

# **GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Año 2014**

**Contiene:**

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Quito, 25 de abril del 2014

Ingeniero  
**Edgar Falconi**  
Greenweld Services Cía. Ltda.  
Presente.-

De nuestra consideración.-

El presente informe contiene los estados financieros de Greenweld Services Cía. Ltda. por el año 2014

El informe de estados financieros contiene lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

Atentamente,



Cecilia Chasi Andrade  
Contadora

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS .....	5
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	13
1. Información General .....	13
2. Resumen de las principales políticas contables .....	13
2.1. Bases de presentación .....	13
2.2. Conversión de Moneda Extranjera .....	14
2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	14
2.4. Instrumentos Financieros .....	15
2.5. Inventarios.....	16
2.6. Propiedades, Planta y Equipo .....	17
2.7. Activos Intangibles distintos de la plusvalía.....	18
2.8. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros.....	19
2.9. Provisiones .....	19
2.10. Obligaciones por Beneficios a Empleados .....	20
2.11. Capital Social .....	21
2.12. Reconocimiento de los Ingresos .....	21
2.13. Impuesto a las Ganancias .....	21
3. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	23
4. Hipótesis de Negocio en marcha .....	23
5. Información relevante de las partidas de los estados financieros .....	24
5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	24
5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar .....	24
5.3. Créditos Fiscales .....	25
5.4. Inventarios.....	25
5.5. Propiedades, Planta y Equipo .....	25
5.6. Activos Intangibles.....	26
5.6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	27
5.8. Obligaciones Financieras .....	28
5.9. Obligaciones Tributarias y Laborales .....	28

5.10. Beneficios a empleados .....	29
5.11. Capital Social .....	30
5.12. Ingresos .....	32
5.13. Salarios y Beneficios pagados a empleados.....	32
5.14. Gastos.....	32
6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa .....	33
6.1. Base Legal.....	34
6.2. Ajustes realizados por adopción de NIIF para PYMES.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
6.3. Impacto sobre los estados financieros .....	35
7. Información Adicional Relevante.....	37
7.1. Reformas legales .....	37
8. Eventos subsecuentes .....	38

**Greenweld Service Cía. Ltda.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

**GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014***(Expresado en U.S. dólares)*

	<b>Nota</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5.1	6.275,52	23.366,87
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.2	56.639,04	50.704,47
Créditos Fiscales	5.3	5.798,18	3.725,88
Pagos anticipados	5.4	1.312,81	224,58
Inventarios	5.5	100.247,24	95.771,11
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>170.272,79</b>	<b>173.792,91</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedades Planta y Equipo	5.5	17.354,13	2.687,11
Activos Intangibles	5.6	556,88	1.113,39
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>17.911,01</b>	<b>3.800,50</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>188.183,80</b>	<b>177.593,41</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	5.7	55.709,61	52.312,00
Obligaciones Financieras	5.8	19.006,27	28.655,40
Obligaciones Tributarias y Laborales	5.9	3.152,20	5.226,54
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>77.868,08</b>	<b>86.193,94</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	5.7	55305,8	49871,3
Beneficios a Empleados - Post Empleo	5.10	8.658,88	6.789,01
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>63.964,68</b>	<b>56.660,31</b>
<b>Total de Pasivos</b>		<b>141.832,76</b>	<b>142.854,25</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	5.11	1.200,00	1.200,00
Reservas	5.11	769,77	769,77

Resultados Acumulados	5.11	50.524,82	37.476,25
Resultados Acumulados – NIF	5.11	-23.587,60	-23.587,60
Resultados del Ejercicio	5.11	17.444,05	18.880,74
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>46.351,04</b>	<b>34.739,16</b>

<b>Total de Pasivos y Patrimonio:</b>		<b>188.183,80</b>	<b>177.593,41</b>
---------------------------------------	--	-------------------	-------------------

**GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2014**

*(Expresado en U.S. dólares)*

	<b>Notas</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	5.12	386.275,02	302872,13
(-) Costo de Ventas	5.13-5.14	-271.175,80	-177459,06
<b>Beneficio Bruto</b>		<b>115.099,22</b>	<b>125.413,07</b>
<b>Gastos</b>			
		<b>-94.587,81</b>	<b>-106.532,33</b>
Gastos de Ventas	5.14	-71.951,07	-79.758,58
Gastos de Administración	5.14	-19.113,02	-23.320,61
Costos Financieros	5.14	-3.523,72	-3453,14
<b>Resultados del Ejercicio</b>		<b>17.506,81</b>	<b>18.880,74</b>
Impuesto a la Renta Corriente	5.15	-5.050,44	-5.463,89
Impuesto a la Renta Diferido		-	-
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>		<b>12.456,37</b>	<b>13.416,85</b>

