



GRUMANHER S. A.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1.- INFORMACION GENERAL**

Grumanher S. A. es una empresa dedicada a la comercialización de productos tecnológicos de informática y comunicación; brinda servicio de mantenimiento de equipos de comunicación, desarrollo de sistemas informático y servicios de publicidad, marketing y mercadeo en vallas publicitarias.

La compañía fue creada el 13 de diciembre del 2004 bajo el nombre de "EMPRESA TEGNOLOGICA XIONPC C. A. el mismo que fue cambiado a GRUMANHER S. A. el 30 de marzo del 2009 aprobado por el organismo de control la superintendencia de compañías según Resolución No. 09.Q.II.001300.

La emisión de los estados financieros fueron aprobados el 12 marzo del 2012 mediante junta general ordinaria de accionistas.

### **2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en el año de implementaciones de las normas internacionales de información financiera (NIIF'S) y en el año de transición, a menos que se indique lo contrario.

#### **2.1.- Base de preparación**

Los estados financieros de Grumanher S. A. han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF'S), Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF'S requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables de la empresa. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

En el año 2011 la empresa adopto por primera vez las normas internacionales de información financiera obligatorias para las empresas bajo el control de la

Superintendencia de compañías la misma que en noviembre del año 2008 estableció un cronograma de aplicación obligatoria.

En el año 2011 se registraron los ajustes del año 2009 y 2010 como consecuencia de la aplicación de las normas internacionales de información financiera modificando los saldos NEC que hasta el 31 de diciembre del 2010 fueron aplicados para lo cual se requirió,

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

NIC 18 Ingresos ordinarios

NIC 23 Gastos financieros

NIC 24 Revelaciones con partes relacionadas

NIC 16 Propiedad planta y equipo.

NIC 38 Intangibles

NIC 19 Beneficios a empleados

NIC 12 Impuestos a las ganancias

## **2.2.- Propiedad planta y equipo**

Los terrenos y edificios comprenden sustancialmente las oficinas y locales de venta. Los terrenos, edificios, equipos, maquinaria, herramientas, muebles, enseres, vehículos e instalaciones se muestran a su valor de adquisición (costo histórico). El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los gastos de mantenimiento y reparación de propiedad planta y equipo se cargan al estado de pérdidas y ganancias en el periodo en el que estos gastos se incurren.

Los terrenos no se deprecian, Las depreciaciones de los otros activos se calcula por el método de línea recta; el valor de su costo menos el valor residual durante el estimado de su vida útil

Edificios	45 años
Equipo de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Instalaciones y Adecuaciones	5 años
Vehículos	5 años

Solo existe valor residual para los vehículos el mismo que es calculado por el historial de venta del bien al finalizar la vida útil dentro de la empresa, es el 10% del costo de compra o histórico.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de pérdidas ganancias y.

### **2.3.- Activo Intangible**

La marca se muestran al costo histórico, tiene una vida útil indefinida no se amortiza y se someten a pruebas anuales de deterioro cuando se producen evento o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor.

Licencias y otros se encuentra registrado al costo histórico, tiene una vida útil finita se amortiza por el método de línea recta en el termino de su vida útil estimada.

### **2.4.- Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método promedio.

El costo de los productos importados comprende el valor CIF de la importación más todos los gastos asociados que intervienen en cada importación hasta la llegada de la mercadería a las bodegas de la empresa, y el costo de compras locales según lo declarado en la factura de los distintos proveedores.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

### **2.5.- Cuentas por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales son reconocidas a su valor razonable (NIC 19). La provisión por deterioro en las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales.

### **2.6.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en instituciones del sistema financiero.

### **2.7.- Prestamos**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Se clasifican como pasivo corriente cuando la obligación se cancela dentro de los 12 meses después de la fecha del balance, y si sobrepasa este lapso son clasificados como pasivos no corrientes.

### **2.8.- Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando el método del pasivo basado en el balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

### **2.9.- Provisiones**

La empresa realiza una provisión por garantías proveniente de la venta de maquinas ensambladas marcas ARI las mismas que se comercializan con 3 años de garantía en imperfectos o fallas en el funcionamiento de los productos.



Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

## **2.10.- Beneficios Sociales**

La empresa reconoció provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados.

Los beneficios a corto plazo para los empleados actuales, tales como: sueldos, aporte patronal iess, beneficios sociales, beneficios obligatorios entre otros.

Los beneficios a largo plazo tenemos la jubilación patronal la cual se calcula con base en el método utilizado por el profesional independiente "Unidad de crédito proyectado".

## **2.11.- Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprende el valor razonable de la venta de bienes y servicios, neto de impuestos a las ventas, y descuentos; los ingresos se reconocen como sigue:

a.- Venta de bienes.- las ventas de bienes se registran cuando se realiza su efectiva entrega ya sea a clientes al por mayor y menor, el cliente acepte los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar este razonablemente asegurada.

b.- Venta de servicios.- las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable que se prestan, con referencia al servicio específico completo.

c.- Intereses.- Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando se deteriora el valor de una cuenta por cobrar.

**GRUMANHER S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**NOVIEMBRE DEL 2011 y 2010**  
(Expresado en U.S. Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2,011</u>	<u>2,010</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	<b>2.6</b>	295,418	80,683
Cuentas por cobrar comerciales	<b>2.5</b>	2,513,644	2,541,683
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes		1,090,686	1,192,517
Inventarios	<b>2.4</b>	4,041,878	4,984,301
Total Activos corrientes		7,941,626	8,799,184
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Propiedad Planta y Equipo	<b>2.2</b>	2,547,203	2,366,459
Otros Activos no corrientes	<b>2.3</b>	179,811	179,495
Total Otros Activos no corrientes		2,727,014	2,545,954
Activos por Impuesto Diferido	<b>2.8</b>	331,539	318,894
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>11,000,180</b>	<b>11,664,032</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>			
Obligaciones Financieras y Bancarias	<b>2.7</b>	1,853,737	639,747
Proveedores		6,614,677	7,628,623
Accionistas	<b>2.7</b>	946,007	233,861
Impuestos por Pagar		82,381	71,830
Provisiones Sociales y Deudas al IESS	<b>2.10</b>	110,742	105,545
Otros Pasivos Corrientes		354,749	349,465
Total Pasivos corrientes		9,962,293	9,029,071
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTE</u></b>			
Obligaciones Financieras LP	<b>2.7</b>	1,107,232	1,249,035
Jubilación Patronal	<b>2.10</b>	54,643	49,788
Otros Pasivos No Corrientes		114,514	1,165,127
Pasivo por Impuesto Diferido	<b>2.8</b>	49,006	47,069
Total Pasivos No Corriente		1,325,395	2,511,019
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>11,287,688</b>	<b>11,540,090</b>
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>			
Capital Social		1,000,000	100,000
Aporte Futuras Capitalizaciones		94,530	971,000
Reserva Legal		-	23,530
Resultados Acumulados		59,006	23
Adopción NIIF'S Por Primera Vez		(1,018,886)	(1,018,886)
Pérdida (Utilidad) del Ejercicio		(422,158)	48,275
Total Patrimonio		<b>(287,508)</b>	<b>123,942</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>11,000,180</b>	<b>11,664,032</b>

**GRUMNAHER S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<b>Nota</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
VENTAS NETAS	2.11	29,307,774	27,248,859
COSTO DE VENTAS		26,087,527	23,949,541
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>3,220,247</b>	<b>3,299,318</b>
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>			
Gastos Unidad Mayoristas UIO		1,129,746	1,592,807
Gastos Unidad Empresarial		192,075	161,424
Gastos Unidad Retail		317,080	330,378
Gastos Unidad Showmedia		153,323	60,323
Gastos Unidad Mayoristas GYE		673,270	733,664
Gastos Unidad (Pinzón)		493,240	113
Gastos Unidad (Ari)		15,251	202
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>2,973,983</b>	<b>2,878,911</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>246,263</b>	<b>420,407</b>
OTROS INGRESOS			