

## Giufervy Cia. Ltda.

### Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2014

#### Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

Giufervy Cia. Ltda. (en adelante “la Compañía”), se constituyó en la ciudad de Puyo el 25 de noviembre 2013 bajo escritura pública, con la denominación de Giufervy Cia. Ltda., bajo la resolución de la Superintendencia de Compañías, y con fecha 10 de diciembre de 2013 se inscribió en el Registro Mercantil.

Su principal objetivo de acuerdo a la escritura de constitución es la Elaboración, Producción, Comercialización, Distribución en general, bloques, adoquines, hierro, cemento, aluminio, cobre, madera, y demás metales y productos de ferretería, grifería, tubería techo, pintura, maderas y diversos productos para el consumidor; adquisición, almacenamiento, comercialización, distribución, y ventas de partes y piezas de vehículos automotores, etc.

Los socios de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

Nombre Accionista	Monto Dólares	% Participación
RODMAN A. ALDAZ JACOME	220	55%
LUIS M. CUMBAJIN PUNGUIL	180	45%
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>100%</b>

#### Nota 2. Adopción Por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF)

##### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del diciembre del 2013.

##### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción

integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2014 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estados de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

### **2.3 Base de medición y presentación**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

### **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

### **2.6 Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.7 Aprobación de los estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron preparados bajo NIIF para Pymes y mediante Junta General de Accionistas.

### **Notas 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

#### **3.1 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 menor de un mes.

#### **3.2 Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

#### **3.3 Inventario**

Los inventarios están clasificados en productos terminados. La mercadería está registrada al costo o el valor neto realizable. La mercadería incluye todos los costos de compra, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de los inventarios de materias primas y productos terminados está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

#### **3.4 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente

#### **3.5 Impuestos Corrientes**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de acuerdo al periodo contable.

Además están las retenciones tanto de IVA como de Renta que ha realizado la Empresa en el mes de diciembre del 2014 y se pagará al Servicio de Rentas Internas en el mes de enero del 2015.

### **3.6 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.6.1 Reconocimiento y medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **3.6.2 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

#### **3.6.3 Años de vida útil estimada**

Instalaciones, 10% y 10 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10% y 10 años

Equipos de computación, 33.33 % y 3 años

Intangible Software, 33.33% y 3 años

### **3.7 Cuentas comerciales por pagar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

### 3.8 Otros Cuentas y documentos cobrar y/o pagar

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes, etc.

### 3.9 Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, prestamos accionistas)

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### 3.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### 3.11 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los 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.

## Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Caja General	2,895.05
Banco Pichincha	40,157.22
Banco Austro	17,250.88
<b>TOTAL \$</b>	<b>100460.37</b>

Al 31 de diciembre de 2014, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

**Nota 4. CUENTAS POR COBRAR**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
<b>Cientes Nacionales</b>	
Cientes Nacionales	125,275.11
Vencidas de 1 a 30 días	0.00
Vencidas de 31 a 60 días	0.00
Vencidas de 61 a 90 días	0.00
Más de 91 días	0.00
<b>TOTAL \$</b>	<b>125,275.11</b>

(a) El valor de la cartera está concentrada en el siguiente cliente:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Consortio Shell	9,282.33
Mesías Fuentes Israel	10,754.95

**Nota 5. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Saldo Inicial	0.00
Provisión del año	-1,265.41
<b>TOTAL \$</b>	<b>-1,265.41</b>

**Nota 6. ANTICIPO PROVEEDORES**

Se refiere a:

a) Los proveedores que se les ha dado anticipos son: Diana Varela \$1,350.00 y Armijos Galo \$1,880.68.

DESCRIPCION	SALDO 2014
Anticipo Proveedores	3,230.68
<b>TOTAL \$</b>	<b>3,230.68</b>

**Nota 7. INVENTARIOS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
a) Mercadería	668,540.50
<b>TOTAL \$</b>	<b>668,540.50</b>

**Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Retención Fuente IR	8,427.30
Crédito Tributario Compras	56,732.54
Crédito Tributario Retención	12,804.29
<b>TOTAL \$</b>	<b>77,964.13</b>

**Nota 9. INTANGIBLES**

DESCRIPCION	SALDO 2014
Software /Computacion	5800.00

**Nota 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

DETALLE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS/BAJAS	SALDO 2014
Equipo de Oficina	0.00	15118.03	0.00	15118.03
Instalaciones	0.00	47668.75	0.00	47668.75
<b>TOTAL \$</b>	<b>0.00</b>	<b>62786.78</b>	<b>0.00</b>	<b>62786.78</b>

Depreciación Acumulada:

