

GIUFERVY CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

Giufervy Cia. Ltda. (en adelante "la Compañía"), se constituyó en la ciudad de Ambato el 10 de diciembre 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. Y con fecha 20 de julio 2015 se realiza una cesión de participaciones a favor del señor Cumbajin Punguil Luis Miguel y López Parra Gloria Guadalupe.

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

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

Nombre Accionista	Monto Dólares	% Participación
Cumbajin Punguil Luis Miguel	399	99.75%
López Parra Gloria Guadalupe	1	0.25%
TOTAL	400	100%

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 agosto del 2011.

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 31/12/2015 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 estado 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 periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron preparados bajo NIIF para Pymes y aprobados el 28 de abril del 2016 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, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Los costos de productos terminados incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como materias primas, mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos. Los costos indirectos fijos de producción se distribuyen entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

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.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación menor a 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

3.4 Impuesto

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

3.5 Impuesto corriente

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 del 24%.

Además están las retenciones tanto de IVA como de Renta que ha realizado la Empresa en el mes de diciembre del 2015 y se pagará al Servicio de Rentas Internas en el mes de enero del 2016.

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.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

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, 8 y 25 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Equipos de computación, 4 años

Vehículos, 5 años

Intangible Software, 4 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, préstamos 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 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Caja General	16143.28
Banco Austro	13695.12
Banco Pichincha	1424.73
Coop San Francisco	8602.10
TOTAL \$	39865.23

Al 31 de diciembre de 2015, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Cientes Nacionales	
Cientes Nacionales	123835.20
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
TOTAL \$	123835.20

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

DESCRIPCION	SALDO 2015
Rodman Aldaz	76006.25
Covipal	11220.17

Nota 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Saldo Inicial	-1265.41
Provisión del año	-1265.41
TOTAL \$	-2530.82

Nota 7. ANTICIPO PROVEEDORES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Anticipo Proveedores	3239.23
TOTAL \$	3239.23

Nota 8. INVENTARIOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
a) Mercadería	615292.21
TOTAL \$	615292.21

Nota 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Retención Fuente IR	9442.34
Crédito Tributario Compras	40340.96
Crédito Tributario Retención	33228.01
Credito tributario año anterior	3965.30
TOTAL \$	86976.34

Nota 10. INTANGIBLES

DESCRIPCION	SALDO 2015
Software /Computación	5800.00

Nota 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere a:

DETALLE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS/BAJ AS	SALDO 2015
Equipo de Oficina	15118.03		-	15118.03
Instalaciones	47668.75		-	47668.75
Vehículo	-	45800.00	-	45800.00
Maquinaria y Equipo	-	22407.59	-	22407.59
TOTAL \$	0.00	68207.59	0.00	130994.37

Depreciación Acumulada

DETALLE	SALDO INICIAL	DEPRECIACIÓN PERIODO	VENTAS/BAJAS	SALDO 2015
Equipo de Oficina	-907.08	-1360.62	-	-2267.70
Instalaciones	-3575.16	-4766.88	-	-8342.04
Equipo de Cómputo	-1288.76	-1933.14	-	-3221.90
Vehículo	-	-3778.50	-	-3778.50
Maquinaria y Equipo	-	-925.47	-	-925.47
TOTAL \$	-5771.00	-12764.61	0.00	-18535.61

Nota 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Proveedores Locales	458326.17
TOTAL \$	458326.17

- (a) Los principales proveedores son: ACERO COMERCIAL ECUATORIANA S.A., COMERCIAL KYWI S.A., HUSQVARNA ECUADOR S.A., IDEAL ALAMBREC S.A., IMPORPARIS S.A., IPAC S.A., PINTURAS AMERICA PINTAMER S.A., PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA, ROBERT BOSCH SOCIEDAD ANONIMA ECUABOSCH, COMERCIAL MAYA COMPAÑIA LIMITADA, MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL, GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA. HAVELLS SYLVANIA N.V, MEGAPROFER S.A., TRECX CIA. LTDA., TECNOVA S.A. con un saldo al 31 de diciembre de 2015.

Nota 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Banco Austro	107240.31
TOTAL \$	107240.31

- (a) 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 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Rte. Fte. Impuesto Renta	2457.67
Rte. Fte. IVA	223.54

TOTAL \$	2681.21
-----------------	----------------

Nota 15. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Aporte IESS por pagar	2626.77
Sueldos por pagar	10383.31
Beneficios Sociales por pagar	281.02
TOTAL \$	13291.10

Nota 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Prestamos Accionistas:	
Rodman A. Aldaz Jácome	139923.44
Baco Pichincha –Rodman	208371.05
Luis M. Cumbajin Punguil	160000.00
Total	508294.49

- (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 a nombre del señor Aldaz Rodman.

Nota 17. PASIVOS DIFERIDOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Anticipo clientes	52078.44
TOTAL \$	52078.44

Nota 18. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 comprende a 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

DESCRIPCION	SALDO 2015
Capital Social	400.00

TOTAL \$	400.00
-----------------	---------------

Nota 19. INGRESOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Venta de Mercadería	1962359.94
TOTAL \$	1962359.94

Nota 20. COSTO DE VENTAS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2014
Inventario Inicial	668540.50
Compras Locales	1762227.35
Inventario Final	- 615292.21
TOTAL \$	1815475.64

Nota 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2015
Sueldos y Beneficios	123959.39
Mantenimiento y reparación	2923.74
Promoción y Publicidad	3206.13
Honorarios Profesionales	10766.64
Suministros, materiales	28942.12
Transporte	51985.70
Gastos de Viaje	2479.29
Gastos Gestión	3064.73
Combustible	6141.87
Arriendo	1304.34
Seguros y Reaseguros	1818.82
Comisiones Locales	7692.02
IVA que se carga al Gasto	10554.00
Servicios Básicos	6753.94
Impuestos y Contribuciones	3799.81
Pagos otros servicios	3307.65
TOTAL \$	268700.19

Nota 23. 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 2015:

Al 31 de diciembre de 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue la siguiente:

DESCRIPCION	2015
Perdida del Ejercicio Económico	-158650.77
Retenciones Recibidas	9442.34
Crédito Tributario año anterior	3965.30
Saldo a favor	13407.64

Nota 24. CONTINGENCIAS

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2015 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.