

NOTA No. 3.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

INGRESOS VENTAS NACIONALES	USD\$	354.792,91
EGRESOS OPERATIVOS	<u>USD\$</u>	<u>341.330,76</u>

UTILIDAD ANTES IMPTOS. **USD\$** **13.462,15**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Costos y gastos.- Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA No. 3.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE EFECTIVO

COBROS POR VENTA DE BIENES	USD\$	327.819,45
PAGOS A PROVEEDORES	<u>USD\$</u>	<u>- 320.646,90</u>
FLUJO NETO EFECTIVO	USD\$	7.172,55

INCREMENTO/DISMINUCIO NETO EFECTIVO

GANANCIA/PERD ANTES 15% PUT	USD\$	13.462,15
AJUSTE GASTO DEPRECIACION	USD\$	- 6.494,78
AJUSTE POR INTERESES	USD\$	- 3.932,10
INCREMENTO/DISM. C. PAG.	<u>USD\$</u>	<u>4.137,28</u>
F. NETO EFECT. ACT. OPERACIÓN	USD\$	7.172,55

NOTA No. 4 INFORMACION A REVELAR

- La medición utilizada para la emisión de los estados Financieros bajo NIIFs para PYMES fue la del devengo, en el reconocimiento del costo se consideró todos los elementos que componen el mismo. Para el reconocimiento posterior se aplicó el deterioro del valor.
- La compañía IMPORTADORA NAVIA C. LTDA., es una empresa en marcha que se desenvuelve en estricto apego a las disposiciones Contables, tributarias y legales vigentes en el Ecuador, ha cumplido con la entrega de la información financiera a los diferentes organismos de control en todo momento.
- Los directivos de IMPORTADORA NAVIA C. LTDA., dejan constancia de la aprobación de los Estados Financieros por la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 02 de abril del 2013.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA NAVIA C. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Expediente No. 23671

NOTA No. 1 Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

- 1.1 La Compañía IMPORTADORA NAVIA C. LTDA., a través de su Representante Legal, deja constancia del cumplimiento de la aplicación de las NIIFS para Pymes Sección 8 Notas a los Estados Financieros, según lo dispuesto en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010, emitida por la Superintendencia de Compañías.

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

- 2.1 **Sistema Contable** La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía IMPORTADORA NAVIA C. LTDA., se ciñen a las normas internacionales de información financiera para pymes, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas en Ecuador, en especial lo estipulado en las Secciones NIIF para PYMES de:
Sección 1.- Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2.- Conceptos y Principios Generales
Sección 3.-Presentación de Estados Financieros
- 2.2 **Unidad Monetaria** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas del estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de efectivo es el dólar de los Estados Unidos de América.
- 2.3 **Activos Corrientes.**- La situación corriente que la compañía refleja al 31-12-2012 es acorde a las transacciones ejecutadas en el periodo contable y

cumplen con la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 13 de Inventarios de NIIF para Pymes.

Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de importación y ventas. El costo se calcula aplicando el método de valoración de inventarios promedio. Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.4 Propiedades, planta y equipo.- De acuerdo a la Sección 17 de NIIF para Pymes, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación de propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

2.5 Obligaciones.- y los demás acreedores, la compañía IMPORTADORA NAVIA C. LTDA., registra rubros corrientes del período, por lo que su medición se realizó en base al costo histórico.

2.6 Impuesto de Renta.- La compañía no registra valor a pagar por concepto de Impuesto a la Renta del ejercicio económico del año 2012 debido a que el impuesto a la Renta causado fue de USD\$ 2.876,34 y las retenciones en fuente fueron de USD\$ 15.250,95 lo que originó un saldo a favor de USD\$ 12.374,61

2.7 Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- NIIF para Pymes Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo.

NOTA No. 3 ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1.- Al 31 de diciembre del año 2012 las cifras del Estado de Situación Financiera Son:

ACTIVOS

CAJA BANCOS	USD\$	7.172,55
CUENTAS POR COBRAR	USD\$	26.973,46
CREDITOS TRIBUTARIOS	USD\$	14.749,53
INVENTARIO	USD\$	651.688,16
PROPIEDAD PLANTA Y E.	USD\$	<u>18.911,40</u>
TOTAL ACTIVOS	USD\$	719.495,10

PASIVOS

PROVEEDORES POR PAGAR	USD\$	132.111,36
CTAS. POR PAGAR LP	USD\$	<u>465.983,12</u>
TOTAL PASIVOS	USD\$	598.094,48

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO	USD\$	10.000,00
RESERVA LEGAL	USD\$	7.323,30
OTRAS RESERVAS	USD\$	42.246,24
GANANCIAS ACUMULADAS	USD\$	54.702,78
AJUSTES NIIFS	USD\$	-1.250,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	USD\$	<u>8.378,90</u>
TOTAL PATRIMONIO	USD\$	121.400,62