

# **G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.**

**G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.**  
**Principales Políticas Contables**

## **1. OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador el 21 de agosto de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 29 de agosto de ese año bajo la razón social “G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.”.

Su objeto social principal es servicios de instalación, mantenimiento y reparación de máquinas industriales

Las acciones de la Compañía G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A. están distribuidas de la siguiente manera:

| <b>Nombre del Accionista</b>      | <b>País</b> | <b>Acciones</b> | <b>%</b>        |
|-----------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Galo Vicente Aviles Villavicencio | Ecuador     | 760,00          | 95,00%          |
| Justina Elizabeth Espinoza Aldaz  | Ecuador     | 40,00           | 5,00%           |
| <b>Total</b>                      |             | <b>800,00</b>   | <b>100,00 %</b> |

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A., han sido preparados íntegramente y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### **2.2 Cambios en políticas contables y desgloses**

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones, han sido o no adoptadas en estos estados financieros:

- a. Las siguientes Normas estarán vigentes a partir del año 2016:

| <b>Normas</b>                            | <b>Fecha de aplicación obligatoria</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------------|
| NIIF 14 “Cuentas regulatorias diferidas” | 01-Ene-2016                            |

**G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.**  
**Principales Políticas Contables**

| Normas                                                                             | Fecha de aplicación obligatoria |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| (Emitida en enero 2014)                                                            |                                 |
| NIIF 9 “Instrumentos financieros”<br>(Emitida en julio 2014)                       | 01-Ene-2018                     |
| NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”<br>(Emitida en mayo 2014) | 01-Ene-2018                     |
| NIIF 16 – “Arrendamientos”<br>(Emitida en enero 2016)                              | 1 de Enero de 2019              |

- b. Los siguientes son Enmiendas Contables estarán vigentes a partir del año 2016:

| Enmiendas                                                                                                                                                                                                       | Aplicación obligatoria a partir de |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| NIC 1 “Presentación de estados financieros”<br>(Emitida en diciembre de 2014)                                                                                                                                   | 01-Ene-2016                        |
| NIC 12 “Impuesto a las ganancias”<br>(Emitida en enero de 2015)                                                                                                                                                 | 01-Ene-2017                        |
| NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles”<br>(Emitida en mayo de 2014)                                                                                                                 | 01-Ene-2016                        |
| NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 41 “Agricultura”<br>(Emitida en junio de 2014)                                                                                                                        | 01-Ene-2016                        |
| NIC 27 “Estados financieros separados”<br>(Emitida en agosto de 2014)                                                                                                                                           | 01-Ene-2016                        |
| NIIF 10 – “Estados financieros consolidados” y NIC 28 – “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”<br>(Emitida en septiembre de 2014)                                                                      | Por definir IASB                   |
| NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”<br>(Emitida en mayo de 2014)                                                                                                                                                       | 01-Ene-2016                        |
| NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”<br>(Emitida en diciembre de 2014) | 01-Ene-2016                        |

**G.A.V. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.**  
**Principales Políticas Contables**

- c. Las siguientes son Mejoras a las Normas estarán vigentes a partir del año 2016:

| Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2012-2014), emitidas en septiembre de 2014              | Aplicación obligatoria a partir de |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| NIIF 5 – “Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas”<br>(Emitida en septiembre de 2014) | 01-Ene-2016                        |
| NIIF 7 - “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”<br>(Emitida en septiembre de 2014)                           | 01-Ene-2016                        |
| NIC 19 – “Beneficios a los Empleados”<br>(Emitida en septiembre de 2014)                                                | 01-Ene-2016                        |
| NIC 34 – “Información Financiera Intermedia”<br>(Emitida en septiembre de 2014)                                         | 01-Ene-2016                        |

La Administración de la Compañía, considera que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas aplicables a la Compañía, no generan impactos significativos en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **2.5 Patrimonio**

Capital asignado.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

### **2.7 Estado de flujos de efectivo**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **2.8 Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables.

### **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

##### **(a) Riesgos de mercado**

##### **Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo**

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

##### **(b) Riesgo de crédito**

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas.

##### **(c) Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

#### **3.2 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

#### **3.3 Riesgo de Inflación**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 3,38% respectivamente.

### **3.4 Estimación de valor razonable**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

- ✓ Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la Compañía puede acceder a la fecha de medición (nivel 1).
- ✓ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 en que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- ✓ Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

## **4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso en forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

**(a) Provisión por cuentas incobrables**

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

**(b) Vidas útiles y valores residuales**

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

**(c) Valor razonable de activos y pasivos**

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                                    | <b>31 de Diciembre<br/>del 2015</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>          |                                     |
| <b>Caja</b>                                        |                                     |
| Caja general                                       | 800                                 |
| <b>Total de efectivo y equivalente de efectivo</b> | <b>800</b>                          |

Al 31 de diciembre del 2015, representan valores en efectivo en caja general que no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata.

**6. CAPITAL SOCIAL**

La Compañía al 31 de diciembre del 2015 mantiene un capital social de US\$800,00 que comprende 800 acciones ordinarias a un valor nominal US\$1,00 cada uno, dividido entre sus accionistas 95% Galo Vicente Aviles Villavicencio y el 5% Justina Elizabeth Espinoza Aldaz.

**7. CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2015, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.

**8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Septiembre del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos, serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

**9. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de este informe (6 de septiembre del 2017), no se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros.

C.P.A. Carlos Muñoz Barzallo  
C.I. 0919660647001