

GONDOLAS & PERCHAS S.A. - GONPERSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 19 de Enero del 2009, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Su actividad principal es la fabricación de muebles.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de Góndolas & Perchas S.A. – GONPERSA, al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, debieron incorporar los efectos de los ajustes bajo NIIF, únicamente para efectos de presentación comparativa.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1.

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de Góndolas & Perchas S.A. – GONPERSA, al 31 de diciembre de 2013, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Esto se debe a que la cartera es recuperable de 30 a 45 días de la fecha en que se da el crédito.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes debidos que los créditos que concede la compañía son a 30 días.

2.6. Propiedad, planta y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Número de Años</u>
Inmuebles	20
Maquinarias	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10

2.6.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.8. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

2.9. Beneficios a Empleados

2.9.1 Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.9.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.10. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.11. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006, establece que a partir del año 2009, las compañías domiciliadas en Ecuador, deben preparar sus estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) por parte de las compañías y entes sujetos a su control:

Año de implementación	Grupo de compañías que deben aplicar
1 de enero de 2010	Compañías de auditoría externa y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores
1 de enero de 2011	Compañías con activos al 2007, iguales o superiores a US\$ 4 millones; holding, tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, las entidades del sector público y sucursales de entidades extranjeras.
1 de enero de 2012	El resto de compañías controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

De acuerdo con el cronograma mencionado, Góndolas & Perchas S.A. – GONPERSA, definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, e implementación a partir del 1 de enero de 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

3.1. Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

La Compañía registró efectos como producto de la aplicación de las NIIF, por lo que el patrimonio según NEC varía al patrimonio según NIIF.

NOTAS PARA EL AÑO 2013

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cientes	(1)	91.038,87	135.273,90
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2)	-362,46	-362,46
Otras Cuentas por Cobrar	(3)	819,29	1.432,32
Total		91.495,70	136.343,76

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar originadas en créditos comerciales otorgados a clientes en la venta de bienes y servicios por la compañía.
- (2) Comprende los valores provisionados en el año 2011 los mismos que no han tenido movimiento, debido a que la recuperación de cartera se realiza dentro del plazo pactado con los clientes.
- (3) Estos valores comprende a préstamos entregados a empleados los mismos que no generan interés alguno y son recuperados a través del rol de pagos, de acuerdo a las condiciones pactadas con los colaboradores y valores por cobrar a empleados por consumo en locales de Almacenes TIA S.A.

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Materia Prima		0,00	6.871,87
Suministros y Materiales		51.892,59	47.534,38
Producto Proceso		2.586,64	0,00
Producto Terminado		0,00	25.335,78
Total Inventario:	(1)	54.479,23	79.742,03

- (1) De conformidad con lo dispuesto en la NIC 2, los inventarios o existencias son valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo).

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	Vida Útil (años)
Terreno	45.500,00	0,00	
Edificios	185.613,80	262.063,71	20
Maquinarias y Equipos	269.719,35	318.310,65	10
Matrickeria	77.200,10	0,00	10
Equipos de Computo	9.424,06	16.714,68	3
Vehículos	102.479,99	89.479,99	5
Equipos de Oficina	4.533,62	3.374,01	10
Herramientas	5.039,70	0,00	10
Adecuaciones en Oficina	32.448,77	0,00	10
	<u>731.959,39</u>	<u>689.943,04</u>	
(-) Depreciación Acumulada	-139.151,99	-67.288,52	
Propiedad, Planta y Equipo Neto	592.807,40	622.654,52	

A continuación el movimiento de activos fijos:

	Saldo Inicial al 1-Ene-2013	Movimientos				Saldo Final al 31-Dic-2013
		Adiciones			Bajas - Ventas - Reclasificacione	
		Compras	Trasposos	Revalorizacion		
Terreno	0,00		45.500,00			45.500,00
Edificios	262.063,71		-76.449,91			185.613,80
Maquinarias y Equipos	318.310,65	30.608,80	-77.200,10		2.000,00	269.719,35
Matrickería	0,00		77.200,10			77.200,10
Equipo de Computo	16.714,68	4.759,38			12.050,00	9.424,06
Vehiculos	89.479,99	13.000,00				102.479,99
Equipos de Oficina	2.644,01	840,86				3.484,87
Muebles de Oficinas	730,00	318,75				1.048,75
Herramientas	0,00	5.039,70				5.039,70
Adecuaciones en Oficina	0,00	1.498,86	30.949,91			32.448,77
	689.943,04	56.066,35	0,00	0,00	14.050,00	731.959,39
(-) Depreciación Acumulada	-67.288,52	-77.432,90			5.569,43	-139.151,99
Propiedad, Planta y Equipo N	622.654,52	-21.366,55		0,00	19.619,43	592.807,40

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por Pagar 2013	(1)	102.040,40	170.481,61
Total de Cuentas por Pagar Proveedores:		102.040,40	170.481,61

(1) Corresponden a los valores por cancelar a los diferentes proveedores de materia prima e insumos adquiridos en el 2013.

