

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresadas en dólares de los E. U. de A.)

A. INFORMACION GENERAL

Grupocool S. A. (la Compañía) fue constituida el 3 de julio del 2008 en Guayaquil. Su actividad es dedicarse a la fabricación y venta de equipos de computación, partes y piezas, y demás actividades vinculadas con la misma.

La emisión de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 fue autorizada el 14 de abril del 2015 por la Administración de la Compañía.

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, son las que se detallan a continuación, y han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas NIIF.

Bases de presentación. - La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los E. U. de A. y los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y criterios contables críticos (ver Nota D). También requiere que aquella ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A partir del 1 de enero del 2014 entraron en vigencia enmiendas a las NIC 1, NIC 16, NIC 19, NIC 27 y se aplican las NIIF 10, NIIF 11, NIIF 12, NIIF 13 y NIIF 14. También a partir del 1 de enero del 2014 se deben aplicar las enmiendas a las NIC 27, NIC 32, NIC 39, NIIF 10, NIIF 12 y NIIF 14. La NIIF 9 tiene vigencia a partir del 1 de enero del 2015 y la NIIF 15 a partir del 1 de enero del 2017.

El efectivo y equivalentes al efectivo representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

Los activos financieros comprenden las cuentas por cobrar a clientes y otros, las cuales son registradas al costo, cuando se vende la mercadería y es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá los montos vencidos, de acuerdo con lo estipulado en las disposiciones tributarias.

Los inventarios se registran a su costo de fabricación, el cual no excede al valor neto de realización. El costo es determinado mediante el método del costo promedio.

Los muebles y equipos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas por peritos valuadores, para ajustar a valor de mercado, de acuerdo con disposiciones de la Sección 17 Propiedades, planta y equipo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES (Continuación)

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>%</u>
Equipos de oficina	10	10
Equipos de cómputo y comunicación	3	33,33
Vehículos	5	20
Equipos y herramientas	10	10

El deterioro de los activos se reconoce cuando los activos están contabilizados por encima del importe que se pueda recuperar, a través de su utilización o de su venta.

Los pasivos financieros constituyen las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios que son registradas inicialmente a su valor razonable y dadas de baja cuando se cancelan. Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de un evento pasado, que es probable que se requiera la salida de recursos para cancelar la obligación y cuyo importe puede ser estimado de forma fiable.

La jubilación patronal de acuerdo con el Código del Trabajo constituye el pago de beneficios jubilatorios por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que por veinticinco (25) años o más, hubieren prestado sus servicios a una misma empresa, y se provisiona con cargo a los resultados del año.

La bonificación por desahucio según el Código del Trabajo representa el importe que el empleador entregará al trabajador equivalente al veinticinco por ciento de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, y se provisiona con cargo a los resultados del año.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se entrega la mercadería al cliente y se transfiere la totalidad de los riesgos y beneficios. Las devoluciones y descuentos se disminuyen de las ventas.

Los gastos de operaciones se registran por el método de lo devengado, incluyendo el costo de ventas, sueldos, intereses, impuestos, contribuciones y otros gastos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido, si éste lo hubiere.

C. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Las NIIF requieren ciertas revelaciones sobre los factores de riesgos financieros, según se detalla a continuación:

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

C. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS (Continuación)

Mercado.- La Compañía opera principalmente en el mercado de la comercialización de artículos de computación y otros. Existe el riesgo en el negocio por la variación del precio de compra de las partes y piezas. Con el fin de minimizar tal riesgo, la Compañía mantiene controles estrictos en la compra de sus inventarios, las cuales se realizan en base al pedido de los clientes.

Crédito.- La Compañía enfrenta riesgos debido a que la cartera está compuesta por créditos de hasta 15 días de plazo promedio. Sin embargo, la Compañía considera que es un riesgo moderado y manejable debido a que mantiene una cartera de clientes aceptable. Además, la Compañía realiza monitoreo regular sobre la gestión de cobranzas y cupo de crédito ofrecido a sus clientes, así como la obtención de reportes de calificación de crédito fundamentados en información crediticia emitida por entidades competentes. No asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas sus operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los E. U. de A..

Liquidez.- Este riesgo implica que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque utilizado para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión o apremio financiero.

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La Administración efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, que inciden en la valuación y presentación de algunas partidas de activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento; sin embargo, hechos posteriores podrían ocasionar que, en ciertos casos, los resultados finales difieran de los montos estimados por la Administración.

Los estimados y criterios utilizados 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 con las circunstancias.

E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	1,507,010	23,063
Compañías relacionadas (ver Nota S)	63,705	25,456
Empleados	17,725	13,228
Anticipos a proveedores	6,676	27,449
Otras cuentas por cobrar	<u>188,009</u>	<u>978,309</u>
	1,783,125	1,067,505
	=====	=====

Durante el año 2014, la Administración de la Compañía no consideró necesario efectuar una provisión para cuentas incobrables.

