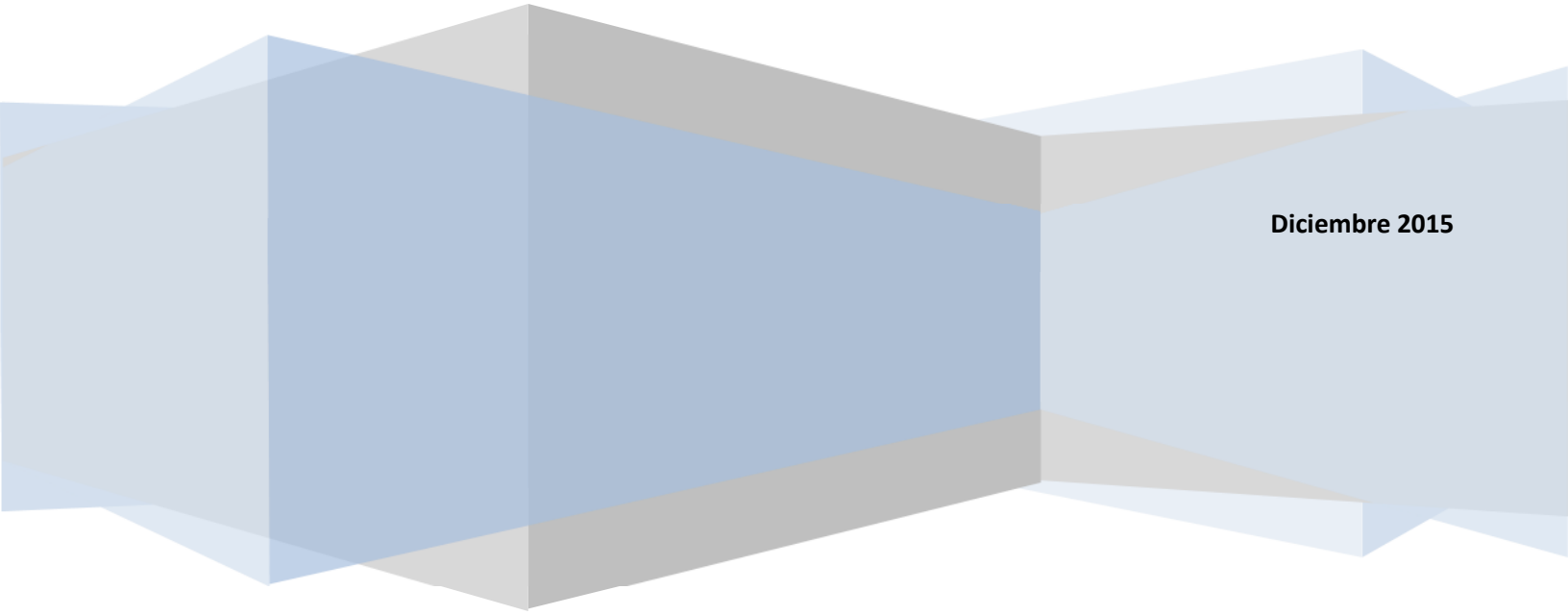
Estados Financieros según NIIF para PYMES

GETTING SAVE MANAGEMENT CIA. LTDA.



Diciembre 2015

Notas a los Estados Financieros

1. Información corporativa

Getting Save Management Cía. Ltda. es una compañía limitada cuyo objeto social es la prestación de servicios de actividades de publicidad en general.

El domicilio social de la compañia se encuentra en: Gonzales Suarez N33-166 y Fernando Ayarza.

2. Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico.

La compañia ha preparado estados financieros que cumplan con las NIIF para PYMES aplicables para ejercicios que terminen a partir del 31 de Diciembre de 2015, junto con los datos del año comparativas al año terminado el 31 de diciembre de 2014, tal como se describe en las políticas contables.

2.1 Resumen de las políticas contables significativas

a. Unidad Monetaria

Los estados financieros de la Compañía son presentados en USD Dolares que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

b. Reconocimiento de ingresos

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

c. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

d. Impuestos

Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para calcular dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Impuestos corrientes son reconocidos en el estado de resultado excepto aquellos impuestos relacionados con el patrimonio son reconocidos directamente en el patrimonio.

