

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

1. Constitución y Objeto

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A., se constituyó en la ciudad de Quito Ecuador el 10 de mayo de 2011. Su actividad principal, es realizar Ingeniería conceptual, básica y de detalle para áreas eléctricas, electrónicas y de telecomunicaciones. - Diseño, construcción, montaje y mantenimiento eléctrico, electrónico, mecánico y civil. - Provisión de equipo mayor, menor y materiales para proyectos en las áreas eléctrica, electrónica y de telecomunicaciones.- Suministro de materiales, componentes y equipos eléctricos, electrónicos de telecomunicaciones y mecánicos, etc.

1.1 Situación Económica del Ecuador

La Economía Ecuatoriana sufrió una contracción como resultados de una débil demanda del consumo interno y la caída de la inversión tanto interna como externa el país cerró el año 2016, con una inflación del 1.12%, inferior al 3.38%, del año 2015. Esto debido principalmente a los bajos precios del petróleo a nivel mundial por las fluctuaciones cambiarias y la desaceleración de la economía la afectación de la región costera de Manabí y Esmeraldas a consecuencia del terremoto del 17 de abril, fue otro de los factores que afecto el balance económico del país.

1.2 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado en diciembre 31, 2016, han sido emitidos y aprobados por la presidencia ejecutiva de la Compañía el 03 de marzo del 2017, y serán puestos a consideración de los Accionistas para su aprobación definitiva en la Junta General de Accionistas. En opinión de la Presidenta Ejecutiva, los estados financieros serán aprobados por la Junta general de Accionistas sin modificaciones

2 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad significativas han considerado con todas las NIIF PYMES, vigentes a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

2.1 Bases de Presentación

Los estados financieros de **GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.**, al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.2 Moneda Funcional

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

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

- **Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- **Propiedades y equipos** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

- **Ingresos** – El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado al caso.
- **Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- **Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos,

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- **Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

ESPACIO EN BLANCO

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

3. Cuentas por Cobrar

Un resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
(1) Clientes	31,295	0
(2) Anticipo Proveedores Anticipos Empleados	25,666	0
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 56,961 0 </div>	

(1) Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de la prestación de servicios por contratos, los que tienen su sustento en la facturación.

(2) Estos importes corresponden a anticipos entregados a proveedores en un plazo no mayor a 12 meses por adquisiciones del giro normal del negocio, mismos que se liquidaran mediante las facturas que entregan los proveedores.

4. Impuestos Corrientes

Un resumen de Impuestos Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
IVA que nos han Retenido en la Fuente	714	0
(1) Crédito Tributario IVA	14,704	0
(2) Crédito Tributario Renta	5,140	0
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 20,558 0 </div>	

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

- (1) Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce o catorce por ciento (12% y 14%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce o catorce por ciento (12% y 14%), tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.
- (2) Las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por ventas efectuadas, utilizarán estos saldos como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta en un periodo contable, y de existir un remanente de este saldo el contribuyente puede solicitar la devolución por pago en exceso de este impuesto ante el Servicio de Rentas Internas.

5. Propiedad Planta y Equipo

El resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
(1) Vehículos	282,312	0
Maquinaria y Equipo	58,036	0
Otros PPE	5,964	0
Equipos de Computación	0	4,000
	346,313	4,000
(2) Depreciación Acumulada	49,896	0
	296,417	4,000

- (1) En esta cuenta se reflejan los bienes que posee la compañía para su uso en la generación de ingresos futuros, mismos que se esperan usar durante más de un periodo económico.

La propiedad planta y equipo se mide a su costo de adquisición que es el precio equivalente en la fecha de su registro contable.

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Con respecto a su medición posterior la compañía utiliza el modelo del costo menos la depreciación acumulada.

- (2) Se deprecia de forma separada cada grupo de propiedad planta y equipo de acuerdo a su vida útil mediante el método de línea recta; el gasto por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

La depreciación comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

Costo	Vehículo	Maquinaria y Equipo	Otras PPE	Equipo de computación	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	4.000	4.000
Adiciones / Bajas	282.312	58.036	5.964	(4.000)	342.312
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>282.312</u>	<u>58.036</u>	<u>5.964</u>	-	<u>346.312</u>
Depreciación acumulada					
Saldo al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	-	-
Adiciones / Bajas	44.815	4.611	471	-	49.896
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>44.815</u>	<u>4.611</u>	<u>471</u>	-	<u>49.896</u>

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

6. Cuentas por Pagar

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
(1) Cuentas por Pagar Locales	171,701	0
Otras Cuentas por Pagar	22,646	0
(2) Anticipo Clientes	33,537	0
	227,884	0

(1) Corresponden a cuentas por pagar comerciales por concepto de la compra de bienes y prestación de servicios necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio.

(2) En esta cuenta se registran los anticipos recibidos de clientes, los cuales se encuentran sustentados en contratos debidamente legalizados

7. Beneficios Sociales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Beneficios Sociales	96	0
Obligaciones con el IESS	82	0
	178	0

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

8. Obligaciones Fiscales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
SRI por liquidar	272	0
(1) Impuesto a la Renta Compañía	32,139	0
	32,139	0

(1) El movimiento de Impuesto a la Renta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Saldo Inicial	0	0
Provisión del Año	32,139	0
Retenciones en la Fuente	(5,116)	0
Anticipo Impuesto a la Renta	(24)	0
Saldo Final	26,999	0

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

9. Provisiones Finales

Constituyen el 22%, del Impuesto a la Renta:

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Utilidad antes de Participación Empleados e Impuestos	141,987	0
(-) 15% Participación Trabajadores y Empleados	0	0
(+)-Gastos no Deducibles	4,099	0
Base Imponible Imp. a la Renta	146,086	0
(1) 22% Impuesto a la Renta (Nota 8)	32,139	0
(-) Anticipo Impuesto Renta	24	0
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	5,116	0
Saldo a Favor del Contribuyente Impuesto por Pagar	0	0
	26,999	0

(1) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- **“Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una 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. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país 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 lo destinen a 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, que se utilicen para 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, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. 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.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

10. Capital Social

El capital social de la Compañía está constituido por 4,000, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.

11. Reserva Legal

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

12. Resultados Acumulados

Ganancia Neta del Período. - Se registran las ganancias generadas del ejercicio en curso.

ESPACIO EN BLANCO

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

13. Ingreso de Actividades Ordinarias

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Prestación de Servicios	264,319	0
Total Ingreso Operacional	264,319	0
Otros Ingresos	0	0
	<u>264,319</u>	<u>0</u>

14. Costos de Venta

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Costo Mantenimiento y Reparaciones	1,845	0
Costo de Suministros Materiales y Repuestos	2,749	0
	<u>4,594</u>	<u>0</u>

GAKK WIRING INSTRUMENTACION S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

15. Gastos Administrativos

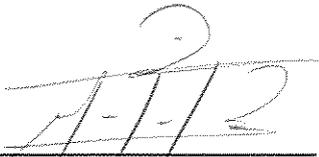
Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Sueldos y Beneficios Sociales	2,394	0
Aportes Seguridad Social	279	0
Honorarios	1,552	0
Mantenimiento y Reparaciones	27,626	0
Seguros	8,615	0
Depreciaciones	51,716	0
Gastos no Deducibles	4,099	0
Otros Gastos	8,453	0
	<hr/>	
	104,734	0

16. Gastos Financieros

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Intereses a Terceros	12,669	0
Gastos Bancarios	335	0
	<hr/>	
	13,004	0



MARCELO SANTILLÁN
Contador General
CPA REG. 36482