**METODO DIRECTO**

**GREENWELD SERVICE CIA LTDA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Recibido de clientes	364.553,69
Pagado a proveedores y empleados	(338.998,10)
Pagado a socios	(3.600,00)
Intereses pagados	(3.523,72)
Impuesto a la renta	(5.159,90)

**Efectivo neto proveniente de actividades operativas**

**13.271,97**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	(17.650,00)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-
Producto de la venta de instrumentos financieros	-

**Efectivo neto usado en actividades de inversión**

**(17.650,00)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias	(9.619,13)
Obligaciones bancarias a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos por pagar	(3.094,19)

**Efectivo neto usado en actividades de financiamiento**

**(12.713,32)**

**Aumento neto en efectivo y sus equivalentes**

**(17.091,35)**

**Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año**

**23.366,87**

**Efectivo y sus equivalentes al final del año**

**6.275,52**

**GREENWELD SERVICE CIA, LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**EN USD DOLARES**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO**

**Recibido de clientes:**

Ventas	386.275,02
(+/-) Cambios en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(21.721,33)
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	-
<b>Total recibido de clientes:</b>	<b>364.553,69</b>

**Pagado a empleados y proveedores:**

Costo de ventas	(115.099,22)
Gastos de Administración y ventas	(241.646,47)
(+/-) Cambios en inventarios	(4.476,13)
(+/-) Cambios en otras cuentas por cobrar relacionadas	15.550,52
(+/-) Cambios en cuentas por pagar trabajadores	(3.331,90)
(+/-) Cambios en otras cuentas por pagar	(695,82)
(+/-) Cambios en pagos anticipados	(1.088,23)
(+/-) Cambios en Obligaciones por pagar largo plazo	5.434,50
(+/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales	5.315,21
(+/-) Cambios en Obligaciones por beneficios definido	1.039,44
<b>Total pagado a empleados y proveedores</b>	<b>(338.998,10)</b>

**Cuentas por pagar socios**

(+/-) Cambios en cuentas por pagar socios	(3.600,00)
<b>Total pagado a socios</b>	<b>(3.600,00)</b>

**Intereses pagados:**

Gasto financiero	(3.523,72)
(+/-) Cambios en intereses por pagar	-
<b>Total interes pagado</b>	<b>(3.523,72)</b>

**Intereses ganados:**

Interes ganado	-
(+/-) Cambios en intereses por cobrar	-
<b>Total interes ganado</b>	<b>-</b>

**Impuesto pagados:**

(+/-) Cambios en impuestos por pagar corrientes	(555,77)
(+/-) Cambios en impuesto renta por pagar	(2.531,73)
(+/-) Cambios en credito Tributario	(2.072,40)
(+/-) Cambios en impuesto renta por pagar	-
<b>Total impuesto a la renta</b>	<b>(5.159,90)</b>

<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>13.271,97</b>
---------------------------------------	------------------

**METODO INDIRECTO**

**EMPRESA XYZ**  
**GREENWELD SERVICE CIA LTDA**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Utilidad (pérdida) neta	17.444,05
Ajustes por:	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.982,98
Provisión para cuentas incobrables	
Provisión para jubilación patronal	1.869,87
Amortizaciones	556,51
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	-
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros	-
Participación trabajadores	3.089,44
Ingresos diferidos	-
Impuesto a la renta	62,76
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(21.721,33)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar relacionadas	15.550,52
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Aumento) disminución credito tributario	(2.072,40)
(Aumento) disminución en inventarios	(4.476,13)
(Aumento) disminución en pagos anticipados	(1.088,23)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.315,21
Aumento (disminución) en cuentas por pagar socios	(3.600,00)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar largo plazo	5.434,50
Aumento (disminución) en impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(2.531,73)
Aumento (disminución) en Participacion trabajadores 15%	(3.331,90)
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	(695,82)
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	1.039,44
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes	(555,77)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	13.271,97
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	
Compra de propiedades planta y equipo	(17.650,00)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-
Producto de la venta de instrumetos financieros	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(17.650,00)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Obligaciones bancarias	(9.619,13)
Obligaciones bancarias a largo plazo	-
Dividendos por pagar	(3.094,19)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(12.713,32)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(17.091,35)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	23366,87
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>(17.091,35)</b>

**GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013***(Expresado en U.S. dólares)*

	Nota	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados NIIF PYMES	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo 31 de diciembre del 2013 - NIIF PYMES</b>		<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>769,77</b>	<b>0</b>	<b>-23587,6</b>	<b>37476,25</b>	<b>0</b>	<b>15858,42</b>
<i>Cambio de políticas y corrección de errores</i>		0		0	0	0	0	0	0
<b>Saldo 01 de enero del 2014 - NIIF PYMES</b>		<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>769,77</b>	<b>0</b>	<b>-23587,6</b>	<b>37476,25</b>	<b>0</b>	<b>15858,42</b>
<i>Resultado del Ejercicio - NIIF *</i>	5.11				-			12.456,37	
<b>Saldo 31 diciembre 2014 - NIIF PYMES</b>		<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>769,77</b>	<b>0</b>	<b>-23587,6</b>	<b>37476,25</b>	<b>12456,37</b>	<b>28314,79</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**Greenweld Services Cía. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Información General**

**Greenweld Services Cía. Ltda.** es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 13 de octubre de 1999 inscrita en el Registro Mercantil registro número 2483 tomo 130, Notaría Trigésimo Segunda del cantón Quito con fecha 26 de agosto de 1999.

La actividad de la empresa es principalmente la venta y comercialización de toda clase de material eléctrico y para la construcción.

La entidad tiene un plazo social 90 años, es decir estará vigente hasta el 13 de octubre de 2099.

El domicilio principal de la empresa es en Ecuador en la ciudad de Quito Gualaquiza N61-87 y Nazareth. Su domicilio fiscal es en la misma ciudad y su identificación tributaria es 1791434943001.

La compañía no pertenece a ningún grupo económico.

**2. Resumen de las principales políticas contables**

Este es el primer conjunto de estados financieros preparados por **Greenweld Services Cía. Ltda.** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas (NIIF para las PYMES) entidades establecidas por el IASB.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros, se indican a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

**2.1. Bases de presentación**

Los estados financieros de **Greenweld Services Cía. Ltda.** han sido preparados de acuerdo con la "Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas» (NIIF para las PYMES).

Ellos han sido preparados bajo la convención del costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la entidad.

## **2.2. Conversión de Moneda Extranjera**

### ***a) Funcional y moneda de presentación***

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad son valorados utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional).

### ***b) Transacciones y saldos***

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad son valorados utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional).

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en utilidad o pérdida.

Las diferencias de cambio y las pérdidas relacionadas con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en los resultados dentro de "Ingresos Financieros o Costos Financieros". Todas las otras ganancias y pérdidas de cambio se presentan en los resultados dentro de "Otras (Pérdidas) / Ganancias - Neto".

## **2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios figuran en el endeudamiento en el pasivo corriente del estado de situación financiera, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

## 2.4. Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros se clasifican en los siguientes grupos:

1. Instrumentos Financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados
2. Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento
3. Activos Financieros disponibles para la venta
4. Préstamos y Cuenta por Cobrar

La entidad no cuenta con todas las clasificaciones al no tener instrumentos financieros que se incluya en cada uno de los grupos. La entidad solamente presente Préstamos y Cuentas por Cobrar y dentro de este grupo presenta las siguientes partidas:

### *a) Cuentas por Cobrar Comerciales*

Los créditos por ventas se reconocen inicialmente por su valor efectivo, es decir por su importe sin descontar, salvo cuando se excede de las condiciones de crédito normales (30 – 60 – 90 días) en cuyo caso se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados una tasa de interés de mercado.

Los créditos por ventas son posteriormente medidos a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o costo amortizado.

Una provisión por deterioro de cuentas comerciales a cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los montos adeudados de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Las Cuentas por Cobrar que se espera cobrar en un plazo menor a un año se clasifican en Activos Corrientes caso contrario forman parte de los Activos No Corrientes.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

### ***b) Cuentas por Pagar Comerciales***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Se reconocen inicialmente por su valor efectivo y posteriormente a su coste amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### ***c) Préstamos***

Los préstamos se reconocen inicialmente por su valor efectivo (es decir, el valor presente de dinero en efectivo a favor del banco, incluyendo los costes de transacción).

