

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.013**

### **GUSNOBE S. A. RUC 0992306564001.**

#### **1. Información General.**

La Compañía **GUSNOBE S. A.**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Oficina Matriz: Urbanización PORTON DE LAS LOMAS, Solar 17, Manzana 12, Teléfono: 042383513, se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías SC.II.DI.C.G 10.0003794 del 10 de Junio del 2.003, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número # 10692 del 17 de junio del 2003, con un Capital Social inicial de US\$ 800,00, dividido en 800 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$1,00 cada una, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992306564001. por el Servicio de Rentas Internas, y bajo el expediente No.112439 de la Superintendencia de Compañías.

**LA COMPAÑÍA GUSNOBE S. A.,** tiene como objeto social:

- ❖ Principalmente Elaboración de Café Soluble y Servicios de Maquila de Café

#### **2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.**

La compañía GUSNOBE S. A. ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2011. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

### **3. Políticas Contables**

#### **3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

#### **Saldos al 31 Diciembre 2013:**

##### **Bancos**

Banco Locales	US\$ 33.196,07
Banco del Exterior	US\$ 1.096.114,99
<b>Suman</b>	<b>US\$ 1.129.311,06</b>

Saldos al 31 Diciembre 2.013:

Inversiones

Diners Club	US\$	100.000,00
<b>Suma</b>	<b>US\$</b>	<b>1.129.311,06</b>

**3.3. Activos Financieros**

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

**3.4. Inventarios**

En este rubro se incluyen las compras de repuestos y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las maquinarias y que repo en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es:

Saldos al 31 Diciembre 2.013:

Inventario de Materia Prima Nacional	US\$	40.933,00
Inventario de Productos Terminados	US\$	694.750,00
Inventario de Suministros	US\$	14.894,86
Inventario de Repuestos Herramientas	US\$	42.511,55
<b>Suma</b>	<b>US\$</b>	<b>793.089,41</b>

**Activos por Impuestos Corrientes**

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado los clientes, producto de las ventas efectuadas durante los años 2.012 y 2.013 y El Anticipo de Impuesto a la Renta año 2013. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.013

**Crédito Tributario por Impuesto a la Renta**

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta Año 2013	US\$	87.929,18
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>87.929,18</b>

#### **Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA**

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

#### **Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA:**

Crédito Tributario por Retenciones del IVA y pago del IVA en compras y Gastos

Saldo al 31 de Diciembre del 2.013.	<b>US\$ 169.685,40</b>
<b>Suman</b>	<b>US\$169.685,40</b>

#### **4. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, dichos rubros en virtud de su significatividad, han sido depreciados y dicho importe, trasladado al gasto.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía GUSNOBE S. A., no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros. La compañía considera que el método de depreciación más justo es el lineal, que está dado por una tasa de depreciación del 20% anual o un tiempo de depreciación de 5 años, en virtud de que las adquisiciones son de equipos nuevos, motivo por el cual tampoco se han efectuado revalorizaciones a los mismos. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:

MUEBLES Y ENSERES	1.008,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	231.296,20
VEHICULO	17.848,21
OTROS ACTIVOS FIJOS	1.260,55
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-236.269,35
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>15.143,00</b>

## **5. Deterioro del valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **6. Impuesto a las Ganancias.**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. Sus operaciones han reportado utilidades, sin embargo, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

#### **7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.**

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También suelen contabilizarse las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es:

#### **Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior:**

Cuentas Por Cobrar Clientes del Exterior

Saldo al 31 de Diciembre del 2013:	US\$ 718.299,50
Provisión cuentas incobrables	- 7.183,00
<b>Suman</b>	<b>US\$711.116,50</b>

Con respecto a estos valores se está haciendo un seguimiento de cobro los mismos que se ha procedido a contratar los Servicios legales de abogados para tramitar el pago en el exterior

#### **8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía GUSNOBE S. A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

