

NOTAS EXPLICATIVAS

INTRODUCCION:

IMPORTADORA HUMVAL CIA. LTDA., se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 30 de septiembre de 1987 mediante Escritura Pública con la denominación IMPORTADORA HUMVAL CIA. LTDA., el gobierno y administración está 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, cediéndolos 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 aumentó 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 millon 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

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. \$), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de preparación.- Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende en los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2018.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera si se generan.

Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios no incluyen una

provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la misma que debería ser determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización.

Propiedades y equipos

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de Propiedades y Equipos se miden inicialmente por su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, es revisada al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

ACTIVO.- Es un derecho 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, relacionado 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 confiablemente.

POLÍTICA 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.

Por el momento la compañía no cuenta con políticas contables propias para delinear los diferentes procesos que ejecuta dentro de su actividad.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2018, 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:

Principio del devengo, principio de la no compensación, 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 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 5.588.958,86

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2018 asciende al valor de \$ 5.588.958,86, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera.

CAJA Y EQUIVALENTES USD 176.879,73

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 1.626.755,66

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 34.439,42

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

INVENTARIOS USD 2.215.835,10

Corresponden a la mercadería existente en las bodegas al 31 de diciembre de 2018 que se encuentran controlados con inventarios físicos periódicos.

ACTIVO NO CORRIENTE USD 1.569.488,37

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 2.862.663,28

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

PASIVO CORRIENTES USD 1.159.338,36

Conformado por Proveedores de mercaderías por US \$268.916,61 que se les cancela en el corto plazo, financiamiento de instituciones financieras a corto plazo por US \$799. 980,18, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2018.

PASIVO POR IMPUESTOS USD 33.433,77

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

PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS USD 143.428,09

Obligaciones con los empleados de la compañía, como sueldos, beneficios, sociales.

PASIVO NO CORRIENTES USD 1.703.324,92

Conformado por Obligaciones financieras por US \$757.222,09 prestamos de Socios por US \$802.674,74, y provisiones por jubilación y deshaucio por US \$143.428,09 cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2018.

PATRIMONIO USD 2.726.295,58

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por \$1.500.000,00, Aportes para futura capitalización \$32.000,00 Reservas \$118.950.56, Resultados acumulados por \$492.831.34; resultados acumulados provenientes de la aplicación por primera vez de NIIF por \$ 507.806.79 y el resultado del ejercicio corriente por \$74.706.89.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 2.773.129,61

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 \$ 30.886.33.

COSTOS DE VENTAS USD 1.899.959,09

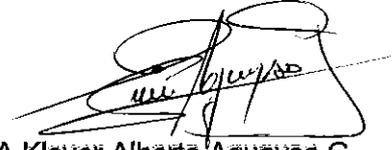
Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con el objeto de financiar el Inventario de mercadería, compras y costos que representan.

GASTOS USD 766.071,69

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 del ejercicio económico 2018, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 137.985,16, entes de impuestos.



CPA Klever Alberto Aguaysa G..
CONTADOR