Los préstamos se miden posteriormente al costo amortizado.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluye en los gastos financieros.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses después de la fecha de presentación, en cuyo caso se clasifican como Pasivos No Corrientes.

## **2.5. Inventarios**

Los inventarios son bienes para ser vendidos en el curso normal de operaciones del negocio, en el caso de la entidad constituyen las mercaderías de material eléctrico que tiene para la venta. Se valoran al menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

El costo de los productos terminados y en curso incluyen tanto los gastos de embalaje, materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal).

En cada fecha de reporte, los inventarios son evaluados por deterioro. Si el inventario está deteriorado, el valor en libros se reduce a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, la pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

## 2.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de Propiedades, planta y equipo son bienes que la entidad posee para usarlos en el desarrollo de sus actividades o en la administración de las mismas; se expresan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo histórico incluye los costos de adquisición, los gastos directamente atribuibles a poner el activo en el lugar y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la forma prevista por la dirección y en los casos que se requiera, los costos estimados por desmantelamiento.

La entidad aumenta al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo de reemplazar parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo si la pieza de repuesto se espera que proporcione beneficios adicionales en el futuro para la entidad. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan a resultados en el período en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se realiza para distribuir el costo de los activos menos su valor residual durante su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas varían de la siguiente manera:

---

<b>Edificios</b>	25 - 40 años
<b>Equipos de Computación</b>	2 – 3 años
<b>Vehículos</b>	3 - 5 años
<b>Muebles y Enseres</b>	5 - 10 años

---

Los cargos realizados por concepto de depreciación se reconocen en los resultados del periodo como un gasto.

Los valores de los activos residuales, vidas útiles y métodos de amortización son revisados, y ajustados de forma prospectiva si existe algún indicio de un cambio significativo desde la fecha de presentación del último informe.

El Importe en libros de un activo se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable si el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable estimado. La reducción se reconoce en resultados del periodo como una pérdida por deterioro o una reversión de la misma de ser el caso. Los cargos futuros por concepto de depreciación se realizarán en proporción al importe en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de una nueva estimación.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de Propiedades, Planta y Equipo se determinan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen dentro de «Otras Ganancias / (Pérdidas) Netas" - en el estado de resultados integrales.

## **2.7. Activos Intangibles distintos de la plusvalía**

### ***a) Licencias, marcas y activos intangibles relacionados con clientes***

Las marcas y licencias adquiridas de forma independiente se miden inicialmente al costo histórico.

Las marcas, licencias (incluyendo software) y los activos intangibles relacionados con clientes adquiridas en una combinación de negocios se reconocen a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Las marcas, licencias y los activos intangibles relacionados con clientes tienen una vida útil definida y se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se calcula por el método de línea recta de acuerdo a sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

- Marcas comerciales: 10 años
- Licencias: 5 años
- Activos relacionados con clientes: 5 años
- Software 3 - 5 años

Todos los gastos de investigación y desarrollo de un intangible autogenerado por la entidad, se reconocen como gasto a menos que formen parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

## **2.8. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización son evaluadas en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de que los activos puedan haber deteriorado su valor.

Cuando existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, entonces se comprueba el valor de deterioro del valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la que el activo ha sido asignado).

Una pérdida por deterioro es reconocida en resultados por el monto en que el importe en libros del activo supere su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso de un activo (o una unidad generadora de efectivo).

A los efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (UGE).

Los activos no financieros distintos de la plusvalía que ha sufrido un deterioro se revisan para posible reversión del deterioro en cada fecha de reporte.

## **2.9. Provisiones**

Las provisiones por costos de reestructuración, garantías y demandas legales se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados, es probable que una transferencia de beneficios económicos necesarios para cancelar la obligación y el monto puede ser estimado con fiabilidad.

Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones de terminación de contrato de arrendamiento y los pagos de los empleados de terminación. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual del importe que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo de interés antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor tiempo del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

## **2.10. Obligaciones por Beneficios a Empleados**

### ***a) Obligaciones Corto Plazo***

Las obligaciones a empleados a corto plazo corresponden a los sueldos, horas extras, comisiones, bonos, y demás; que la empresa paga a sus empleados como contraprestación por los servicios que le prestan y cuya cancelación se espera realizar en los próximos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

La entidad mide los pasivos por obligaciones a corto plazo a valor nominal. Los gastos que generan las obligaciones a corto plazo se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

### ***b) Obligaciones Post- Empleo - Planes de Beneficios Definidos***

La entidad tiene la obligación de otorgar un beneficio de pensión por jubilación patronal a sus empleados que han cumplido los 25 de servicio en la empresa, así como un valor proporcional a aquellos que cumpliendo los 20 años tienen que abandonar la entidad.