### 8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos:

#### Saldos al 31 Diciembre del 2.013

##### Cuentas por Pagar

Proveedores Locales	US\$	2.200.915,39
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>2.200.915.39</b>

##### Prestamos Accionistas

Srs. Dolgado Zambrano	US\$	290.850,31
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>290.850.31</b>

### 8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Existe un sobregiro Bancario en Libros al cierre del ejercicio por lo que el saldo es:

#### Saldos al 31 Diciembre del 2.013

##### Sobregiro Bancario

Banco Internacional	US\$	372.146,41
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>372.146.41</b>

### 8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en los Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

#### Saldos al 31 de Diciembre del 2.013

##### Servicio de Rentas Internas:

Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$	4.530,13
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	US\$	8.796,13
Anticipo Impuesto a la Renta	US\$	61.082,88
Impuesto a la Renta a Pagar	US\$	141.198,30
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>215.607,44</b>

#### Obligaciones con los Empleados

IESS	US\$	17.640,39
Participación de Trabajadores	US\$	115.628,82
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>128.269,21</b>

#### Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer Sueldo	US\$	2.415,55
Décimo Cuarto Sueldo	US\$	16.827,50
Fondo de Reserva	US\$	1.712,02
Otros	US\$	641,91
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>21.596,98</b>

#### **8.4. Cuentas por Pagar Largo Plazo.**

En esta cuenta registramos las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio valores que son obtenidos luego del Estudio Actuarial contrato con la empresa Actuaría, y el saldo al 31 de diciembre del 2013 está clasificado de acuerdo y el saldo asciende a la cantidad de:

#### **Saldos al 31 Diciembre del 2.013:**

##### **Obligaciones con empleados – Largo Plazo**

Jubilación Patronal	US\$	75.010,50
Desahucio	US\$	26.168,39
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>101.178,89</b>

#### **9. Capital social**

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Se ha procedido a un aumento Capital atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como un Aumento de Capital, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos. Los socios de la compañía GUSNOBE S. A. son: el Ing. Askley Ramón Delgado Flor, con C. I. No. 1300859764, propietario de 400 Acciones; Mirian del Rocío Zambrano Valencia, con C. I. No. 13115355388 propietario de 400.

#### **Saldos al 31 Diciembre del 2.013**

##### **Capital Social**

Ing. Askley Ramón Delgado Flor	US\$	400,00
Mirian del Rocío Zambrano Valencia	US\$	400,00
<b>Suman</b>	<b>US\$</b>	<b>800,00</b>

#### 10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Líquidas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social. En el futuro, en virtud de los resultados positivos que se den, el saldo de esta cuenta irá en aumento, ya que el capital de esta compañía es de US\$427.200,00.

#### Saldos al 31 Diciembre del 2.013

##### Reservas

Reserva Legal	US\$ 117.526,25
Reserva Facultativa	US\$ 27.908,01
<b>Suman</b>	<b>US\$ 145.434,26</b>

#### 11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.013, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones de los Trabajadores y los respectivos Impuestos del Fisco, el valor ascendió a US\$514.031,65

#### Saldos al 31 Diciembre del 2.013

##### Resultados del Ejercicio

Ganancia Neta del Periodo 2.013	US\$ 514.031,65
<b>Suman</b>	<b>US\$ 514.031,65</b>

#### 12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de café Soluble de forma Local y en el Externo. El detalle es como sigue:

#### Saldos al 31 Diciembre del 2.013

##### INGRESOS POR VENTAS:

Locales	US\$ 823.989,70
De Exportación	US\$ 11'809.294,50
<b>Suman</b>	<b>US\$ 12'633.284,20</b>

### **13. Costos y Gastos**

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

Para nuestro caso están divididos en Costo de Ventas y Gastos de Comercialización y Ventas, el detalle es como sigue:

