

# **GAVIJOPI S.A.**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de GAVIJOPI S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y DE 2016**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**GAVUOPI S.A.-** Fue constituida en Junio 24 del 2010 en Guayaquil - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil en Agosto 25 del mismo año. Sus actividades principales son:

- Actividades de Enseñanza Deportiva.

- Alquiler de Bienes Inmuebles para organización de todo tipo de Eventos

La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0992678569001. Su domicilio está ubicado en la Cdla. El Cóndor Mz. S Solar 16 Frente a las Canchas Deportivas.

**Aprobación de los Estados Financieros.-** Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Marzo 05 de 2018. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros y sus notas explicativas han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

**Base de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, es mencionado a continuación:

**Moneda funcional.-** Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Activos y pasivos financieros.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligación bancaria. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

**Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo al momento de la prestación de los servicios.

**Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes y servicios utilizados en la actividad de la Compañía.

**Obligación por Crédito a Mutuo.**- Está presentada a su coste histórico.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es mencionado a continuación:

**Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden a los depósitos en bancos.

**Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Gerencia de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el riesgo de crédito.

**Liquidez.**- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones. El financiamiento externo ha sido necesario para atender alguna necesidad específica.

**Provisión para cuentas incobrables.**- La provisión es determinada cuando existe evidencia objetiva que la Compañía no podrá recuperar las cuentas por cobrar de acuerdo a los términos originalmente establecidos. De existir un saldo de la provisión es revisado periódicamente y ajustado conforme a lo establecido por la legislación tributaria vigente con el propósito de cubrir pérdidas potenciales de la cartera. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con

débito a la provisión, la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del período.

**Servicios y otros pagos anticipados.-** Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos.

**Activos y pasivos por impuestos corrientes.-** El activo representa créditos tributarios que son compensados o liquidados mensual o anualmente y sobre los cuales puede solicitarse devolución ante la Autoridad Tributaria. El pasivo representa obligaciones tributarias que deben ser canceladas mensualmente a la Autoridad Tributaria previa compensación de ciertos créditos tributarios, en cumplimiento a disposiciones legales y reglamentarias.

**Otros activos corrientes.-** Representan principalmente honorarios profesionales que serán imputados al costo en la medida que es reconocido el ingreso por servicio publicitario.

**Activos fijos, neto.-** Están registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

**Activos Tasas**

Instalaciones 10%

Equipos de oficina 10% Muebles y enseres 10%

Equipos de computación 33.33%

**Otras obligaciones corrientes.-** Incluye beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas en el Código del Trabajo.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reserva facultativa.-** La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General.

**Reconocimiento de Ingresos por Actividades de Enseñanza Deportiva y/o Alquiler de Bienes Inmuebles para organización de todo tipo de Eventos.-** La Compañía reconoce el ingreso cuando emite los comprobantes de ventas a los clientes con base al tipo de enseñanza o a la modalidad de

los cursos escogidos, como también al horario que escoja para desarrollar un evento en las instalaciones, debidamente acordados entre las partes.

**Reconocimiento de costos y gastos por Actividades de Enseñanza Deportiva y/o Alquiler de Bienes Inmuebles para organización de todo tipo de Eventos.-** El costo es registrado en resultados cuando los mismos han sido proporcionados, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos son registrados en el periodo en los cuales están relacionados y son reconocidos en los resultados mediante el método del devengado, independientemente del momento en que sean pagados.

**Participación de trabajadores en las utilidades:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

**Impuesto a la renta.-** La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga socios que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus socios al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

**Uso de estimaciones.-** La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales; sin embargo,

los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, representan principalmente saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, sobre los cuales no existen restricciones que limiten su uso.

|                    | 2017             | 2016               |
|--------------------|------------------|--------------------|
| Banco del Pacífico | \$ 328,34        | \$ 3.834,32        |
| Banco Bolivariano  | \$ 68,84         | \$ 0,00            |
| Caja Chica         | \$ 21,71         | \$ 100,00          |
| <b>Total</b>       | <b>\$ 418.89</b> | <b>\$ 3.934,32</b> |

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, un detalle es el siguiente

|              | 2017                | 2016               |
|--------------|---------------------|--------------------|
| Cientes      | \$ 10.466,94        | \$ 4.634,30        |
| <b>Total</b> | <b>\$ 10.466,94</b> | <b>\$ 4.634,30</b> |

**Cientes.** - Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses y vencen hasta en 60 días plazo en el caso de clientes del sector privado, y hasta en 120 días plazo en el caso de clientes del sector público.