NOTA 8.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, corresponde:

Obligaciones Bancarias Corto Plazo:	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Crédito Productivo - Banco Pichincha OP#143764300	0,00	34.939,57 (a)
Crédito Productivo - Banco Pichincha OP#148416700	0,00	28.177,42 (b)
Crédito Productivo - Banco Pichincha OP#191273600	38.017,61 (c)	0,00
Crédito Productivo - Banco Pichincha OP#170247200	13.027,32 (d)	0,00
Porción Corriente Deuda Largo Plazo OP#119758000	19.933,99 (e)	0,00
Porción Corriente - Banco Amazonas OP#0500256972	5.696,76 (f)	0,00
Total	76.675,68	63.116,99

- (1) Crédito Productivo por \$ 58.000.00 con una tasa de interés anual del 12.32% a 360 días plazo, vigente desde el 4 de julio del 2012 hasta el 29 de junio del 2013.
- (2) Crédito Productivo por \$ 41.500.00 con una tasa de interés anual del 11.20% a 360 días de plazo, vigente desde el 8 de agosto del 2012 hasta el 6 de agosto del 2013.
- (3) Crédito Productivo por \$50.000.00 con una tasa de interés anual del 11.20% a 360 días plazo, vigente desde el 1 de octubre del 2013 hasta el 26 de septiembre del 2014, con cuotas de \$4.423.75, que incluye capital más interés. Los intereses se reconocen en función del principio del devengado y son registrados con cargo a resultados en cada uno de los meses.
- (4) Crédito Productivo por \$50.000.00 con una tasa de interés anual del 11.20% a 360 días plazo, vigente desde el 13 de marzo del 2013 hasta el 8 de marzo del 2014, con cuotas de \$4.464.42, que incluye capital más interés. Los intereses se reconocen en función del principio del devengado y son registrados con cargo a resultados en cada uno de los meses

(5) Corresponden a la cuota corriente de los créditos a largo plazo.

(6) Corresponden a la cuota corriente de los créditos a largo plazo.

NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, corresponde:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto al valor Agregado	(1)	24.231,94	23.386,93
SRI por Pagra	(2)	10.586,11	13.825,65
Impuesto a la renta 2013	(3)	4.175,17	3.169,27
IESS por Pagar		8.322,53	7.366,92
Beneficios Sociales Acumulados	(4)	25.717,33	26.545,62
Participacion Trabajadores 15% - 2013	(5)	16.995,30	27.636,62
Total		90.028,38	101.931,01

(1) Corresponde al IVA Cobrado en la facturas por la transferencia de bienes y servicios a crédito durante el mes de diciembre del 2013, liquidable en enero del 2014. Cabe indicar que la empresa tiene como política otorgar 30 días de crédito a todos sus clientes.

(2) Comprende las obligaciones tributarias con el SRI (IVA y Retenciones en la Fuente), del mes de diciembre del ejercicio económico 2013.

(3) Corresponde el 22% del Impuesto a la Renta de la Utilidad Tributaria del ejercicio económico 2013

(4) Representa los Beneficios Sociales Acumulados a los colaboradores.

(5) Corresponde el 15% de la Participación de Trabajadores de la utilidad contables del ejercicio económico 2013

NOTA 10.- ANTICIPO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, corresponde:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipo de Clientes	20.306,79	11.388,94
Total	20.306,79	11.388,94

(1) Corresponde a anticipos entregados por los clientes por la compra de bienes y servicios facturados en el 2014

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Crédito Productivo - Banco Pichíncha	(1)	0,00	51.230,58
Crédito Automotriz - Banco Amazonas	(2)	4.266,13	15.659,52
Total		4.266,13	66.890,10

(1) Crédito Productivo por \$ 90.000.00 con una tasa de interés anual del 11.20% a 36 meses de plazo, vigente desde el 22 de julio del 2011 hasta el 6 de julio del 2014.

(2) Crédito Automotriz para la adquisición de una camioneta marca Chevrolet, modelo LUV D-MAX 2.5L DIESEL, color plateado del año 2011, por \$22.783.67 con una tasa de interés anual del 15% a 48 meses plazo, vigente desde el 10 de mayo del 2011 hasta el 9 de julio del 2015, con cuotas de \$ 610.00 que incluyen capital más interés. Los intereses se reconocen en función del principio del devengado y son registrados con cargo a resultados en cada uno de los meses.

NOTA 12.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por Pagar Relacionadas	97.813,95	110.854,30
Total	97.813,95	110.854,30

(1) Representa transacciones por compras de activos fijos a las compañías Castel S.A. y Farvitel S.A., en el año 2010.

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social está constituido por 800 acciones, suscritas y pagadas, a valor nominal de US\$ 1.

NOTA 14.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia los cuales fueron revisados por los Accionistas y Junta Directiva en la que fueron aprobados el Jueves 20 de Marzo del 2014. En

opinión de la Gerencia, los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



CPA. KAREM PLUAS
CONTADOR