#### **Saldos al 31 de Diciembre del 2.013:**

##### **COSTO DE VENTAS:**

Salarios y Salarios	US\$	500.483,34
Transportes	US\$	192.537,73
Aportes Patronales al IESS, Fondo Reserva	US\$	99.983,98
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	US\$	229.662,63
Provisión Jubilación Patronal	US\$	75.010,50
Provisión Desahucio	US\$	26.168,39
Inventario Inicial de Materia Prima	US\$	671.068,45
Compras Locales de Materia Prima	US\$	2'048.872,12
Importación de Materia Prima	US\$	4'426.386,01
Inventario Final de Materia Prima Nacional	US\$	-49.222,17
Inventario Inicial de Productos Terminados	US\$	426.825,00
Inventario Final de Productos Terminados	US\$	-921.767,50
Combustibles	US\$	615.552,31
Suministros-Materiales y Repuestos	US\$	1'917.230,47
Arrendamientos de Bienes	US\$	126.000,00
Seguros	US\$	43.818,67
Mantenimientos Y Reparaciones	US\$	56.931,72
Otros pagos por Bienes	US\$	329.912,77
Otros pagos por Servicios	US\$	563.965,87
Otros pagos por Servicios	US\$	335.448,21
<b>SUMAN</b>	<b>US\$</b>	<b>11'714.869,70</b>

#### **Saldos al 31 de Diciembre del 2.013:**

##### **GASTOS DE COMERCIALIZACION Y VENTAS:**

Atención a Empleados	US\$	7.240,00
Provisión de Cuentas	US\$	7.183,00
IVA que se carga al Gasto	US\$	78.271,80
Honorarios Profesionales	US\$	4.732,22
Depreciaciones	US\$	26.926,11
Tasas, Impuestos y Contribuciones	US\$	23.202,60
<b>SUMAN</b>	<b>US\$</b>	<b>147.555,73</b>
<b>( = ) TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>US\$</b>	<b>11'862.425,43</b>

#### **14. Registros contables y unidad monetaria.**

Los registros contables de la Compañía GUSNOBF S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.013, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

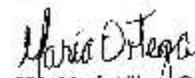
#### **15. Criterios Contables.**

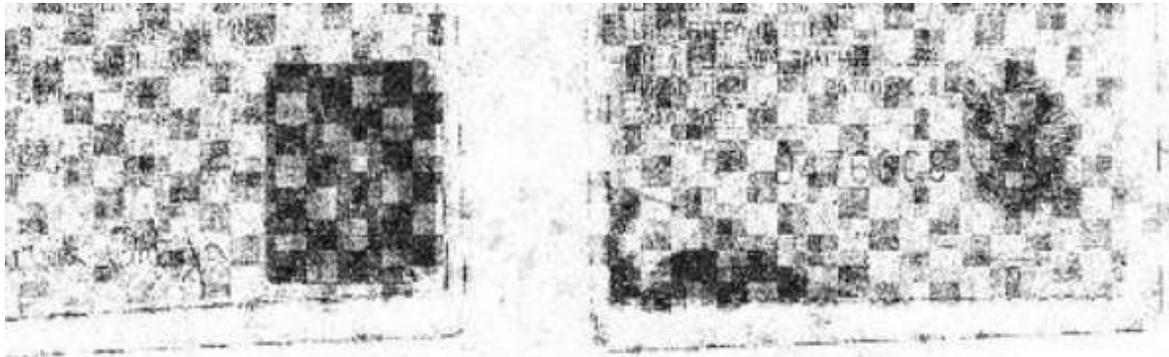
La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

**16. Hechos Posteriores.**

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Agradezco la oportunidad brindada

  
CPA. María Lillan Ortega Sánchez  
CC. 1713510087



285  
205-0288  
CERTIFICADO DE VOTACION  
MEXICANA  
URTEGA SANCHEZ MARIA LILIANA  
ESTADO DE GUERRERO  
MUNICIPIO DE TANGUI  
CANTON DE TANGUI  
MEXICO

1713510087  
SERIAL

SECRETARIA DE INTERIORES