La entidad mide los pasivos (activos) por beneficios definidos al valor presente de sus obligaciones dentro de los planes de beneficios definidos a la fecha sobre la que se informa, y les resta el valor razonable a la fecha sobre la que se informa de los activos del plan con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones. Las obligaciones correspondientes a los planes de beneficios definidos se determinan usando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

## **2.11. Capital Social**

El capital social está representado por participaciones, transferibles solamente por cesión.

## **2.12. Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos de la entidad por actividades ordinarias se reciben principalmente por la venta de mercaderías.

La entidad reconoce los ingresos cuando: el importe de los ingresos y costos vinculados puede valorarse con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, la empresa no ejerza control sobre los inventarios y cuando haya transferido los riesgos y beneficios de los mismos.

Los ingresos se medirán a su importe sin descontar de acuerdo al valor de la contraprestación recibida o por recibir, si ésta última se encuentra en los plazos normales de crédito en el mercado (30, 60 y 90 días); se medirán a su importe descontado si la contraprestación por recibir excede el periodo normal de crédito y se descontarán a una tasa de un instrumento similar.

## **2.13. Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

### ***Impuesto corriente***

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. En las dos jurisdicciones donde el grupo opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

### ***Impuesto diferido***

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la

ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

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. Para los efectos se considerarán las tasas de 25% hasta el año 2010, 24% hasta el año 2011, 23% hasta el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante, por efectos de la aplicación del Código de Producción.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

Aún si la empresa presentara pérdidas tributarias debería pagar el equivalente a un impuesto mínimo por la aplicación del cálculo del anticipo de impuesto a la renta que, de acuerdo al artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno" el mismo que indica que la empresa deberá pagar un anticipo de impuesto a la renta, que constituye la suma matemática de los siguientes rubros:

- a) El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- b) El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- c) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- d) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso. Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

### 3. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se han presentado hechos después del periodo sobre el que se informa que requieran ajustes.

### 4. Hipótesis de Negocio en marcha

Se han elaborado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha, pues la administración no tiene intenciones de liquidar la compañía, ni de cesar sus actividades.

## 5. Información relevante de las partidas de los estados financieros

### 5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es la siguiente:

	2014	2013
Caja General	-	-
Caja Chica	100.00	133.6
Banco Pichincha	5291,15	13650,53
Banco Internacional	884,37	9582,74
<b>Total</b>	<b>6275,52</b>	<b>23366,87</b>

### 5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La composición de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2014	2013
Deudores Comerciales	53.318,23	31,596,90
Otras Cuentas por Cobrar	1,800,81	18,871,33
<b>Total</b>	<b>55,119,04</b>	<b>50.468,23</b>

La composición de los Deudores Comerciales al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	53.318,23	31,596,90
<b>Total</b>	<b>53.318,23</b>	<b>31,596,90</b>

La entidad no ha reconocido pérdidas por deterioro por cuanto no han existido indicios de la misma.

La composición de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por Cobrar Empleados	1800,81	1753,10
Pagos Anticipados y Garantías	520,00	17118,23
<b>Total</b>	<b>2,320,81</b>	<b>18871,33</b>

### 5.3. Créditos Fiscales

La composición de los Créditos Fiscales al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Crédito Tributario – IVA	745.90	793,92
Crédito Tributario - Impuesto a la Renta	3720,52	2931,96
<b>Total</b>	<b>4466,42</b>	<b>3725,88</b>

### 5.4. Inventarios

La composición de los Inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Inventario Electroodos	100,247,24	95,771,11
<b>Total</b>	<b>100,247,24</b>	<b>95,771,11</b>

La entidad no presenta pérdidas por deterioro por cuanto no existieron indicios que demostraran la existencia de dicho deterioro.

La entidad no cuenta con inventarios pignorados.

