

GONDOLAS & PERCHAS S.A. - GONPERSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1.- ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

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

La Compañía efectúa sus ventas principalmente en la ciudad de Guayaquil; así también vende sus productos a diferentes ciudades como Quito, Milagro, Manta, Cuenca, Machala, entre otras.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 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 2014, 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 Inventarios

Los inventarios se expresan al valor menor entre el costo y el valor neto de realización.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

2.7. Propiedad, planta y equipos

2.7.1 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.

2.7.2 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.

2.7.3 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	5-30
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10

2.7.4 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.

2.8. 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.

2.9. Beneficios a Empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la Compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

2.10 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa

impositiva para sociedades del 22%, sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

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 (conocida 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 valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos 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 periodo sobre el que se informa.

2.11 Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% (dos terceras partes del derecho) será destinado a todos los trabajadores, y el 5% (una tercera parte) restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

2.12. 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.

2.12. 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 2014

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	2014	2013
Bancos locales	57.082,66	81.078,42
Inversiones Corto Plazo	519,10	510,23
Total	57.601,76	81.588,65

(a) Representan los saldos conciliados de los libros bancos versus los estados de cuenta al 31 de diciembre del 2014, de las diferentes cuentas que mantiene GONDOLAS & PERCHAS S.A. - GONPERSA, con el sistema financiero.

(b) Corresponde a un Certificado de Inversión Múltiple de \$500.00 a una tasa de interés del 1.75% anual, renovable cada 30 días. Certificado que está vigente desde el 22 de Octubre del presente 2012, con el Banco Pichincha.

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

			<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	(1)		209.263.79	91.038.87
(-) Provisi3n Cuentas Incobrables	(2)		(362.46)	(362.46)
Otras Cuentas por Cobrar	(3)		1.079.07	819.29
Total			209.980.40	91.495.70

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar originadas en cr3ditos comerciales otorgados a clientes en la venta de bienes y servicios por la compa1a.
- (2) Comprende los valores provisionados en el a1o 2011 los mismos que no han tenido movimiento, debido a que la recuperaci3n de cartera se realiza dentro del plazo pactado con los clientes.
- (3) Estos valores comprende a pr3stamos entregados a empleados los mismos que no generan inter3s alguno y son recuperados a trav3s 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 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

			<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materia Prima			7.560.86	-
Suministros y Materiales			12.189.28	51.892.59
Productos Proceso			10.028.55	2.586.64
Producto Terminado			14.255.78	-
Total Inventario:	(1)		44.034.47	54.479.23

- (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 realizaci3n (el m3s bajo).

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Saldo Inicial al 1-Ene-2014	Movimientos					Saldo Final al 31-Dic-2014
		Compras	Traspos	Ventas	Bajas	Ajustes NIIF	
Terreno	45.500,00					-32.900,00	12.600,00
Edificios	185.613,80		32.448,77			-127.360,40	90.702,17
Maquinarias y Equipos	346.919,45	196.885,91		-10.560,00	-16.152,25	-152.780,20	364.312,91
Equipo de Computo	9.424,06	6.516,79			-2.771,02		13.169,83
Vehículos	102.479,99	10.743,24					113.223,23
Equipos de Oficina	3.484,87	3.426,25			-870,46		6.040,66
Muebles de Oficinas	1.048,75				-302,81		745,94
Herramientas	5.039,70				-5.039,70		0,00
Adecuaciones en Oficina	32.448,77		32.448,77				0,00
	731.959,39	217.572,19	0,00	-10.560,00	-25.136,24	-313.040,60	600.794,74
(-) Depreciación Acumulada	-139.151,99	-55.626,30		4.203,19	9.516,72	48.298,07	-132.760,31
Propiedad, Planta y Equipo N	592.807,40	161.945,89	0,00	-6.356,81	-15.619,52	-264.742,53	468.034,43

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde:

			2014	2013
Cuentas por Pagar 2014		(1)	166.880,69	102.040,40
Total de Cuentas por Pagar Proveedores:			166.880,69	102.040,40

(1) Corresponden a los valores por cancelar a los diferentes proveedores de materia prima e insumos adquiridos en el 2014.