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos y activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales, salvo:

- Cuando el impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales relacionadas con la participación en negocio conjunto, cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporales se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias temporales no se reversen en el futuro cercano.
- Con respecto a las diferencias deducibles temporales, compensación futura de créditos fiscales y pérdidas impositivas no utilizadas, si no es probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan aplicar las diferencias deducibles temporales, créditos fiscales o pérdidas impositivas no utilizadas.
- Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas del impuesto que se espera sean de aplicación al año cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, con base a las tasas del impuesto y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Impuesto sobre las ventas

Ingresos, gastos y activos se reconocen excluyendo el importe del impuesto sobre las ventas.

e. Propiedad, planta y equipo

La depreciación se calcula de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada de la siguiente manera:

	Vidas útiles estimadas en años
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La compañía no considera valor residual para la propiedad, planta y equipo debido a que al final de la vida útil no tienen un valor recuperable.

f. Arrendamientos

Arrendamientos donde substancialmente todos los beneficios y riesgos de la propiedad del activo permanecen con el arrendador son contabilizados como arrendamientos operativos. Pagos de arrendamiento bajo arrendamientos operativos son cargados al estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

g. Activos Financieros – Reconocimiento inicial

Activos financieros alcanzados por la Sección 11 de la NIIF para PYMES, son clasificados como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicia y donde esté permitido y apropiado, reevalúa esta designación a la fecha del cierre.

Todas las compras convencionales son reconocidas en la fecha de contratación.

h. Activos Financieros – Medida posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de situación financiera, se considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo disponible a corto plazo.

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. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. Ganancias y pérdidas son reconocidas en la utilidad o pérdida cuando los préstamos y cuentas por cobrar sean dados de baja o haya deterioro del valor, también a través del proceso de amortización.

Baja en cuentas

Un activo financiero es dado de baja cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. Al dar de baja un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre (a) el valor en libros más alguna ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida directamente en otro resultado integral y (b) la suma de las contraprestaciones recibidas son reconocidas en la utilidad o pérdida.

Compra ventas convencionales de activos financieros requieren la entrega del activo y son reconocidos o dados de baja en la fecha de contratación, es decir la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

i. Pasivos financieros

Pasivos financieros al costo amortizado

Pasivos financieros incluyen cuentas por pagar a proveedores, préstamos y otras cuentas por pagar. Los montos adeudados son inicialmente reconocidos por su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles y, posteriormente, medidos a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva a menos que el efecto del descuento fuera inmaterial, en ese caso se contabilizarían al costo. Los gastos de intereses asociados son reconocidos en el estado de resultado. Ganancias y pérdidas son reconocidas en el estado de resultado cuando el pasivo es dado de baja así como a través del proceso de amortización. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado del resultado.

j. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera incluyen el efectivo y otros activos con características similares al efectivo.

k. Valor razonable de Activos financieros

La compañia realiza una evaluación al final del periodo de referencia, con la finalidad de corroborar si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros estan en deterioro.

I. Deterioro de Activos financieros

Instrumentos disponibles para la venta

Si un activo disponible para la venta se ha deteriorado, una cantidad que comprende la diferencia entre su costo (neto de cualquier pago de principal y amortización) y su valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro previamente reconocida en el resultado del ejercicio, se transfieren a los resultados del ejercicio. Al 31 de Diciembre del 2015 ninguna pérdida del valor ha sido reconocida.

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa si hay evidencia objetiva que una pérdida del valor en activos contabilizados al costo amortizado ha sido incurrida. El importe en libros de los activos es reducido cuando no hay una perspectiva realista de recuperación a futuro y el monto de la pérdida por deterioro es reconocido en los resultados. Al 31 de Diciembre del 2015 ninguna pérdida del valor ha sido reconocida para estos activos.

3. Juicios contables significativos, estimaciones y supuestos

La Compañía no tiene operaciones en la contabilidad que requeriera juicios, estimaciones y suposiciones significativos.

