

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2012

AVIAUTO REPRESENTACIONES INTERNACIONALES S.A.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA AVIAUTO REPRESENTACIONES S.A, se constituyó como compañía limitada con un Capital de dos millones de sucres mediante escritura pública de fecha 10 de Junio 1.999, otorgada en la Notaria Trigésima Sexta de la ciudad de Quito, ante la Doctora Ximena Borja de Navas; mediante escritura Pública otorgada el 29 de mayo del año 2000 ante la notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito, ante la doctora Ximena Borja de Navas y debidamente inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 28 de Julio del año 2000, la Compañía reformó sus estatutos, aumentó y convirtió su capital a la cantidad de USD 4.000 de los estados unidos de Norte América.

LA COMPAÑÍA AVIAUTO REPRESENTACIONES S.A tiene su domicilio principal en las oficinas ubicada en la Av. 10 de Agosto N67-103 de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA AVIAUTO REPRESENTACIONES S.A. tiene como objeto:

Compra, promoción, venta, servicio técnico y mantenimiento de motores para vehículos, Sicens, equipos hidráulicos, limpiadores y más maquinas, equipos, accesorios, herramientas y repuestos automotrices; para el cumplimiento de estos fines la Compañía podrá importar, exportar, comercializar, contratar representaciones exclusividad, al igual que actuar como mandataria y representante dentro y fuera del País.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y se encuentran presentados en dólares estadounidenses que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- a) **Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

- b) **Instrumentos financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo en forma simultánea.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.
- d) **Cuentas por cobrar comerciales.-** La ventas se realizan casi en su totalidad a crédito no tienen intereses y una pequeña parte al contado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoció de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente a las cuentas por cobrar de este ejercicio se ha hecho la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa.

- e) **Inventarios.-** Los inventarios se valoran al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de ventas excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Existe reducciones del valor en libros de las existencias en base a su valor neto realizable por USD 41.807,65.

- f) **Propiedad, planta y equipo.-** El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO:	VIDA UTIL:
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

g) Deterioro del valor de los activos

Se realizó la revaluación por el señor Mario Calahorrano, perito que está legalmente autorizado por la Superintendencia de Compañías, la propiedad planta y equipo que se hizo su revaluación fueron: vehículos, muebles enseres, equipos de computación y oficina por un monto de USD 51.327,46.

h) Cuentas comerciales por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

Los ingresos por venta de nuestros materiales y productos así como el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) Impuestos por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por Cobrar Clientes	USD	489.467,60
Otras Cuentas por Cobrar	USD	15.871,72
TOTAL	USD	505.339,32

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2012 el inventario total es de USD \$ 1.484.788,52 de los cuales USD \$ - 47.307,92 corresponden a la Provisión Deterioro VNR, obteniendo como saldo final de inventario el valor de USD \$ 1.437.480,60.

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2012, expresados en dólares, fue el siguiente:

Muebles y Enseres	34,048.58	
Revaluacion	10,269.39	
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-12,376.95	
		31,941.02

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

Equipos de Oficina	4,432.60	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-554.52	3,878.08
Vehículos	114,491.80	
Revaluacion	32,542.78	
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-57,241.23	89,793.35
Maquinaria y Equipos	41,254.16	
Revaluacion	3,534.15	
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	-6,474.15	38,314.16
Equipos de Computación	30,489.69	
Revaluacion	4,981.15	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-11,312.14	24,158.70
TOTAL ACTIVO FIJO		188,085.31

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

Proveedores Locales USD \$ 12.816.16

Proveedores del exterior USD \$ 1.329.624,00

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de cuentas por pagar a accionistas al 31 de diciembre de 2012 es de USD 344.711,06.

NOTA 9 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 son de \$ 4,000 que comprenden 4,000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables del año 2012. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2012 fueron los siguientes:

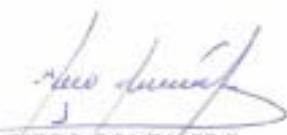
BASE GRAVABLE	21.204,17
(+) Gastos No Deducibles	28.336,10
IMPUESTO A LA RENTA 23%	11.394,26
(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-26.323,73
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-14.929,47

NOTA 11 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2012 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros indicados.

NOTA 15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación en fecha 30 de marzo de 2013.


DIEGO GONZALEZ R.
CONTADOR GENERAL