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, corresponde:

Obligaciones Bancarias Corto Plazo:	2014		2013
Crédito Productivo.- Banco Amazonas OP: 0500256972	4.266.13	(a)	5.696.76
Crédito Productivo.- Banco Pichincha OP: 199199900	17.450.31	(b)	
Crédito Productivo.- Banco Guayaquil OP: 135325	15.408.53	(c)	
Crédito Productivo.- Banco Pichincha OP: 210062300	101.846.08	(d)	
Crédito Productivo.- Banco Internacional OP: 389609	38.003.94		
Crédito Productivo.- Banco Pichincha OP: 191273600	-		38.017.61
Crédito Productivo.- Banco Pichincha OP: 170247200	-		13.027.32
Porción Corriente Deuda Largo Plazo OP: 119758000	-		19.933.99
Total Obligaciones Bancarias Corto Plazo:	176.974.99		76.675.68

- a) Crédito Automotriz para la adquisición de una camioneta marca Chevrolet modelo LUV D-MAX 2,5L DIESEL, por \$22, 783,67, a una tasa anual del 15% a 48 meses, vigentes desde el 10 de mayo del 2011 hasta el 9 de julio del 2015.
- b) Crédito Productivo por \$100, 000,00 a una tasa del 11,20%, vigente desde el 18 de febrero del 2014 hasta el 13 de febrero del 2015.
- c) Crédito Productivo por \$30, 000,00 a una tasa del 11,23%, vigente desde el 19 de junio del 2014 hasta el 15 de junio del 2015.
- d) Crédito Productivo por \$150, 000,00 a una tasa del 11,20%, vigente desde el 29 de agosto del 2014 hasta el 24 de agosto del 2015.
- e) Crédito Productivo por \$50, 000,00 a una tasa del 11,46%, vigente desde el 2 de septiembre del 2014 hasta el 2 de septiembre del 2015.

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, corresponde:

		2014	2013
Impuesto al Valor Agregado	(1)	26.475.41	24.231.94
Sri Por Pagar	(2)	21.402.59	10.586.11
Impuesto a la Renta 2014	(3)	3.972.18	4.175.17
less Por Pagar		10.298.75	8.322.53
Beneficios Sociales Acumulados	(4)	34.170.12	25.717.33
Participación Trabajadores 15%-2014	(5)	19.109.40	16.995.30
Total		115.428.45	90.028.38

- 1) Corresponde al Iva Cobrado en la facturas por la transferencia de bienes y servicios a crédito durante el mes de diciembre del 2014, liquidable en enero del 2015. 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, y representa el IVA y Retenciones en La fuente del mes de diciembre del 2014, liquidadas en enero del 2015.
- 3) Corresponde el 22% del Impuesto a la Renta de la Utilidad Tributaria del ejercicio económico 2014.
- 4) Comprende la provisión de los cálculos de los beneficios sociales hasta Diciembre del 2014 según indica el Código de Trabajo vigente a diciembre del 2014.
- 5) Corresponde a las utilidades a repartir a los empleados que participaron en el proceso productivo del ejercicio económico 2014

NOTA 11.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre, corresponde:

				2014	2013
Anticipo de Clientes				127.575.33	20.306.79
Total				127.575.33	20.306.79

- (1) Corresponde a anticipos entregados por los clientes por la compra de bienes y servicios a facturarse en el 2015.

NOTA 12.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde:

				2014	2013
Cuentas por Pagar Relacionadas				29.500.00	97.813.95
Total				29.500.00	97.813.95

- a) Los \$29500.00, incluyen el registro contable del Camión al 1 de enero del 2012 Por \$23.500.00 (cifra tomada del avalúo hecho por la empresa Seguros Balboa previo Contrato de seguros), pues a la fecha del registro este activo no se encontraba Registrado en Ninguna de las compañías relacionadas.

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, 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 al 31 de diciembre del 2014 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia los cuales fueron revisados por los Accionistas y Junta Directiva en la que fueron aprobados el miércoles 28 de Marzo del 2015. En opinión de la Gerencia, los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo del 2015) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



CPA. KAREM PLUAS
CONTADORA