

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

#### **INFORMACION GENERAL**

INGNAVYCOM S.A., está constituida en Ecuador desde el mes de junio de 2011 tiene sus oficinas ubicadas en Guayaquil, en la ciudadela Alborada 2da. Etapa Mza. AD Villa 7 Piso 2 Ofic. 2, fue creada mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC-IJ-DSJ-G-11-002635 e inscrita en el Registro Mercantil No. 9.787

Su actividad principal es diseño, construcción y mantenimiento de embarcaciones marítimas comerciales, navales, deportivas, pesqueras, etc.

#### **Moneda Funcional**

La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América.

#### **Estado de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

#### **Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Inicialmente se valoran a valor razonable, que es el precio de la transacción, posteriormente los activos financieros básicos se registran al costo amortizado menos el deterioro si lo hubiere y los otros activos financieros a valor razonable reconocidos en el resultado.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS BASICOS**

##### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los

sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

En la sección se describe el procedimiento para activos financieros más complejos, incluyendo los de cobertura, que constan con un subyacente.

Inicialmente se registrar a valor razonable o precio de transacción, posteriormente a final de cada período valorara los activos a valor razonable y reconocerá los cambios en el patrimonio o en resultados

No hay otros activos financieros.

## **Inventarios**

Se registrarán al costo de adquisición, y posteriormente al menor valor que resulte entre el costo y el valor neto realizable.

## **Propiedades, planta y equipo**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados cada año, según análisis previo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Su vida útil será calculada de acuerdo a la utilidad o beneficio que se obtenga del bien.

## **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La Compañía si considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

## **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

En este año no se han realizado compras de propiedades, planta y equipos

### **Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

En este año no se han realizado compras de activos intangibles

### **Propiedades de Inversión**

Inicialmente se registra al costo, posteriormente su valor se lo obtiene utilizando el modelo a valor razonable o del modelo de costo.

No se han comprado propiedades destinadas a mantenerlas como inversión.

### **Inversiones en subsidiarias y en asociada**

La Compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

## **PASIVOS FINANCIEROS**

Inicialmente se registra a valor razonable o precio de transacción, posteriormente se registran las ganancias o pérdidas surgidas por la variación del valor razonable se reconocerá en el resultado del periodo.

### **PASIVOS FINANCIEROS BASICOS**

#### **Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía no tiene obligaciones bancarias.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable. Los gastos operacionales necesarios en la compañía

son financiados por préstamos realizados por los accionistas, que al finalizar el año 2011 fue de \$ 1.034,33

## **OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

En la sección se describe el procedimiento para pasivos financieros más complejos.

Inicialmente se registrar a valor razonable o precio de transacción, posteriormente a final de cada período valorara los activos a valor razonable y reconocerá los cambios en el patrimonio o en resultados

No hay otros pasivos financieros.

## **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### **Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

### **Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

### **Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en

la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

### **Provisión para activos y pasivos contingentes**

Los requerimientos de reconocimiento y medición de las provisiones (es decir, la entidad debe reconocer la provisión y medirla como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa)

Los activos o pasivos contingentes surgen de posibles eventos surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia.

Su valoración inicial, se debe realizar:

- 1.- Cuando la provisión se refiere a una importante serie de datos y
- 2.- Cuando la provisión surge de una obligación.
- 3.- Cuando los activos y pasivos contingentes surjan a través de un acuerdo, o compromiso contractual entre las partes.

Posteriormente,

- 1.- Deberá crear una provisión únicamente en aquellos desembolsos para los que originalmente fue reconocido.
- 2.- Deberá ajustarse y revisar las provisiones en cada fecha que se informa.

Aún no hay necesidad de establecer provisiones del algún tipo de activos o pasivos contingentes.

### **Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

Las normas legales vigentes no aplica la provisión de jubilación patronal ni de bonificaciones por desahucio a empresas que no están en marcha, consecuentemente no se ha realizado provisión por bonificación de desahucio y despido intempestivo, al menos en el año 2011.

#### **Participación de trabajadores**

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

No se han registrado en este año, ingresos por venta de bienes y servicios.

### **Capital Social**

El capital de la compañía esta constituido por 800 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una, de las cuales está pagado \$ 200,00 y el resto no esta pagado.

### **Ingresos por dividendos e intereses**

Nuestra compañía no recibe ingresos por dividendos de las inversiones en subsidiarias y asociadas, por lo tanto no se aplica esta es reconocido una norma.

### **Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Los gastos operacionales son mínimos dado que la compañía es de reciente creación y en este año los gastos fueron de \$ 1.430,93

### **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **Cuentas por cobrar a largo plazo**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Durante el año 2011, la compañía no tiene cuentas por cobrar a largo plazo.

## **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las Estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

Durante el año 2011, INGNVYCOM S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos no corriente, porque no posee ninguno.

### **Estado de Flujo de Efectivo.**

Como la compañía recién se creó, hay más movimiento en el flujo de efectivo en actividades de operación de \$ - 200,00 y también se refleja que los gastos operacionales fueron de \$ 1.403,93 de los cuales sólo se pudieron con efectivos o equivalentes de efectivo, la cantidad de \$ 200,00 y el resto se financió con los préstamos de los accionistas

### **Estado de cambio en el Patrimonio**

En ausencia de ingresos los únicos movimientos que se presentan son los \$ 200,00 de capital pagado, aumento de cuentas por pagar por \$ 1.203,93 y gastos operacionales por \$ 1.403,93

El estado de evolución de patrimonio fue aprobado por la Junta General de Accionistas el 14 de marzo de 2012

CPA. GUADALUPE M. RAMIREZ RAMOS  
Contador General