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

F. INVENTARIOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías	1,475,681	1,168,280
Importaciones en tránsito	<u>17,764</u>	<u>93,000</u>
	<u>1,493,445</u>	<u>1,261,280</u>
	=====	=====

G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones de I. V. A.	264,931	329,037
Retenciones en la fuente, de años anteriores	26,229	90,233
año 2014	<u>115,450</u>	<u>-</u>
	<u>406,610</u>	<u>419,270</u>
	=====	=====

H. MUEBLES Y EQUIPOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Al costo:		
Saldos al comienzo del año	357,919	317,548
Adiciones	<u>108,739</u>	<u>40,371</u>
Saldos al final del año	<u>466,658</u>	<u>357,919</u>
Depreciación acumulada:		
Saldos al comienzo del año	115,030	66,800
Adiciones y ajuste	<u>65,802</u>	<u>48,230</u>
Saldos al final del año	<u>180,832</u>	<u>115,030</u>
	Neto	
	<u>285,826</u>	<u>242,889</u>
	=====	=====

I. OBLIGACIONES CON INSTITUCION BANCARIA

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sobregiro bancario	-	17,936
Banco Pichincha, préstamo productivo pagadero mensualmente al 11,20% anual de interés, con vencimiento el 10 de diciembre del 2014.	21	13,701
Sociedades financieras	<u>-</u>	<u>264,974</u>
	<u>21</u>	<u>296,611</u>
	=====	=====

Los préstamos tienen garantía personal y están respaldados por documentos firmados por los accionistas de la Compañía.

J. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores locales	4,126,981	2,629,727
Compañía relacionada (ver Nota S)	409	27,560
Documentos por pagar (préstamos de terceros)	<u>285,786</u>	<u>186,880</u>
	<u>4,413,176</u>	<u>2,844,167</u>
	=====	=====

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

K. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos	-	3,577
Beneficios sociales	12,099	43,361
Comisiones	12,646	8,940
Bonos	4,454	-
Participación a trabajadores	<u>29,073</u>	<u>22,565</u>
	58,272	78,443
	=====	=====

La Compañía no ha registrado durante el año 2014 las provisiones para el pago de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio con cargo a los resultados del ejercicio, basada en un estudio actuarial formulado por una empresa profesional independiente, según lo requerido por las NIIF para las PYMES.

L. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones de I.V.A.	1,922	8,570
Retenciones en la fuente	16,988	13,352
Aporte patronal al I. E. S. S.	<u>5,694</u>	<u>5,106</u>
	24,604	27,028
	=====	=====

M. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anticipo de clientes	1,021	755
Aporte personal al I. E. S. S.	4,567	3,929
Préstamos hipotecarios	1,536	300
Préstamos quirografarios	516	554
Provisiones de gastos	25,834	67,750
Otras cuentas por pagar	<u>18,770</u>	<u>14,256</u>
	52,244	87,544
	=====	=====

N. CAPITAL SOCIAL

Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación, de valor nominal US\$ 1.00 cada una.

O. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

P. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro se origina en la aplicación de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías y publicada en el R. O. No. 566 del 28 de octubre del 2011, y que incluye:

Ganancias acumuladas - distribuibles. - El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como re-liquidación de impuestos, etc..

Pérdidas acumuladas. - Según el artículo # 361 de la Ley de Compañías, cuando las pérdidas sean del 50% o más del capital social y reservas, la Compañía entrará en disolución, si los socios no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir su objeto.

De acuerdo con las leyes tributarias, su amortización se efectuará dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la ganancia gravable determinada en el respectivo ejercicio.

Q. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía debe destinar el 15% de su ganancia anual antes del impuesto sobre la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

El movimiento de la provisión durante el año 2014, fue como sigue:

Saldo al comienzo del año	22,565
Pagos durante el año	(22,565)
Provisión del año	<u>29,073</u>
Saldo al final del año	<u>29,073</u>
	=====

R. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, la Compañía debe pagar la tarifa impositiva del 22% aplicable a las ganancias sujetas a distribución, o una tarifa impositiva del 12% en el caso de que se reinviertan las ganancias. Sin embargo, dicha Ley establece calcular y efectuar el pago de un anticipo mínimo por concepto de impuesto a la renta, el cual, si es mayor que el valor del impuesto a la renta causado se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

Una conciliación entre la ganancia contable, según estados financieros del año 2014 y la ganancia gravable, es como sigue:

Ganancia después de participación a trabajadores, según estados financieros	164,748
Partidas conciliatorias:	
Gastos no deducibles	<u>126,179</u>
Ganancia gravable	<u>290,927</u>
Gasto por impuesto corriente	64,004
	=====

GRUPOCOOL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

R. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (Continuación)

La liquidación del impuesto a la renta causado durante el año 2014, fue como sigue:

Retenciones en la fuente	<u>64,004</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>64,004</u> =====

A la fecha, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

S. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Hasta el 31 de diciembre del 2014, los saldos y principales transacciones efectuadas con compañías y partes relacionadas, en similares términos y condiciones que con terceros, fueron las siguientes:

Cuentas por cobrar (corto plazo) a: Compañías relacionadas (ver Nota E)	63,705
Cuenta por pagar (corto plazo) a: Compañía relacionada (ver Nota J)	409

T. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Servicio de Rentas Internas emitió el 16 de enero del 2013 la Resolución No.NAC-DGER13-00011, a través de la cual se modificó la Resolución anterior y se determinó cambios en los valores mínimos para los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales, así: a) deben presentar el Anexo de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un valor acumulado superior a US\$ 3,000,000, y b) deben presentar tanto el Anexo como el Informe Integral de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un valor acumulado superior a US\$ 6,000,000.

U. COMPROMISO

La Compañía ha suscrito Contrato de subarrendamiento de sus oficinas con Costaline S. A. mediante el pago de un canon mensual de US\$ 800.00, con plazo de duración de un (1) año.

V. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión del Informe de auditoría externa (15 de mayo del 2015), no se han producido eventos o transacciones que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.