DETALLE	SALDO INICIAL	DEPRECIACION PERIODO	VENTAS/BAJAS	SALDO 2014
Equipo de Oficina	0.00	-907.08	0.00	-907.08
Instalaciones	0.00	-3575.16	0.00	-3575.16
Equipo de Cómputo	0.00	-1288.76	0.00	-1288.76
<b>TOTAL \$</b>	<b>0.00</b>	<b>-5771.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5771.00</b>

**Nota 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Proveedores Locales	228,252.72
<b>TOTAL \$</b>	<b>228,252.72</b>

- (a) El principal proveedor local es ACERO COMERCIAL ECUATORIANA S.A., 2,816.96, CERAMICA RIALTO S.A., 4, 517.73; COMERCIAL KYWI S.A., 15,596.74 DEMACO C. LTDA., 3,868.26, ECUAIMCO S.A., 3,480.11 ECUAMANGUERAS CIA. LTDA. 1,088.82, FERREMUNDO S.A., 8,429.77, GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA., 15,081.92 HAVELLS SYLVANIA N.V, 9,513.82, HUSQVARNA ECUADOR S.A., 2,980.57, IMPORPARIS S.A., 13,984.46, IPAC S.A., 4,659.79, MAVIJU S.A., 4,667.77 MEGAPROFER S.A., 34,424.22, PINTURAS AMERICA S.A., 5,696.50, PINTURAS ECUATORIANAS PINTUCO S.A., 7,794.19, PROMESA S.A., 16,661.81, TECNOVA S.A. 8,540.53, entre otros 64,448.75, con un saldo al 31 de diciembre de 2014.

**Nota 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Banco Pichincha	208,371.05
Banco Austro	107,240.31
<b>TOTAL \$</b>	<b>315,611.36</b>

- (a) Operación de crédito para capital de trabajo y realizar compras de mercadería. El monto del préstamo fue de \$300,000.00 para el plazo de cinco años, con fecha de vencimiento final 31 de enero del 2019, con una tasa de interés efectiva anual.
- (b) Operación de crédito para capital de trabajo y realizar compra de mercadería. El monto del préstamo fue de \$150,000.00 para el plazo de cuatro años, con fecha de vencimiento final 17 de agosto del 2018 con una tasa de interés efectiva anual.

**Nota 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Rte. Fte. Impuesto Renta	979.54
Rte. Fte. IVA	372.26
Impuesto renta por pagar	4,462.00
<b>TOTAL \$</b>	<b>5,813.80</b>

**Nota 14. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Aporte IESS por pagar	1,356.37
Sueldos por pagar	5,686.06
Provisión Décimo Tercero	358.22
Provisión Décimo Cuarto	1.485.32
15% Participación Trabajadores	3,043.91
<b>TOTAL \$</b>	<b>11,929.88</b>

**Nota 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
<b>Prestamos Accionistas:</b>	
Rodman A. Aldaz Jácome	178,440.73
Luis M. Cumbajin Punguil	160,000.00

**Nota 16. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 comprende a 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

DESCRIPCION	SALDO 2014
Capital Social	400.00
<b>TOTAL \$</b>	<b>400.00</b>

**Nota 17. INGRESOS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Venta de Mercadería	1'666,476,80
<b>TOTAL \$</b>	<b>1'666,476.80</b>

**Nota 18. COSTO DE VENTAS**

Se refiere a:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO 2014</b>
Compras Locales	2'087,435.76
Inventario Final	-6,68,540.50
<b>TOTAL \$</b>	<b>1'418,895.26</b>

**Nota 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Se refiere a:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO 2014</b>
Sueldos y Beneficios	95,758.77
Mantenimiento y reparación	18,497.38
Promoción y Publicidad	6,429.83
Honorarios Profesionales	810.00
Suministros, materiales	9,840.13
Transporte	23,972.06
Gastos de Viaje	2,069.29
Gastos Gestión	4,090.78
Servicios Básicos	5,771.81
Impuestos y Contribuciones	231.00
Pagos otros servicios	12,862.30
<b>TOTAL \$</b>	<b>180,333.35</b>

**Nota 20. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Por lo que presento la siguiente conciliación tributaria y cálculo de participación trabajadores del ejercicio 2014:

DESCRIPCION	2014
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta	20,292.76
<b>(Menos):</b>	
15% Participacion trabajadores	3,043.91
<b>(Mas):</b>	
Gastos no deducibles	3,032.99
<b>(Menos):</b>	
Deducciones especiales derivadas	0.00
<b>Base Imponible</b>	<b>20,281.84</b>
Impuesto a la Renta Causado	4,462.00

Al 31 de diciembre de 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue la siguiente:

DESCRIPCION	2014
Impuesto a la Renta Causado	4,462.00
Anticipos Pagados	0.00
Retenciones Recibidas	8,427.30
Crédito Tributario	0.00
<b>Saldo a favor</b>	<b>3,965.30</b>

## Nota 21. CONTINGENCIAS

### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2014 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante el año.

### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.