

## **GYPEMAD S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

GYPEMAD S.A la compañía fue constituida el 13 DE Agosto del año 2013 inscrita en el Registro Mercantil en el mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Alejo Lacano N° 1305, su actividad principal VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGRICOLAS.

#### **2.-BASES DE PRESENTACION**

##### **Declaración del Cumplimiento**

Los estados financieros de GYPEMAD S.A se han elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Bases de Medición**

Los estados financieros de la Compañía GYPEMAD S A han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

##### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

#### **3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE**

##### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**b) CUENTAS POR COBRAR**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

**d) ACTIVO NO CORRIENTE**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

Los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódicas por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedad, planta y equipo.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a resultados del ejercicio en que se produce.

**f) CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**g) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo

Los costos por préstamo se reconocen como gastos en el ejercicio en el que son incurridos.

**h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

**i) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

**j) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

**k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se trasfiere al cliente, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente esta razonablemente asegurada. Los ingresos por interés son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

## GYPEMAD S.A

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **I) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Efectivo en bancos	\$ 107.03	\$ 200.00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 107.03</b>	<b>\$ 200.00</b>

#### **5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Clientes Varios	\$ 33.942.36	\$ ----0----
Sabrostar Fruit Company	\$ 3.308.30	\$ ---0---
Préstamo Accionista	\$ 320.00	\$ 320.00
<b>Total</b>	<b>\$ 37.570.66</b>	<b>\$ 320.00</b>

#### **6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
SRI por Pagar	\$ 1.765.49	\$ 24.54
<b>Total</b>	<b>\$ 1.765.49</b>	<b>\$ 24.54</b>

#### **7. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Crédito Renta	\$ 1.256.54	\$ ---0---
Crédito IVA	\$ 27.22	\$ ---0---
<b>Total</b>	<b>\$ 1.283.76</b>	<b>\$ ---0---</b>

**GYPEMAD S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****8. ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Equipos de Computación	\$ 401.79	\$ 401.79
Depreciación Acumulada	\$ 133.92	\$ ---0---
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 267.87</b>	<b>\$ 401.79</b>

**9. BENEFICIOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Obligaciones IFSS	\$ 1.175.18	\$ ---0---
Beneficios Empleados	\$ 2.275.30	\$ ---0---
Participación de Trabajadores	\$ 111.30	\$ ---0---
<b>Total</b>	<b>\$ 3,561.78</b>	<b>\$ ---0---</b>

\*El valor de participación de Trabajadores cambio, por la Utilidad antes de Impuesto que fue modificada por gastos que no se habían contabilizado.

**10. PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Parciales	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Proveedores		\$ 7.877,24	\$ ---0---
Otras Cuentas Por Pagar		\$ 24.635.61	\$ ---0---
Ladencorp	\$ 20.000,00		
Longtem Forest Pathers	\$ 1.000,00		
Hector Bahamonde	\$ 3.635.61		
<b>Total</b>	<b>\$ 24.635.61</b>	<b>\$ 32.512.85</b>	<b>\$ ---0---</b>

## GYPEMAD S.A

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **11. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Gregoria Marlene Vera Zambrano	400	\$ 400.00	50%
Valeria Alexandra Acosta Cobos	400	\$ 400.00	50%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

#### **12. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

	2015	2014
Sabrostar Fruit Company	\$ 115.525.60	\$ ---0---
Duagui S A	\$ 20.542.00	\$ ---0---
Acquasplendor S.A	\$ 460.00	\$ ---0---
Otros Clientes	\$ 5.582.86	\$ ---0---
Ventas Ladencorp 0%	\$ 14.551.03	\$ ---0---
Rentas	\$ ---0---	\$ 518.00
<b>Total</b>	<b>\$ 156.661.49</b>	<b>\$ 518.00</b>

Costos y Gastos por naturaleza	2015	2014
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 136.708.81	\$ 518.00
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 133.92	\$ ---0---
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 19.076.76	\$ ---0---
<b>Total</b>	<b>\$ 155.919.49</b>	<b>\$ 518.00</b>

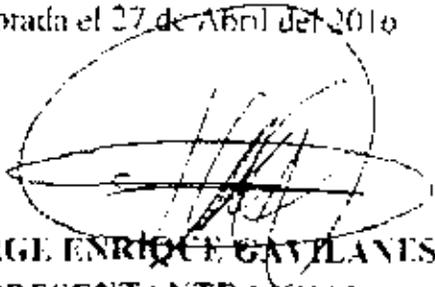
\*Los gastos administrativos cambiaron valor debido a que no se había contabilizado unos gastos.

**GYPEMAD S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 han sido puesto a disposición de los accionistas en las oficinas de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de Abril del 2016



**JORGE ENRIQUE GAVILANES**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.I.#0910859537**



**FRANCISCO MOSCOSO FRANCO**  
**CONTADOR**  
**C.I.#0912312055**