobregiro bancario	2,359.70	- -	2,359.70	-
Tarjetas de credito	6,412.64	- -	5,449.14	963.50
Porcion corriente prestamos bancarios	9,300.32	-	24,511.53	33,811.85
Total:	18,072.66	-	16,702.69	34,775.35

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Administracion tributaria por pagar	42,755.37	- 35,086.61	2,710.15	10,378.91
Impuesto a la renta por pagar	1,518.29	-	1,518.29	-
IESS por pagar	354.21	510.02	- 552.47	311.76
Beneficios de ley a empleados	8,983.76	- 5,423.66	- 431.71	3,128.39
Participacion de trabajadores por pagar	464.15	-	464.15	-
Total:	54,075.78	- 40,000.25	- 256.47	13,819.06

Corresponde a ajustes de impuestos, provisiones de sueldos y beneficios sociales, el cual se liquida el valor neto al saldo por pagar al Servicio de Rentas Internas.

13.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas por pagar diversas relacionadas corrientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Cuentas por pagar diversas relacionadas	31,692.43	- 21,650.60	- 1,079.83	8,962.00
Otros pasivos relacionados	2,000.00	-	6,240.00	8,240.00
Total:	33,692.43	- 21,650.60	5,160.17	17,202.00

Corresponde a ajuste de saldos por pagar a accionistas, los cuales mediante junta general de accionistas acordaron no percibir la obligación de pago por parte de la empresa, por lo que se determinó ajustar el saldo por pagar a accionistas.

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

14.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El siguiente es un resumen de Anticipos de clientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Anticipos de clientes	4,791.36	-	1,260.69	6,052.05
Total:	4,791.36	-	1,260.69	6,052.05

15.- OBLIGACIONES NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Obligaciones no corrientes, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Obligaciones con instituciones financieras	-	-	4,184.11	4,184.11
Cuentas por pagar diversas relacionadas	22,167.49	-	9,687.49	12,480.00
Total:	22,167.49	-	5,503.38	16,664.11

16.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012 el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>Nominal</u>	<u>2012</u>
Campos Diaz Francia Chelita	400	1.00	400
Pazmiño Campos David Enrique	400	1.00	400
Total:			800

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012

17.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

El siguiente es un resumen de resultados acumulados NIIF, al 31 de Diciembre del 2011 y 2012:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2012</u>
		(Expresado en US Dolares)		
Resultados acumulados NIIF	-	77,402.41	-	77,402.41
Total:	-	77,402.41	-	77,402.41

Corresponde a débitos y créditos de saldos en activos y pasivos, por ajustes de cuentas que se encontraban con saldos no conservadores ni se mostraban a su valor razonable, de acuerdo a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

18.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

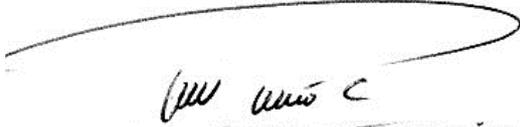
La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias* y Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*))

HAYVET S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2011 y 2012



PAZMINO CAMPOS DAVID ENRIQUE