

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Nota de los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de  
diciembre del 2015.**

➤ **Información general.**

GAROKA S. A., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el tres de octubre de dos mil seis, su principal actividad es la venta al por mayor y menor de productos químicos para la limpieza.

➤ **Políticas contables significativas.**

**Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).**

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por medio de la cual estas normas serán adoptadas por las Empresas ecuatorianas a partir del 01 de enero del 2010 hasta el 01 de enero del 2013, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique cada compañía. En el caso de GAROKA S. A. las NIIF entraron en vigencia el 01 de enero del 2013.

El 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SCI.ICL.CPAIFRS.G.010, entre otros aspectos de la referida resolución se establece que la compañía debió elaborar hasta el 31 de octubre del 2011 un cronograma de implementación y hasta noviembre del 2011 efectuar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al 01 de enero del 2011.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, esto es el año 2011, han sido contabilizados el 01 de enero del 2012. Esta información fue aprobada por la junta general de socios.

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía ha cumplido con todo lo dispuesto por las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, mencionadas anteriormente.

**Bases de presentación.**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, cortados al 31 de diciembre del 2015, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas detalladas en líneas que se describen más abajo. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados.

**Efectivo y Equivalente al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**Activos y Pasivos Financieros.**

Los Activos Financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción. Posteriormente a su reconocimiento inicial, todos los activos financieros reconocidos, son medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Empresa clasifica sus activos financieros en:

**Cuentas Por Cobrar Comerciales.**

Estas cuentas son activos financieros clasificados como el activo corriente y son medidos en su totalidad al costo amortizado y se dan de baja cuando han sido cancelados o amortizados en su totalidad

Las Cuentas por Cobrar Comerciales pueden incluir una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de la cartera.

**Pasivos Financieros en:**

**Obligaciones con instituciones financieras.**

Son registradas inicialmente a su valor nominal, mismas que no difieren de su valor razonable pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones de presentan en el Estado de Resultado Integrales en el rubro gastos financieros.

**Cuentas por Pagar a Proveedores y Otras Cuentas por Pagar.**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Si se espera pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Valuación de propiedades, plantas y Equipos.**

Las propiedades, plantas y equipos están registradas al costo revaluado. El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo las reposición de partidas menores, se cargan a los resultados del año a medida en que se incurren. Las depreciaciones se cargan a los resultados del ejercicio.

El costo de las propiedades, plantas y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo con lo que señala el estudio efectuado por peritos valuadores.

Bienes	Años
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

**Reserva Legal.**

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10 % de la Utilidad anual para Reserva Legal, hasta que represente el 50 % del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

**Participación de los Trabajadores.**

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15 % de las utilidades antes del Impuesto a la Renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

**Impuesto a la Renta.**

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 12 % sobre las utilidades a Reinvertirse y el 22% sobre las utilidades no reinvertidas.

**Ingresos y Gastos.**

Se contabilizan por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

GAROKA S. A.

NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

GAROKA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>398,449.98</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,921.85	
CUENTAS POR COBRAR	175,689.89	
(-) PROVISION INCOBRABLES	(77.00)	
INVENTARIOS	219,915.24	
OTROS ACTIVOS	0.00	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>198,642.85</b>
INMUEBLES	53,021.71	
MAQUINARIAS	86,979.89	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	68,389.99	
MUEBLES Y ENSERES	0.00	
EQUIPOS DE COMPUTACION	91.00	
VEHICULOS	12,000.00	
OTRAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(21,839.74)	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>597,092.83</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>168,546.08</b>
CUENTAS POR PAGAR	158,144.78	
IMPUESTO A LA RENTA	189.29	
PARTICIPACION TRABAJADORES	2,993.92	
OBLIGACIONES CON EL IESS	1,082.82	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	6,135.27	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>259,702.43</b>
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	11,782.04	
CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	198,247.43	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	49,672.96	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>428,248.51</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	800.00	
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	20,000.00	
RESERVA LEGAL	161.12	
RESERVA DE CAPITAL	0.00	
RESULTADOS ACUMULADOS	127,923.72	
RESULTADO DEL EJERCICIO	19,959.48	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>168,844.32</u></b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>597,092.83</u></b>

GAROKA S. A.

NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**GAROKA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

VETAS NETAS	300,990.74	
COSTO DE VENTAS	150,912.37	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>150,078.37</b>
<b>(-) GASTOS</b>		
SUELDOS Y BENEFICIOS	69,984.66	
DEPRECIACION	7,549.44	
GASTOS GENERALES	52,584.79	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>130,118.89</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b><u>19,959.48</u></b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO	19,959.48	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(2,993.92)	
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	16,965.56	
22% IMPUESTO A LA RENTA	(3,732.42)	
<b>UTILIDAD A DISTRIBUIR</b>	<b><u>13,233.14</u></b>	

GAROKA S. A.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**GAROKA S. A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO NETO DEL PERIODO	
<b>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>800,00</b>	<b>20,000,00</b>	<b>161.12</b>	<b>85,390.12</b>	<b>42,533.60</b>	<b>148,884.84</b>
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				42,533.60	-42,533.60	0.00
Provisión de Jubilación patronal						0.00
Provisión de Desahucio						0.00
Provisión de Participación de utilidades						0.00
Provisión de Impuesto a la Renta						0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					19,959.48	19,959.48
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>800,00</b>	<b>20,000,00</b>	<b>161.12</b>	<b>127,923.72</b>	<b>19,959.48</b>	<b>168,844.32</b>

GAROKA S. A.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**GAROKA S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(105,319.00)</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	274,074.31
Otros cobros por actividades de operación	0.00
<b>Cobros por actividades de operación</b>	<b>274,074.31</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(298,169.48)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(75,642.75)
Otros pagos por actividades de operación	0.00
Intereses Recibidos	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	(5,581.08)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
<b>Pagos por actividades de operación</b>	<b>(379,393.31)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(46,208.08)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(46,208.08)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>138,057.38</b>
Préstamos	138,057.38
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(13,469.70)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>16,391.55</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2,921.85</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>19,959.48</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>7,549.44</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	7,549.44
Ajustes por gastos en provisiones	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(132,827.92)</b>
Disminución en cuentas por cobrar clientes	(26,916.43)
Incremento en inventarios	(77,719.87)
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(16,952.45)
Disminución en otras cuentas por pagar	0.00
Disminución en beneficios empleados	(5,658.09)
Disminución en otros pasivos	(5,581.08)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(105,319.00)</b>

➤ Notas explicativas a los estados financieros

GAROKA S. A.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Efectivo y equivalente al efectivo.**

La compañía mantiene en sus cuentas \$2.921,85; producto de los movimientos de cobros y pagos del 2015.

**Cuentas por cobrar clientes**

La compañía mantiene en sus cuentas \$175.689,89; producto de los ventas a crédito.

**Provisión de cuentas incobrables**

La cuenta no ha tenido movimiento en el presente año, el saldo acumulado al 31 de diciembre es de \$ 77,00.

**Inventario**

El inventario se presenta en tres cuentas, Materia prima por \$ 69.450,67; Productos en Proceso por \$ 54.538,45; y Productos Terminados por \$ 95.926,12.

**Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de PPE son:

Nombre de Cuenta	2014	2015
Maquinaria y equipos	40.771,81	86.979,89
Equipos de computación	91,00	91,00
Vehículos	12.000,00	12.000,00
Edificios	53.021,71	53.021,71
Depreciación acumulada	-14.290,30	-21.839,74
Construcciones en curso	68.389,99	68.389,99

**Participación de trabajadores.**

La participación de trabajadores a pagar por el periodo 2015 es de \$ 2.993,92.

**Impuesto a la renta.**

El impuesto a la renta a pagar por el periodo 2015 es de \$ 189,29.

**Obligaciones con el IESS**

El valor a pagar por los aportes de diciembre 2015 es de \$ 1.082,82.

**Otras cuentas por pagar**

El valor a pagar al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 6.135,27.

GAROKA S. A.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas patrimoniales se componen de la siguiente manera:

Cuentas	2014	2015
Capital Social	800,00	800,00
Aporte futura capitalización	20.000,00	20.000,00
Reserva Legal	161,12	161,12
Resultados Acumulados	85.390,12	127.923,72
Utilidad del ejercicio	42.533,60	19.959,48
<b>Total Patrimonio</b>	<b>148.884,84</b>	<b>168,844.32</b>

**Hechos Subsecuentes**

Al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar a la presentación de estos estados financieros.

Atentamente,

*Carlos San Andrés Viteri*

CPA. Carlos San Andrés Viteri  
Contador