

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

# **NAVIQUITO S.A**

## **Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2012 y 31 de Diciembre del 2011

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

**NAVIQUITO SA**  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

## INDICE

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PAG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3-4
Estado de Resultado Integral – Comparativo	05
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	06
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	07-08
Notas Explicativas a los Estados Financieros	09
1. Información General	09
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	09
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	09
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	10
1.2. Información Financiera por Segmentos	10
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	10
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	11
2. Resumen de las principales políticas contables	11
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	11
2.3. Inventarios	12
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	12
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	13
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	13
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.8. Beneficios a los Empleados	14
2.9. Capital Social	14
2.10. Reconocimiento de Ingresos	15
3. Gasto Impuesto a la Renta	15
4. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	16
5. Activo Financiero	16
6. Activos por Impuestos Corrientes	17
7. Cuentas y Documentos por Pagar	17
8. Otras Obligaciones Corrientes	18
9. Capital Social	18
10. Resultados Acumulados	19
11. Hechos Posteriores	19

NAVIQUITO SA  
 Av. 25 de Julio y Río al fondo Z  
 RUC 0991349642001  
 EXP 75061

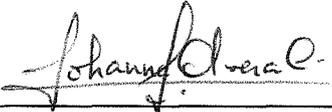
➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>NAVIQUITO S.A.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PRELIMINAR</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>				
	NOTAS	2012	2011	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	0.21	0.21	-
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	5			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		-	10,262.07	- 10,262.07
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		1,019.47	1,019.47	-
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	6			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)				-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		-	894.97	- 894.97
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA				-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		1,019.68	12,176.72	- 11,157.04
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>				
OTROS INTANGIBLES		-	-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		-	-	-
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		1,019.68	12,176.72	- 11,157.04
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	7			
PASIVO FINANCIERO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO		7,962.20	10,774.50	- 2,812.30
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	8			
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		-	10.86	- 10.86
CON EL IESS				-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				-
DIVIDENDOS POR PAGAR				-
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>				
ANTICIPOS DE CLIENTES				-
OTROS PASIVOS CORRIENTES		-	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		7,962.20	10,785.36	- 2,823.16
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		7,962.20	10,785.36	- 2,823.16

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>CAPITAL</b>	<b>10</b>			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		800.00	800.00	-
<b>RESERVAS</b>				
RESERVA LEGAL		-	-	-
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA		-	-	-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>11</b>			
GANANCIAS ACUMULADAS		1,344.60	1,344.60	-
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		- 8,614.54	- 582.61	- 8,031.93
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		- 472.58	- 170.63	- 301.95
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		- 6,942.52	1,391.36	- 8,333.88
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		1,019.68	12,176.72	- 11,157.04

  
 \_\_\_\_\_  
**ING. JOSÉ MORENO MORENO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

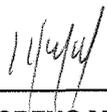
  
 \_\_\_\_\_  
**CPA JOHANNA OLVERA CARBO**  
**CONTADORA GENERAL**

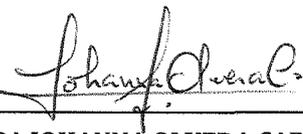
**Las Notas 1 a 11, forman parte integral de los Estados Financieros de NAVIQUITO S.A**

**NAVIQUITO SA**  
 Av. 25 de Julio y Río al fondo Z  
 RUC 0991349642001  
 EXP 75061

➤ **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

NAVIQUITO SA ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
	NOTAS	2012	
		VENTAS	ADMINISTRATIVOS
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
PRESTACION DE SERVICIOS			-
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>			
<b>GASTOS</b>			465.44
<b>GASTOS</b>			
IMPUESTO , CONTRIBUCIONES Y OTROS			406.87
<b>OTROS GASTOS</b>			
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIAD			
OTROS			58.57
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES</b>		-	465.44
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO - ANTICIPO DETERMINADO	3		7.14
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		-	472.58

  
 \_\_\_\_\_  
**ING. JOSÉ MORENO MORENO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

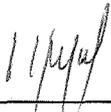
  
 \_\_\_\_\_  
**CPA JOHANNA OLVERA CARBO**  
**CONTADORA GENERAL**

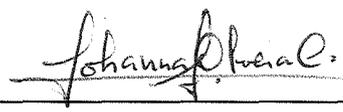
Las Notas 1 a 11, forman parte integral de los Estados Financieros de NAVIQUITO S.A

NAVIQUITO SA  
 Av. 25 de Julio y Río al fondo Z  
 RUC 0991349642001  
 EXP 75061

