

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

GANNESHA CIA. LTDA., Los estados contables han sido confeccionados de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha de presentación, emitidas por el International Accounting Standards Board, según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la NIIF 1- Adopción de NIIF por Primera Vez, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La Empresa presenta su estado de resultados con utilidad antes de impuestos y posterior a impuestos y participación de trabajadores.

2. BASES DE MEDICIÓN

Los valores registrados de **Gannesha Cia. Ltda.**, se encuentran considerados a valor histórico, no ha tenido revaluación por parte del perito.

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la empresa **GANNESHA CIA. LTDA** y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LOS ADMINISTRADORES

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **GANNESHA CIA. LTDA.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos tales como:

- Caja – Bancos
- Cuentas por cobrar a clientes y empleados.
- Anticipo a proveedores

1. EFECTIVO Y BANCOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Bancos	4,968.71	16,582.05
Total	4,968.71	16,582.05

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
Cientes	28,422.11	60,355.85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Agrocelhone del Ecuador Cía. Ltda.	62,000.00	
Intereses	2,316.96	
Ecuacelhone Cía. Ltda.		164,729.70
Total	92,739.07	225,085.55

3. ANTICIPO A PROVEEDORES

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Anticipos a proveedores	2,490.00	7,029.04
Total	2,490.00	7,029.04

Los activos financieros, básicamente cuentas por cobrar a clientes se reconocen a la fecha de facturación, se emite la factura pre-entrega del servicio. Inicialmente son medidos al valor razonable y se despliega toda la gestión para efectuar las cobranzas.

Forma de Registro de las cuentas por cobrar

Están registrados principalmente por facturas que respalda el valor por la venta más IVA con tarifa 14% y 0%. Representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Durante este año 2016, se recuperó una buena parte de la cartea, a comparación del año anterior fiscal anterior.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Bienes inmuebles (terrenos y edificios) y bienes muebles (maquinarias y equipos), se registran y presenta con su periodo de vida útil, siendo el valor razonable de depreciación el de la fecha de análisis, menos depreciación acumulada calculado con el nuevo valor de años de vida útil.

Vehículos - Edificios y Terrenos

Se encuentran valorizado al costo de adquisición, su valor histórico menos la depreciación acumulada, terrenos se encuentra a su valor de compra original, el cual no está sujeto a depreciación.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Terrenos	120,000.00	-
Edificios e instalaciones	584,162.82	584,162.82
Vehículos	44,141.63	44,141.63
Depreciación acumulada	(90,483.24)	(72,438.57)
Total	657,821.21	555,865.88

Método de depreciación y vida útil

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva. La propiedad planta y equipo se deprecia desde que están en condiciones de ser usados. El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo a los siguientes años de vida

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles y porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación:

	Vida Útil
Maquinarias, herramientas e instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

8. DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustadas por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente.

9. INVERSIONES

Las inversiones en acciones comprenden principalmente las acciones que mantiene, las cuales se encuentran registradas en su contabilidad.

5. INVERSIONES

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Inversiones Ecuacelhone Cia. Ltda.	44,550.00	44,550.00
Inversiones Heliagro Cia. Ltda.		90,000.00
Total	44,550.00	44,550.00

10. PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizada

11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

12. IMPUESTO A LA RENTA Y CREDITOS TRIBUTARIOS ACTIVOS Y PASIVOS

Conformado por el impuesto a la renta corriente, impuestos en retenciones por pagar, así como los saldos a favor de la empresa

- El impuesto corriente, es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en el que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La ley orgánica de régimen tributario interno, hasta el año 2010 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades; y desde el año 2011 una reducción del 1% anual hasta alcanzar el 22% en el año 2013. Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales.
- A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma tributaria que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables, y 0.4% de los activos. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.
- En octubre de 2016, entra en vigencia la normativa de “ las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de microempresa” Efectuaran su cálculo de anticipo de impuesto a la renta de acuerdo al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio fiscal menos las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que le hayan sido efectuadas en el mismo.

El impuesto corriente y las variaciones, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

6. IMPUESTOS CORRIENTES Y CREDITOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario de impuesto a la renta	15,116.86	586.42
Crédito tributario de impuesto al valor agregado IVA	230.14	13,583.86
Total	15,347.00	14,170.28
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA por pagar	16.66	23.26
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	6.89	1,713.60
Impuesto renta ejercicio fiscal	4,986.07	-
Total	5,009.62	1,736.86

13. PASIVOS

a. Cuentas por pagar, beneficios sociales y préstamos a largo plazo

La empresa **GANNESHA Cía. Ltda.**, mantiene obligaciones pendientes de pago a sus proveedores, y beneficios sociales reconocidos para los empleados, de igual forma mantiene un valor a cancelar a tercera persona.

7. CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
CUENTA POR PAGAR COMERCIALES		
Proveedores	4,196.35	10,940.02
CUENTA POR PAGAR (beneficios sociales)		
IESS por pagar	194.76	216.36
Décimo tercer sueldo	75.00	83.34
Décimo cuarto sueldo	305.00	416.70
15% Participación a trabajadores	503.76	509.02
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		
Préstamos a Largo Plazo	221,230.45	400,912.81
Total	226,505.32	413,078.25

14. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa **GANNESHA CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos de la empresa provienen principalmente del arrendamiento de bienes inmuebles y de intereses ocasionados por un préstamo comercial, del cual existe su respectivo contrato.

8. INGRESOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Ventas arriendo	75,507.12	61,890.70
Intereses	2,316.96	
Venta de activo fijo		45,046.00
Total	77,824.08	106,936.70

7. GASTOS

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Sueldos y salarios	13,400.00	6,331.26
Beneficios sociales	2,580.44	1,855.54
Aporte patronal	1,628.10	769.59
Servicios Básicos	2,267.37	1,936.35
Póliza de seguros	6,426.32	6,177.48
Impuestos, contribuciones	6,121.70	4,722.96
Suministros	23.96	12.00
Mantenimiento	1,801.44	4,015.88
Alicuotas	7,938.25	9,021.46
Honorarios	814.64	11,043.39
Gastos Financieros	381.69	134.29
Combustibles	26.32	-
Reembolso de gastos	-	269.50
Gastos no deducibles	1,102.34	692.44
Gasto utilidad participación trabaj.	503.76	-
Gasto impuesto a la renta	4,986.07	-
Costo de ventas		
Transporte	1,330.00	0.00
Reparaciones	11,743.08	13,934.39
Depreciaciones	18,044.67	35,995.92
Descuentos en compras	-1,164.67	-220.35
Total	79,955.48	96,692.10

15. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
		CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO		95	-	11,613.34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A		9501	-	143,069.02
Clases de cobros por actividades de operación		950101	-	107,440.86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de s		95010101	-	107,440.86
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-	42,658.40
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-	60,917.60
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203	-	18,259.20
Intereses pagados		950105	-	381.69
Impuestos a las ganancias pagados		950107	-	6,648.55
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108	-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A		9502	-	30,000.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		950209	-	120,000.00
Compras de otros activos a largo plazo		950213	-	90,000.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A		9503	-	124,682.36
Aporte en efectivo por aumento de capital		950301	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo		950304	-	124,682.36
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		9504	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y e		950401	-	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y E		9505	-	11,613.34
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRIN		9506	-	16,582.05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINA		9507	-	4,968.71
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I		96	-	3,358.43
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97	-	18,424.67
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	-	18,044.67
Ajustes por gastos en provisiones		9705	-	380.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98	-	121,285.92
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801	-	31,933.74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802	-	102,729.70
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803	-	3,362.32
(Incremento) disminución en otros activos		9805	-	2,316.96
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806	-	6,743.67
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808	-	1,030.66
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810	-	6,648.55
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9820	-	143,069.02

16. RESERVAS

- **Reserva Legal:** La ley de compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o aumento de capital.
- **Reserva Facultativa:** durante el año se constituye y luego se utiliza. Está constituida por la transferencia de utilidades anuales y disminuidas por compensación de cuentas por cobrar con compañía relacionada, equivalente a dividendo.
- **Resultados acumulados:** Representa el efecto de ajustar maquinarias a valor de mercado en base a avalúo realizado por perito valuador independiente, conforme a disposiciones reglamentarias emitidas por superintendencia de compañías en años anteriores.

17. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Administración.

- a) **Riesgo de mercado:** Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

- b) **Riesgo de tasa de interés:** La estructura de financiamiento de la Compañía considera una composición basada en la contratación de una tasa fija, en dólares estadounidenses.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la Administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- c) **Riesgo de crédito:** Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la Compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen

Cuentas por cobrar clientes: El riesgo de incobrabilidad de clientes de la empresa es bajo, toda vez que gran parte de las ventas que son a crédito no van más allá de los 90 días plazo, y del historial de recuperación, la Administración estima que el riesgo de crédito es mínimo.

- d) **Riesgo de liquidez:** Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos adquiridos, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.

- e) **Riesgo operacional:** El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

18. SALDOS Y TRANS ACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

La Compañía mantiene transacciones con Compañías relacionadas, sin embargo, las mismas se realizan en iguales condiciones que las mantenidas con terceros.

19. PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

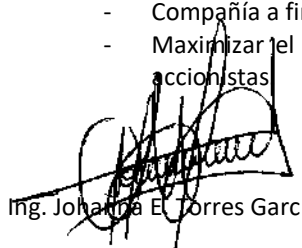
Capital Social

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 diez mil veinte mil setecientos noventa dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 20.790,00) dividido en diez mil trescientos noventa y cinco dólares (10.395,00) Ing. Manuel Vega Villa y diez mil trescientos noventa y cinco dólares (10.395,00) Ing. María Antonieta Puyol.

20. GESTIÓN DE CAPITAL

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la empresa, las políticas de administración de capital, tienen por objeto:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de la
- Compañía a fin de mantener un crecimiento sostenido en el tiempo.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los accionistas



Ing. Johanna E. Torres García.

RUC: 0104203856001