

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA HUMVAL CIA. LTDA.

IMPORTADORA HUMVAL CIA. LTDA., se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, República del Ecuador el 30 de septiembre de 1987 mediante Escritura Pública con la denominación IMPORTADORA HUMVAL CIA. LTDA., el gobierno y administración esta conformado por la Junta General de Socios, Presidente, Gerente, Subgerente y Staff. Su objetivo principal es la importación de toda clase de mercaderías destinadas al uso del hogar, para ventas al por mayor y menor, permitidas por las leyes del país. Podrá realizar la compra, venta, el arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles, y la administración de bienes inmuebles, cedéndolos en comodato, arriendo o alquiler, la administración de sus parqueaderos, áreas de servicio y todo acto o contrato que tenga relación con el objeto social de la empresa. Mediante escritura pública ante el notario segundo del cantón Cuenca, reformó su objeto social y aumento su capital al valor de US\$ 287.000,00, dividido en doscientas ochenta y siete mil participaciones de un dólar cada una. Trámite aprobado por la Superintendencia de Compañías el ocho de diciembre de 2011. Con fecha 9 de junio de 2015, bajo el número 474 se legaliza en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, el aumento de capital de la compañía por el valor de un millón doscientos trece mil dólares, con el cual el capital social a la fecha asciende al valor de \$ 1.500.000,00.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190106411001 y su dirección electrónica es kleveralberto@gmail.com

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) - Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO - En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación

de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la información financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionada con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse con fiabilidad.

POLITICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2015, obteniéndose el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de Efectivo

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas del ejercicio económico 2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 5,341,133.38

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2015 asciende al valor de \$ 5,341,133.38, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

CAJA Y EQUIVALENTES USD 384,195.33

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene cuentas en varios bancos las mismas que es conciliada mensualmente.

ACTIVO FINANCIEROS USD 904,757.18

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro por la venta de mercadería, mas los préstamos de las empresas relacionadas.

ACTIVOS POR IMPUESTOS ANTICIPADOS USD 114,822.34

Valores que corresponden al crédito tributario IVA, a las retenciones en la fuente del impuesto, la renta y el anticipo del impuesto a la renta.

INVENTARIOS USD 2,238,802.18

Corresponden a la mercadería existente en las bodegas al 31 de diciembre de 2015 que se encuentran controlados con inventarios físicos periódicos.

ACTIVO NO CORRIENTE USD 1.812.631,05

La Propiedad Planta y Equipo de la compañía deducida la depreciación acumulada corresponde principalmente a Edificaciones, equipos, máquinas y vehículos propios del negocio para su normal funcionamiento.

PASIVO USD 2.802.304,38

Esta conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros.

PASIVO CORRIENTES USD 429.737,50

Conformado por Proveedores de materiales que se les cancela en el corto plazo, prestamos de accionistas, y financiamiento de instituciones financieras tanto a corto como a largo plazo, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2015.

PASIVO NO CORRIENTES USD 2.372.566,88

Conformado por Obligaciones con Instituciones financieras, prestamos de Socios y las reservas por jubilación patronal y desahucio.

PASIVO POR IMPUESTOS USD 64.630,31

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por concepto de impuesto a la renta del presente ejercicio económico.

PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS USD 33.705,41

Dentro de los pasivos corrientes se registran las Obligaciones con los empleados de la compañía, como sueldos, beneficios, sociales.

PATRIMONIO USD 2.538.829,00

Al 31 de diciembre del 2015, esta conformada por la cuenta de Capital Suscrito por \$1.500.000,00, Aportes para futura capitalización \$32.000,00 Reservas \$95.513,84, Utilidades de ejercicios anteriores por \$142.331,03; resultados acumulados provenientes de la aplicación por primera vez de NIIF por \$ 507.806,79 y el resultado del ejercicio corriente por \$261.177,34.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 3.226.455,41

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de ventas de mercaderías a diferentes clientes, a este rubro habrá que adicionarle los ingresos no operacionales por un valor de \$ 186.896,19.

COSTOS USD 2.203.043,92

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con el objeto de financiar el inventario de mercadería, compras y costos que representan.

GASTOS USD 762,234,15

Los Gastos Totales de la compañía registran corresponden todo el tema de remuneraciones, impuestos, arrendamientos, combustibles, mantenimiento, etc.

RESULTADOS

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2015, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 261,177,34, antes de participación de trabajadores e impuestos.


CPA Kliever Alberto Aguayza G.
CONTADOR