### 5.5. Propiedades, Planta y Equipo

Conciliación de los importes en libros al final del periodo sobre el que se informa:

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Equipos de Computación</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>				
Al 01 de enero del 2014	1.204,79	2695,25	26928,57	30.828,61
Adiciones	-	-	17650	17.650,00
Disposiciones	-	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>1.204,79</b>	<b>2695,25</b>	<b>44.578,57</b>	<b>48.478,61</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>				
Al 01 de enero del 2014	754,47	2125,13	25.261,90	28.141,50
Depreciación Anual	75,45	358,36	2549,17	2.982,98
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>829,92</b>	<b>2483,49</b>	<b>27.811,07</b>	<b>31.124,48</b>
<b>Importe en Libros</b>				
Al 31 de diciembre del 2014	<b>374,87</b>	<b>211,76</b>	<b>16.767,50</b>	<b>17.354,13</b>

La entidad realizó la compra de un vehículo en un valor de 17650,00 para el uso de las actividades normales de la compañía.

## 5.6. Activos Intangibles

Conciliación de los importes en libros al final del periodo sobre el que se informa:

	<b>Licencias Software</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>		
Al 01 de enero del 2011	1890,00	1890,00
Adiciones	-	-
Disposiciones	-	-

<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>1890,00</b>	<b>1890,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		
Al 01 de enero del 2011	776,61	776,61
Depreciación Anual	556,51	556,51
<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>1333,12</b>	<b>1333,12</b>
<b>Importe en Libros</b>		
Al 31 de diciembre del 2011	<b>556,88</b>	<b>556,88</b>

## 5.6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los Pasivos Corrientes relacionados con los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, se detallan a continuación:

La composición de los Acreedores Comerciales al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Proveedores Nacionales	33.440,05	33.377,12
Proveedores Extranjeros	14.501,62	9249,34
Proveedores de Servicios	862,41	1.135,54
<b>Total</b>	<b>48.804,08</b>	<b>34.512,66</b>

La composición de Otras Cuentas por Pagar Socios al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por Pagar Socios	4,950,00	8,550,00
<b>Total</b>	<b>4,950,00</b>	<b>8,550,00</b>

## 5.8. Obligaciones Financieras

La composición de los Préstamos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2014	2013
<b>Corriente</b>		
Préstamo Bancario	19.006,27	28.655,40
<b>Total</b>	<b>19.006,27</b>	<b>28.655,40</b>

Los préstamos bancarios constituyen operaciones de 18 meses con una tasa de interés efectiva del 11,30% anual.

Los saldos pendientes de pago de los préstamos a la fecha del periodo sobre el que se informa, corresponden a períodos corrientes, por cuánto quedan menos de 12 meses para realizar los reembolsos del capital.

## 5.9. Obligaciones Tributarias y Laborales

La composición de las Obligaciones Tributarias y Laborales al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2014	2013
Obligaciones Administración Tributaria	767,94	178,14
Obligaciones con el IESS	541,47	1.020,59
15% Participación Trabajadores	3.089,44	3331,89
Impuesto a la Renta por Pagar	62,76	2.532,73
<b>Total</b>	<b>4.461,61</b>	<b>3.731,46</b>

## 5.10. Beneficios a empleados

La composición de los Beneficios a Empleados Post-Empleo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2014	2013
Provisión por Jubilación Patronal	5604.29	4800.80
Provisión por Desahucio	3054.59	2388.21
<b>Total</b>	<b>8658.88</b>	<b>6789.01</b>

La obligación se clasifica como:

	2014	2013
Pasivo Corriente	-	-
Pasivo No Corriente	8658.88	6789.01
<b>Total</b>	<b>8658.88</b>	<b>6789.01</b>

Los beneficios han sido reconocidos de la siguiente manera:

	2014	2013
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
Provisión por Beneficios Jubilación Patronal	5604.29	4800.80
<b>Estado de Resultados Integral</b>		
Resultados por Provisión Jubilación Patronal	3054.59	2388.21

La obligación se clasifica como:

	2014	2013
Pasivo Corriente	-	-
Pasivo No Corriente	8658.88	6789.01
<b>Total</b>	<b>8658.88</b>	<b>6789.01</b>

La composición de las obligaciones por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2014 y 2013

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Pasivo Corriente	-	-
Pasivo No Corriente	55305,8	49871,3
<b>Total</b>	<b>55305,8</b>	<b>49871,3</b>

### 5.11. Capital Social

El capital suscrito y pagado de la entidad al final del 2014 es:

	<b>Capital</b>	<b>Participaciones</b>	<b>Valor</b>
Capital Suscrito y Pagado	1.200,00	1.200,00	1,00
<b>Total</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1,00</b>

Los cambios en el Patrimonio se encuentran detallados en el Estado de Cambios en el Patrimonio, el mismo que no presenta movimientos en otros resultados integrales.

