

GRIALFLASH S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

NOTA 1 -OBJETO SOCIAL Y OPERACIONES

La Compañía GRIALFLASH S.A. con ruc# 0992842636001, ubicada en la ciudad de Guayaquil, con dirección Junin 203 y Panamá fue constituida mediante escritura pública el 26 de Agosto del año 2013.

Sus actividades comerciales iniciaron el 03 de enero del 2014 en Marketing, publicidad en medios de televisión, radio, etc., actividades de imprenta, diseño de arte publicitario, organización y dirección de todo tipo de eventos

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye los depósitos en bancos a la vista, no existe efectivo en caja. Véase Nota 3.

b) Cuentas y documentos por cobrar

Clientes

Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos pendientes de cobro no generan intereses.

Otras cuentas por cobrar

Comprenden saldos de préstamos por cobrar a empleados y otras menores.

c) Activo Fijo

Las propiedades y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas calificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedades y equipos traspasadas desde el patrimonio neto. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de las vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedad y equipo son las siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje</u>
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Instalaciones	10	10%
Otros	3	33%

f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores se encuentran registradas al valor nominal de la factura, las cuales no devengan intereses.

Los anticipos de clientes están registrados al valor nominal y serán compensados con la facturación a los clientes en el corto plazo.

g) Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo al Código de Trabajo, la Sucursal debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado en el periodo que ocurre la obligación contra las cuentas de resultados del año, con base en las sumas por pagar exigibles.

h) Provisión de impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Este impuesto es registrado en el periodo que ocurre la obligación contra las cuentas de resultados del año. Véase Nota 13.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía utilizó la tasa del 25% para calcular su impuesto a la renta a pagar.

i) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de las facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

j) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	Al 31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	-	-
Bancos (i)	636,58	800
	<u>636,58</u>	<u>800</u>
	<u>636,58</u>	<u>800</u>

(i) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales.

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – CLIENTES

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes locales	25.396,24	-
	<u>25.396,24</u>	<u>-</u>

NOTA 5 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición y movimiento:

(Véase página siguiente)

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Equipos de Computación	1.632	-
	<u>1.632</u>	<u>-</u>
Menos depreciación acumulada	<u>(204,95)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año, neto de depreciación del año	<u>1.427</u>	<u>-</u>

NOTA 6– CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a facturas por pagar a proveedores por de bienes y servicios, cuyos saldos, no generan rendimientos financieros a cargo de la Compañía y está compuesto por:

Composición:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Proveedores		
Locales	19.376,09	-
Otros	1.074,00	-
	<u>20.450,09</u>	<u>-</u>

NOTA 7 - PASIVOS ACUMULADOS

Composición y movimiento:

(Véase página siguiente)

	31 de diciembre	
	2014	2013
Beneficios sociales de Ley	862,34	-
Participación trabajadores por pagar	875,18	-
IESS - Aportes	155,14	-
Nómina	650,39	-
	<u>2.543</u>	<u>-</u>

NOTA 8 - IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR

Composición:

<u>Saldos por cobrar</u>	31 de diciembre	
	2014	2013
Impuesto al valor agregado - IVA	32,19	-
Retenciones a la fuente de Impuesto a la renta	1.003,92	-
	-	-
	-	-
	<u>1.036,11</u>	<u>-</u>

<u>Saldos por pagar</u>	31 de diciembre	
	2013	2012
Retencones a la fuente I.V.A	166,60	-
Retenciones a la fuente de Impuesto a la renta	342,25	-
Impuesto a la renta corriente	-	-
	<u>508,85</u>	<u>-</u>

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA

9.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2014 y 2013 fueron los siguientes:

(Véase página siguiente)

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	4.959,34	-
Mas (menos) partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	7,65	-
Deducciones adicionales		-
Utilidad gravable	<u>4.966,99</u>	-
Tasa de impuesto	22%	
Impuesto a la renta sobre resultados	<u>1.092,74</u>	-
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>-</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta causado	1.092,74	-
Menos		
(-) anticipo pagado		-
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(1.003,92)	-
(-) credito tributario de años anteriores		-
Impuesto corriente (saldo a favor del contribuyente)	<u>88,82</u>	<u>-</u>

9.2.- Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	4.966,99	-
Impuesto a la renta corriente	88,82	-
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	-	-
Tasa efectiva de impuesto	<u>1,79%</u>	-

Durante el año 2013 y 2012, el cambio en las tasas efectivas de impuesto fue como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Tasa impositiva legal	22%	0%
Incremento por gastos no deducibles	0,03%	-
Disminución por deducciones adicionales	0,00%	-
Incremento por anticipo mínimo		
Tasa impositiva efectiva	<u>22,03%</u>	<u>0,00%</u>

NOTA 10.- VENTAS

	31 de diciembre	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas locales	<u>52.303,68</u>	<u>-</u>
	<u>52.303,68</u>	<u>-</u>

NOTA 11.- COSTO DE VENTA

	Años terminados al 31 de diciembre del	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costos	4.545,17	
Otros costos	2.856,79	
	<u>7.401,96</u>	<u>-</u>

NOTA 12.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Sueldos y salarios	5.588,60	-
Depreciación y amortización	204,95	-
Gasto de viaje	8.017,42	-
Bienes	2.364,91	-
Servicios	19.484,73	-
Otros	3.422,73	-
	<u>39.083,34</u>	<u>-</u>

NOTA 13– EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.