### 5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, un detalle es el siguiente:

|                                       | 2017               | 2016               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Retenciones en la fuente y Anticipo   | \$ 3.683,14        | \$ 1.936,02        |
| Crédito Trib. al Valor Agregado - IVA | \$ 1.241,01        | \$ 794,58          |
| <b>Total</b>                          | <b>\$ 4.924,15</b> | <b>\$ 2.730,60</b> |

## 6. ACTIVOS FIJOS, NETO

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, un detalle es el siguiente:

|                                   | 2017                 | 2016                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos                          | \$ 20.586,00         | \$ 20.586,00         |
| Edificios                         | \$ 105.429,77        | \$ 95.651,99         |
| Equipo de oficina e Instalaciones | \$ 127.691,91        | \$ 114.495,65        |
| Muebles y enseres                 | \$ 515,12            | \$ 515,12            |
| Equipos de computación            | \$ 2.301,43          | \$ 2.301,43          |
| <b>Subtotal</b>                   | <b>\$ 256.524,23</b> | <b>\$ 233.550,19</b> |
| Menos: Depreciación acumulada     | (\$ 52.152,69)       | (\$ 33.896,21)       |
| <b>Total</b>                      | <b>\$ 204.371,54</b> | <b>\$ 199.653,98</b> |

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, un detalle es el siguiente:

|                     | 2017                | 2016               |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| Proveedores         | \$ 4.279,50         | \$ 2.178,47        |
| Anticipo a clientes | \$ 0,00             | \$ 400,00          |
| Pacificard          | \$ 11.931,44        | \$ 4.732,45        |
| <b>Subtotal</b>     | <b>\$ 16.210,94</b> | <b>\$ 7.310,92</b> |

**Proveedores.** - Al 31 de diciembre de 2016 y de 2016, representan provisiones por bienes y servicios, mismas que no devengan intereses y vencen en 30 días plazo promedio.

**Anticipos de clientes.** - Al 31 de diciembre de 2016, representa a dos meses de Deposito por Arriendo del bar.

**Obligaciones con Instituciones Financieras (Pacificard).**- Al 31 de diciembre de 2017 corresponde a consumos con la Tarjeta de Crédito Corporativa.

## 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, un detalle es el siguiente



|                                                          | 2017                | 2016               |
|----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Impuestos por pagar:</b>                              |                     |                    |
| Administración Tributaria (103 y 104)                    | \$ 4.111,78         | \$ 2.325,84        |
| Impuesto a la renta por pagar                            | \$ 5.975,50         | \$ 3.424,30        |
| <b>Subtotal</b>                                          | <b>\$ 10.087,28</b> | <b>\$ 5.750,14</b> |
| <b>Beneficios Sociales:</b>                              |                     |                    |
| Beneficios de ley                                        | \$ 1.005,58         | \$ 1.716,96        |
| 15% Participación de trabajadores en las utilidades      | \$ 3.171,86         | \$ 2.516,54        |
| <b>Subtotal</b>                                          | <b>\$ 4.177,44</b>  | <b>\$ 4.233,50</b> |
| <b>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS):</b> |                     |                    |
| Aporte al IESS                                           | \$ 743,50           | \$ 304,57          |
| Préstamos quirografarios                                 | \$ 64,94            | \$ 320,57          |
| Fondos de reserva                                        | \$ 208,90           | \$ 83,34           |
| <b>Subtotal</b>                                          | <b>\$ 1.017,34</b>  | <b>\$ 708,48</b>   |

## 9. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO - SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, representan dos tipos de préstamos para capital de trabajo concedidos por los socios de la Compañía entre los años 2010 y 2015. Se realizan abonos de acuerdo a la disponibilidad de flujos.

-Monto de \$24,252.66 que no devengan intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

-Monto de \$55,000.00 que devenga interés con una tasa del 8% y a un plazo de 5 años, con vigencia desde septiembre del 2015. Saldo de \$33,533.81 con corte 31 diciembre 2017.

