

Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOCIEDAD ANONIMA IMPORTADORA DAHIK (S.A.I.D)

SOCIEDAD ANONIMA IMPORTADORA DAHIK (S.A.I.D)

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	3
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	4-5
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	6
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	7-8
Impuestos	5	8-9
Instrumentos financieros	6	10-11
Patrimonio	7	12-13
Ingresos	8	14
Costos y gastos por su naturaleza	9	14
Aprobación de los estados financieros	10	14
	10	00

SOCIEDAD ANONIMA IMPORTADORA DAHIK (S.A.I.D)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c) **SOCIEDAD ANONIMA IMPORTADORA DAHIK (S.A.I.D)** es una Compañía anónima constituida el 19 de septiembre de 1963 en el Ecuador. Su domicilio principal es Aguirre 527 y escobedo.

Las principales actividades de la Compañía es la de importación de toda clase de mercancías , las ventas de las mismas, las compraventas de productos y mercancías. , etc...

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tiene 1 persona afiliado, la gerencia general y sus socios se encuentran planificando el incremento de sus actividades y de más personal operativo y administrativo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento¹ - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de SOCIEDAD ANONIMA IMPORTADORA DAHIK (SAID) al 31 de diciembre del 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIIF 1.8 A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NIC 1.17 (b) **2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, 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.

NIC 2.36(a)

2.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.- Estos valores están considerados los valores pendientes de cobros a clientes corto plazo o sea aquellos que serán recuperados antes de doce meses.

NIC 18.35(a)

2.3.2 INVENTARIOS.- Estan incluido toda aquella mercaderia que esta lista para la venta

2.3.3 IMPUESTO CORRIENTE.- Este valor es el que se pago al servicio de rentas internas como anticipo de impuesto a la renta

2.3.4 - MUEBLES Y ENSERES .- Este valor esta registrado a costo de los muebles y enseres de la compañía

2.3.5 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.-
Seregístran la depreciación de los muebles y enseres de la compañía

2.3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Estos valores estan registrados los proveedores con quienes tiene pendiente valores por cancelar antes de un año.

2.3.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Dentro de estos valores estan incluíod los valores pendientes de pago ya se a por cuenta de participación trabajadores, con la administración tributaria, impuesto a la renta del ejercicio.

2.3.8 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.- En este valor esta incluido, valor que se adeuda a los accionistas por prestamo efectuado para cumplir con ciertas obligaciones.

2.3.9 PATRIMONIO.- Estan registradas el capital suscrito , reserva legal y el resultado del ejercicio que en este caso fue ganancia.

2.3.10 Venta de bienes - Los ingresos provenientes de la venta de bienes reconocen en el momento que se emite la factura y la vez se entrega el producto

2.4 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

2.5 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.

2.6 INGRESOS Y GASTOS.-

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2012, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera: ver Nota 2.3³

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	
Efectivo y bancos	8909,27	
Total	<u>8909,27</u>	

5. ACTIVOS Y PASIVOS

Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	
<i>Activos:</i>		
Documento y ctas por cobras	3460,20	
inventarios	9540,80	
Credito tributario (IR)	206,08	
Mueble y enseres	424,00	
depreciacion	-407,6	
	<u>13223,48</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>13223,48</u>	<u>0,00</u>
<i>Pasivos :</i>		
<i>Ctas y documento por pagar</i>	4820,85	
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	380,05	
Impuesto a la renta por pagar (1)	333,56	,00
Participación trabajadores	235,45	
Cuentas por pagar diversas relacionadas	14022,77	
	<u>19792,68</u>	
Total	<u>19792,68</u>	

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta año 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011) y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización (15% para el año 2010).

NIC 12.79

Impuesto a la renta reconocida en los resultados - Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2012</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1569,69
Participación 15% trabajadores	<u>235,45</u>
	<u>-</u>
Mas Gastos no deducibles	
Menos amortización perdidas tributarias	
Utilidad gravable	<u>1334,24</u>
Impuesto a la renta causado	<u>306,88</u>
Anticipo calculado (2)	<u>206,08</u>
Retenciones efectuadas en el periodo	
Impuesto a la renta cargado a resultados ⁴	100,80
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>
Total	<u>100,80</u>

- (1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción⁵ - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012, 22% para el año 2013 y 22% a partir del año

2014. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 24%.⁶

- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
 - Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”.
 - Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
 - La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
 - Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
 - Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
-

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIIF 7.33,39(c)

Riesgo de liquidez - El Directorio es el que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. El Directorio ha establecido para este año 2012 establecer un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Empresa.

NIC 1.134, 135

Riesgo de capital – La Empresa gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

El comité de gestión de riesgo de la empresa revisa la estructura de capital de la compañía.

El comité de gestión de riesgo. Como parte de esta revisión, el comité considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

NIIF 7.27

Técnicas de valuación y presunciones aplicadas para propósitos de medir el valor razonable de instrumentos financieros - El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo: precios cotizados** - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte. Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.
- **Mercado no activo: técnica de valuación** - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

Mediciones del valor razonable reconocidas en el estado de situación financiera -
La siguiente tabla proporciona un análisis de los instrumentos financieros que se miden luego del reconocimiento inicial al valor razonable, agrupados en Niveles que abarcan del 1 al 3 con base en el grado al cual se observa el valor razonable:

- Nivel 1 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de los precios cotizados (no ajustados) en los mercados activos para pasivos o activos idénticos;
- Nivel 2 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de indicadores distintos a los precios cotizados incluidos dentro del Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, bien sea directamente (es decir como precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios); y
- Nivel 3 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de las técnicas de valuación que incluyen los indicadores para los activos o pasivos que no se basan en información observable del mercado (indicadores no observables).

7. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	<u>... Diciembre 31,...</u> <u>2012</u>		Enero 1,
Capital social	800,00		
Reserva Legal	539,39		
Utilidades no distribuidas años anteriore			
Perdidas			
Utilidad del ejercicio	<u>1000,68</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total Patrimonio	<u>2340,07</u>		

7.1. Capital Social – El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$ 1.- valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2012.

NIIF 1.79(a) **7.2 Acciones ordinarias**

	<u>Número de acciones</u>	<u>Capital en acciones</u> ... (En miles de U.S. dólares)	<u>Prima de emisión</u>
Saldo al 1 de enero de 2011	0,00	0,00	0,00
Cambios [describir]	_____ -	_____ -	_____ -
Saldo al 31 de diciembre de 2011	0,00	0,00	0,00
Cambios [describir]	_____ -	_____ -	_____ -
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>

7.3.- Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Legal⁷ - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

8. INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

	<u>2012</u>
NIC 18.35(b) Ingresos provenientes de la VENTA DE BIENES	<u>35640,75</u>
Total	<u><u>35640,75</u></u>

9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁸

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue ver Nota 2.5:

	<u>2012</u>
Costo de ventas	16588,80
Gastos de ventas	
Gastos de administración	17482,26
Otros gastos	
Total	<u><u>34071,06</u></u>

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en marzo 22 del 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.