4. Normas internacionales emitidas aún no vigentes

La Compañía no ha aplicado la NIIF's para PYMES nuevas y revisadas, las cuales han sido emitidas pero aún no vigentes, en los presentes estados financieros. La Compañía está en el proceso de hacer una evaluación del impacto de estas nuevas NIIF para PYMES y revisada por la aplicación inicial, pero aún no está en condiciones de afirmar si estas NIIF para PYMES nuevas y revisadas tendría un impacto significativo en sus resultados de operación y situación financiera.

5. Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

Los instrumentos financieros principales de la Compañía incluyen efectivo y sus equivalentes, asi como inversiones disponibles para la venta. La Compañía tiene otros activos y pasivos financieros tales como cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y ciertos acumulados que principalmente se derivan directamente de sus operaciones / actividades principales.

Los riesgos principales que surgen de los instrumentos financieros de la Compañía son los riesgos de tasa de cambio, y riesgo de liquidez. La junta directiva revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, los cuales se resumen abajo.

Riesgo de crédito

La exposición al riesgo de crédito de dinero en efectivo en el banco surge del incumplimiento de la contraparte.

En caso de realizar inversiones, la Compañía pone generalmente inversiones con contrapartidas de alta calidad crediticia y, por política, limita la cantidad de exposición de crédito a cualquier contraparte en base a su análisis periódico de la posición crediticia de la contraparte.

El valor en libros de los activos financieros que mejor representan la exposición máxima al riesgo de crédito en la fecha del balance.

Riesgo de liquidez

El objetivo de la Compañía es asegurar que haya fondos adecuados para cumplir con sus requerimientos de liquidez en corto y largo plazo. En el manejo del riesgo de liquidez, la Compañía monitorea y mantiene un nivel de efectivo y equivalentes y otras fuentes de financiamiento que se consideran adecuadas por la administración para financiar las operaciones de la Compañía y mitigar los efectos de las fluctuaciones en los flujos de efectivo. Esto implica, entre otras cosas, el seguimiento de los riesgos de la compañía a la escasez de fondos considerando el vencimiento de sus pasivos financieros y los flujos de efectivo proyectados. Efectivo y equivalentes son la fuente principal de financiamiento de la Compañía. La Compañía tienen activos financieros incluyendo efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, los cuales, junto con los pasivos financieros son tomados en cuenta cuando se evalúa el riego de liquidez de la Compañía. Flujos de efectivo de la Compañía son monitoreados muy de cerca por la alta gerencia sobre una base en curso.

6. Activos y pasivos financieros

Activos financieros por categoría

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros a la fecha del balance general es el siguiente:

	2015 $	2014 $
Efectivo y equivalentes	726,32	1.207,84
	726,32	**1.207,84**

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuenta por cobrar

	2015 $	2014 $
Cuentas por cobrar comerciales	83.496,28	16.404,00
Otras cuentas por cobrar	205.845,34	484.423,89
	289.341,62	**500.827,89**

Pasivos Financieros por categoría

El valor en libros de cada uno de las categorías de pasivos financieros a la fecha del balance son los siguientes:

	2015 $	2014 $
Cuentas por pagar comerciales	7.293,48	174.967,67
Otras cuentas por pagar	0,00	0,00
	7.296,48	**174.967,67**

	2015 $	2014 $
Préstamos y Obligaciones Financieras	1.086,22	58.481,85
	1.086,22	**58.481,85**

El cambio en los valores razonables de los derivados se da a conocer en la nota 2.1 de los estados financieros

7. Gastos por su naturaleza

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

	2015 $	2014 $
Sueldos y beneficios	163.565,40	78.667,88
Honorarios profesionales	8.324,97	9.380,00

Gastos de Gestión	11.627,79	25.050,91
Combustible	1.242,44	2.859,68
Mantenimiento y reparaciones	8.577,32	11.498,50
Suministros y materiales	4.119,31	1.091,07
Seguros	7.246,41	25.299,41
Gastos de Viaje	14,04	1.979,00
Depreciaciones	14.247,38	14.553,96
Servicios básicos	1.993,40	1.239,64
Promoción y Publicidad	44.400,25	2.223,54
Otros gastos	30.475,49	127.148,77
	295.834,20	**300.992,36**

8. Impuesto a las ganancias

Los principales componentes del gasto por impuesto a las ganancias para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