## 10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, está representado por 195,636 participaciones comunes de US\$. 1.00 cada una, de propiedad de José Donaciano Piguave Espín (51,00%) Gabriel Pompeyo Villagomez Loyola (4,28%), Alison Viviana Piguave García (14,91%), Javier Arturo Piguave García (14,91%), Jefferson Javier Piguave García (14,91%), todos de nacionalidad ecuatoriana.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 de 2012, con última reforma en febrero 15 de 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como



sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. El Anexo del ejercicio fiscal 2017 ya fue entregado en administración tributaria.

## 11. INGRESOS Y COSTOS POR SERVICIOS

|                        | 2017                 |                    | 2016                 |                    |
|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                        | Servicio Ventas      | Costo de Ventas    | Servicio Ventas      | Costo de Ventas    |
| Enseñanza Deportiva    | \$ 156.831,44        | \$ 7.637,06        | \$ 75.544,91         | \$ 8.850,89        |
| Arriendos para Eventos | \$ 19.182,08         |                    | \$ 28.335,79         |                    |
| Otros Ingresos         | \$ 0,00              |                    | \$ 13,03             |                    |
| <b>Total</b>           | <b>\$ 176.013,52</b> | <b>\$ 7.637,06</b> | <b>\$ 103.893,73</b> | <b>\$ 8.850,89</b> |

## 12. GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS

En los años 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

|                                                              | 2017                 | 2016                |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Sueldos                                                      | \$ 35.495,89         | \$ 16.546,00        |
| Honorarios                                                   | \$ 8.732,66          | \$ 1.254,43         |
| Beneficios sociales e indemnizaciones                        | \$ 5.483,91          | \$ 4.505,83         |
| Aportes - Seguridad social                                   | \$ 5.939,80          | \$ 3.389,05         |
| Jubilación Patronal y Desahucio                              | \$ 2.381,14          | \$ 0,00             |
| Servicios básicos (agua, energía eléctrica y comunicaciones) | \$ 15.996,74         | \$ 11.610,18        |
| Mantenimientos y reparaciones                                | \$ 12.706,20         | \$ 6.780,60         |
| Depreciaciones                                               | \$ 18.256,48         | \$ 17.050,80        |
| Gastos de viajes                                             | \$ 1.693,01          | \$ 434,60           |
| Impuestos, contribuciones y otros                            | \$ 6.159,36          | \$ 4.896,90         |
| Gastos de gestión                                            | \$ 3.019,93          | \$ 367,75           |
| Gastos de Promoción y Publicidad                             | \$ 11.758,29         | \$ 3.176,80         |
| Otros                                                        | \$ 11.128,76         | \$ 2.364,97         |
| Gastos Financieros                                           | \$ 8.478,54          | \$ 5.888,00         |
| <b>Subtotal</b>                                              | <b>\$ 147.230,71</b> | <b>\$ 78.265,91</b> |

### 13. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

|                                                                                                                 | 2017                | 2016                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| (Pérdida del ejercicio) Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta | \$ 21.145,75        | \$ 16.776,93        |
| <b>Menos:</b>                                                                                                   |                     |                     |
| 15% de participación de trabajadores en las utilidades                                                          | (\$ 3.171,86)       | (\$ 2.516,54)       |
| <b>Más:</b>                                                                                                     |                     |                     |
| Gastos no deducibles                                                                                            | \$ 9.187,48         | \$ 1.304,59         |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>                                                                                           | <b>\$ 27.161,37</b> | <b>\$ 15.564,98</b> |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 22%)                                                                        | \$ 5.975,50         | \$ 3.424,30         |
| <b>Determinación de pago mínimo de impuesto a la renta para los años 2017 y 2016</b>                            |                     |                     |
| Anticipo calculado para los años 2017 y 2016                                                                    | \$ 1.649,82         | \$ 1.858,07         |
| Importe mínimo del impuesto a la Renta (El mayor entre el anticipo y el impuesto a la renta)                    | \$ 5.975,50         | \$ 3.424,30         |

La facultad determinadora de la autoridad tributaria para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, está vigente dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

A la fecha de emisión de este informe (febrero 10 de 2016), las declaraciones del impuesto a la renta de los últimos tres ejercicios fiscales no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas. La Gerencia de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

#### **14. RECLASIFICACIONES**

Ciertos saldos de los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, han sido reclasificados para propósitos de presentación de este informe.

#### **15. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de aprobación de los Estados Financieros por parte de la Gerencia (Marzo 5 del 2018), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.



Alison Piguave García  
**GERENTE GENERAL**  
**GAVIJOPI S.A.**



Jesús Reyes Veliz

**CONTADOR**