La composición de las reservas al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Reserva Legal	769,77	769,77
Reserva de Capital	-	-
<b>Total</b>	<b>769.77</b>	<b>769.77</b>

La composición de los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Utilidades Acumuladas	50.524,82	37.476,25
Resultados Acumulados - NIIF	-23.587,60	-23.587,60
<b>Total</b>	<b>26937.22</b>	<b>13888.65</b>

La composición del Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Resultado del Ejercicio - NIIF	17.444,05	18.880,74
<b>Total</b>	<b>17.444,05</b>	<b>18.880,74</b>

De acuerdo a la Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 emitida por la Superintendencia de Compañías en marzo del año 2011 se resolvió el destino que se dará a los saldos de las cuentas de reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados provenientes de la aplicación por primera vez de las NIIF, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras.

El artículo cuarto menciona lo siguiente " Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de la liquidación de la compañía a sus accionistas o socios. De registrarse un saldo deudor en la subcuenta " Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas de Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones".

Por ello de acuerdo al acuerdo precedente, se ha utilizado el saldo deudor de "Resultados Acumulados NIIF" para compensarlo con el saldo acreedor de la cuenta "Reserva de Capital"

La compensación de la cuenta Resultados Acumulados NIIF de acuerdo a la disposición de la Superintendencia de Compañías sería:

	<b>2012</b>
Reserva de Capital	206,64
(-) Resultado Acumulado - NIIF	(15.895,07)
(-) Resultado Ejercicio - NIIF	(7.899,17)
<b>Saldo Final - Resultados Acumulados NIIF</b>	<b>(23.587,60)</b>

### 5.12. Ingresos

La composición de los Ingresos al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

	<b>2014</b>
Alambres Comunes	12.569,07
Venta - Alambres Especiales	28.004,09
Electrodos Comunes	59.728,47
Electrodos Especiales	162.862,75
Venta - Equipos y Accesorios	45.997,55
Venta - Herramientas	16.723,34
Venta - Abrasivos	27.113,98
Venta - Seguridad industrial	30.911,29
Venta - Carbones	2.364,48
<b>Total</b>	<b>386.275,02</b>

### 5.13. Salarios y Beneficios pagados a empleados

La composición de los Salarios y Beneficios pagado a empleados al 31 de diciembre del 2014 es:

	<b>2014</b>
Gastos de Personal Sueldo y Nómina	34.119,71
Aportes a la Seguridad Social	4.145,54
Beneficios Sociales	6.040,34
<b>Total</b>	<b>44.305,59</b>

<b>Número de empleados</b>	<b>4</b>
----------------------------	----------

### 5.14. Gastos

La composición de los Gastos al 31 de diciembre del 2014 es:

	<b>2014</b>
Costo de Ventas	271.175,80
Gastos de ventas	71.951,07

Gastos Administrativos	19.113,02
Gastos Financieros	3.523,72
<b>Total</b>	<b>365.763,61</b>

La composición del Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2014 es:

	<b>2014</b>
5.01.01.01.001 - Costo de Ventas - Alambres Comunes	9.013,42
5.01.01.01.002 - Costo de Ventas - Alambres Especiales	18.785,27
5.01.01.01.003 - Costo de Ventas - Electrodo Comunes	47.627,05
5.01.01.01.004 - Costo de Ventas - Electrodo Especiales	104.035,49
5.01.01.01.006 - Costo de Ventas - Equipos y Accesorios	37.037,16
5.01.01.01.007 - Costo de Ventas - Herramientas	12.264,76
5.01.01.01.008 - Costo de Ventas - Abrasivos	16.619,48
5.01.01.01.009 - Costo de Ventas - Seguridad industrial	24.153,84
5.01.01.01.010 - Costo de Ventas - Carbones	1.639,33
<b>Total</b>	<b>271.175,80</b>

#### 6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa

La aplicación de una normativa contable permite a las entidades poder evaluar su posición financiera, rendimiento y flujos de efectivo; la correcta aplicación de la normativa permite la toma de decisiones acertada por parte de las entidades.

El Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías ha iniciado una nueva etapa en cuanto a la aplicación de normativas para la información financiera, adoptando las NIIF y posteriormente las NIIF para PYMES.