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NAVIQUITO SA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 de Diciembre del 2012	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800.00	-	-	1,344.60	- 8,614.54	-	-	-	- 472.58	- 6,942.52
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	-	-	1,344.60	- 582.61	-	-	-	- 170.63	- 1,391.36
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	-	-	1,344.60	- 582.61	-	-	-	- 170.63	- 1,391.36
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	-	-	-	-	- 8,031.93	-	-	-	- 301.95	- 8,333.88
Otros cambios (detallar)					- 8,031.93				170.63	- 7,861.30
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									- 472.58	- 472.58

  
 ING. JOSÉ MORENO MORENO  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 CPA JOHANNA OLVERA CARBO  
 CONTADORA GENERAL

Las Notas 1 a 11, forman parte integral de los Estados Financieros de NAVIQUITO S.A

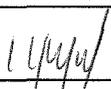
**NAVIQUITO SA**  
 Av. 25 de Julio y Río al fondo Z  
 RUC 0991349642001  
 EXP 75061

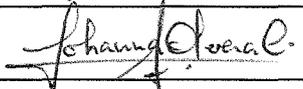
➤ **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

		SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,</b>		-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		7,861.30
Clases de cobros por actividades de operación		-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación		- 476.30
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		- 465.44
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados		-
Otros pagos por actividades de operación		- 10.86
Dividendos pagados		
Dividendos recibidos		
Intereses pagados		-
Intereses recibidos		
Impuestos a las ganancias pagados		- 7.14
Otras entradas (salidas) de efectivo		8,344.74
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		- 7,861.30
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Dividendos recibidos-pagados		
Intereses recibidos		-
Otras entradas (salidas) de efectivo		- 7,861.30
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>		-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		0.21
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		0.21

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	- 465.44
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	- 7.14
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	- 7.14
Ajustes por gasto por participación trabajadores	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	8,333.88
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	10,262.07
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	894.97
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	- 2,812.30
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	- 10.86
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	7,861.30
	-
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)	

  
**ING. JOSÉ MORENO MORENO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**CPA JOHANNA OLVERA CARBO**  
**CONTADORA GENERAL**

Las Notas 1 a 11, forman parte integral de los Estados Financieros de NAVIQUITO S.A

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

NAVIQUITO SA, es una sociedad anónima que tiene como principales actividades de Servicio Portuarios.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de NAVIQUITO SA, al 31 de Diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros anuales de la sociedad preparada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2012, **han sido aprobados en reunión de accionistas el día 04 de Junio del 2013**

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía a adaptado el esquema del plan de cuentas

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden en dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF.

### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

### **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia.
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF**

#### **a) Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía NAVIQUITO SA, se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

#### **b) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía NAVIQUITO SA, Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF, es decir, año 2012.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

## **2.7. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.8. Beneficios a los empleados**

Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) ha sido determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Así mismos, la norma técnica establece que, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Participación a Trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

## **2.10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

## **3. Gasto de Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 23% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 23% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2012 es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	0.00	0.00
(+) Gasto no Deducible	0.00	0.00
(-) Dedución por Leyes Especiales	0.00	0.00
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2012-23% / 2011 - 24%)</b>	<b>7.14</b>	<b>10.86</b>

*NAVIQUITO SA*  
*Av. 25 de Julio y Río al fondo Z*  
*RUC 0991349642001*  
*EXP 75061*

#### **4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
BANCOS	0.21	0.21
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0.21</b>	<b>0.21</b>

#### **5. Activos Financieros**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Otras Cuentas por Cobrar NO Relacionadas	0.00	10,262.07
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	1,019.47	1,019.47
<b>Total de Activos Financieros</b>	<b>1,019.47</b>	<b>11,281.54</b>

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

#### **6. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	0.00	0.00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	0.00	894.97
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>894.97</b>

#### **7. Cuentas y Documentos por Pagar .**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambio	7,962.20	10,774.50
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>7,962.20</b>	<b>10,774.50</b>

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

### **8. Otras Obligaciones Corrientes**

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Con la administración Tributaria	0.00	0.00
Por Beneficios de Ley a Empleados	0.00	0.00
Con el IESS	0.00	0.00
Impuesto a la Renta por Pagar	0.00	10.86
Participación Trabajadores	0.00	0.00
<b>Total de Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>10.86</b>

### **9. Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de ochocientos dólares (800.00) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

**NAVIQUITO SA**  
**Av. 25 de Julio y Río al fondo Z**  
**RUC 0991349642001**  
**EXP 75061**

## **10. RESULTADOS ACUMULADOS**

Un detalle de las Ganancias Acumuladas y Pérdidas Acumuladas, al 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Ganancias Acumuladas	1,344.60	1,344.60
(-) Pérdidas Acumuladas	-8,614.54	-582.61
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>( 7,269.94 )</b>	<b>761.99</b>

## **11. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y el 01 de Abril del 2013, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.