	2015 $	2014 $
Impuesto a las ganancias corriente:		
Cargo por impuesto a las ganancias corriente	4.464,49	13.871,32
Gasto por impuesto a las ganancias reportado en el estado de resultado	4.464,49	13.871,32

Conciliación del Gasto Impuesto a la Renta

La conciliación entre el gasto por impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa impositiva de la Compañía aplicable a las ganancias antes de impuestos es de la siguiente forma:

	2015 $	2014 $
Ganancia antes de impuestos	2.935,22	(1.468,83)
Beneficio a la tasa impositiva 22% en 2015 y 2014	645,74	(323,14)
Gastos no deducibles del impuesto	1.339,94	5.330,45
Impuestos mínimo del impuesto a la renta	2.478,81	8.864,01
Gastos por impuesto a las ganancias reportados en el estado de resultados	**4.464,49**	**13.871,32**

Impuesto a la renta por pagar

Un resumen del movimiento de impuesto a la renta por pagar corriente y de los anticipos del impuesto a la renta en el año que terminó el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015 $	2014 $
Saldo al inicio del año	13.854,37	3.682,67
Impuesto a la renta del año	4,464,49	13,871,32
Pago impuesto a la renta	(13.854,37)	(3.682,67)
Retenciones en la fuente	(4.326,02)	(16,95)
Anticipos de impuesto a la renta	(3.496,71)	(0,00)
Saldo al final del año	**(3.358,24)**	**13.854,37**

9. Propiedad, planta y equipo

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	2015 $	2014 $
Costo:		
Al inicio del año	216.848,33	110.340,33
Adiciones	0,00	106.508,00
Bajas	(14.452,28)	0,00
Al final del año	**202.396,05**	**216.848,33**
Depreciación acumulada:		
Al inicio del año	67.353,39	52.799,43
Adiciones	14.247,38	14.553,96
Bajas	(14.452,28)	0,00
Al final del año	67.148,49	67.353,39
Importe neto en libros al final del año	**165.830,13**	**149.494,94**

10. Efectivo y equivalentes al efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalente de efectivo por US$ 726,32 al 31 de diciembre del 2015 y US$ 1.207,84 al 31 de diciembre del 2014, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en un banco local en USD Dolares, en un fondo de ahorro y en un fondo destinado para caja chica.

11. Transacciones y saldos con compañías relacionadas

Transacciones con compañías relacionadas

El resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas a través de propiedad o administración en los años que terminaron el 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

Saldos con compañías relacionadas

	2015 $	2014 $
Cuentas por Cobrar:		
Préstamos a Socios	205.845,34	470.386,29
	205.845,34	**470.386,29**
Préstamos:		
Préstamos de socios	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015 $	2014 $
Proveedores locales	7.293,48	174.967,67
Otras cuentas por pagar	0,00	821,93
	7.296,48	**175.789,60**

13. Beneficios a Empleados

El detalle de Beneficios a Empleados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015 $	2014 $
Sueldos y salarios	130.075,74	59.863,31
Beneficios Sociales	10.521,59	7.418,05
Participación Trabajadores	517,98	0,00
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	22.968,07	11.386,62
	164.083,38	**78.667,88**

14. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015 $	2014 $
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta	19.479,76	19.818,55
	19.479,76	**19.818,55**

15. Capital emitido y reservas

Capital

El capital de la Compañía está conformado como sigue:

	2015	2014
	$	$
Emisiones autorizadas		
Participaciones de $1 cada una	400,00	400,00
Participaciones ordinarias emitidas y pagadas		
	N°	$
Al 31 de Diciembre del 2014	400,00	400,00
Al 31 de Diciembre del 2015	400,00	400,00

Aportes para futuras capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por socios para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización, y que por lo tanto califican como patrimonio.

El socio de la compañía Eduardo King Yerovi mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Socios resolvió realizar un aporte por 22 mil dólares estadounidenses (US$22.000) por compensación de créditos que la Compañía estima capitalizar.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos, el 5% de la utilidad neta anual, hasta que alcance por lo menos el 25% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio 06, 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Adminsitración puedieran tener un efecto importante sobre los estado financieros adjuntos.

Christian R. Yanchaluiza G.

Contador General