La aplicación de NIIF para PYMES provee a las entidades información de mejor calidad para las decisiones gerenciales, así como un nuevo concepto en cuanto al reconocimiento y medición de las transacciones que se realizan en el día a día de las empresas.

**Greenweld Services Cía. Ltda.** al aplicar esta nueva normativa ingresa a un mundo de información globalizado donde podrá medir el desempeño no solo a nivel de su empresa,

sino en el mercado y también a nivel mundial lo que permitirá evidenciar de forma óptima los resultados de la gestión que realiza y poder establecer medidas para el mantenimiento o la mejora.

## 6.1. Base Legal

Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y se establece en forma escalonada la adopción de las Normas NIIF, así:

- **Primer Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010:** Las Compañías que cotizan en Bolsa y Firms Auditoras. Se establece el año 2009 como período de transición.
- **Segundo Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:** Empresas con activos mayores a 4 millones, ventas superiores a 5 millones anuales y más de 200 trabajadores, aplicaran NIIF completas, periodo de transición 2010.
- **Tercer grupo: aplicaran a partir del 1 de enero de 2012:** Empresas con activos menores a \$4.000.000, ventas menores a 5.000.000 anuales y menos de 200 trabajadores, aplicaran las Normas NIIF para PYMES, periodo de transición 2011.

Mediante Resolución: No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, se establece que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;

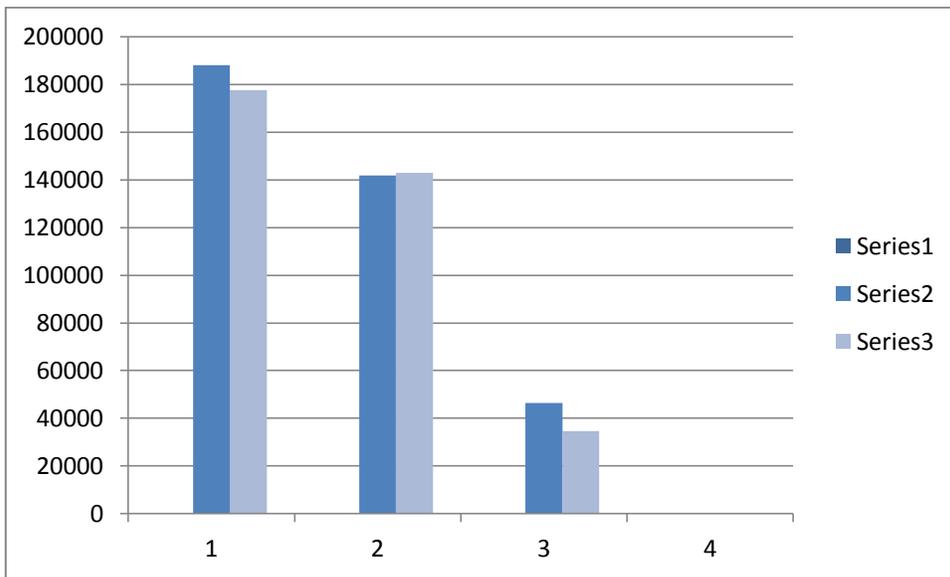
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Por lo antes mencionado **Greenweld Services Cía. Ltda.**, califica como PYMES, por lo tanto en cumplimiento con la Sección 35.1 “Adoptará por primera vez la NIIF para las PYMES”, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus Normas Contables Nacionales (NEC), en otro marco tal como la base del Impuesto a las Ganancias locales, adoptará por primera vez NIIF para PYMES.

## 6.2. Impacto sobre los estados financieros

Como se puede observar en el gráfico el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2014 disminuye en 85,25% por la aplicación de NIIF para PYMES.

Grupo	2014 NIIF	2013 NIIF
Activos	188.183,80	177.593,41
Pasivos	141.832,76	142.854,25
Patrimonio	46.351,04	34.739,16



## 7. Información Adicional Relevante

### 7.1. Reformas legales

#### **Circular NAC-DGECCGC12-00009**

**Se especifica el tratamiento futuro acerca de los gastos reportados como no deducibles en un periodo determinado.**

"1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicios fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figuración de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de diciembre de cada año."

#### **Decreto Ejecutivo 1180**

**Se elimina la no deducibilidad de la depreciación de los bienes revaluados**

"Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno"

## 7. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Los estados financieros han sido aprobados con fecha 15 de marzo del 2014