

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

Gestión y Experiencia en Distribución, GEXDIR S.A. Es una organización de derecho privado, que funciona con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Fue creada como una Sociedad Anónima con tres socios con un capital suscrito y pagado de 800.00usd americanos, obteniendo su personería jurídica desde el 30 de enero del año 2014, con su domicilio principal en la ciudad de Tulcán.

GEXDIR S.A; se dedica a la venta al por mayor y menos de bebidas alcohólicas, aguas y refrescos específicamente de los productos de DINADec S.A. (Cervecería Nacional). actividad que realiza desde el mes de mayo 2014.

Está representada legalmente por un Gerente, todas las decisiones se tomen por la Junta General de Accionistas y sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Al 31 de diciembre del año 2015, GEXDIR S.A es un negocio en marcha por lo que toda su actividad se sustenta en este principio.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a. Sistema contable y Estados Financieros

Gestión y Experiencia en Distribución, maneja la contabilidad, en su contexto general basado en Normas internacionales Financieras para PYMES y Ley de Régimen Tributario Interno además de sus Políticas Contables.

Su período contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad que permite reconocer sus hechos económicos de forma fiable. De acuerdo con estas normas GEXDIR S.A presenta los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio.

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda funcional y comprende el período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015.

ACTIVO.-

Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

GEXDIR S.A reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Dentro de los activos se detallan:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (NIFF para PYMES sección 7)

1.01.01.

Para el caso de GEXDIR S.A comprende únicamente Caja y los depósitos bancarios a la vista. Subdivididos en Cuentas corrientes totalizando al final del periodo un valor de 220815,55 USD (Resultado del Flujo de Efectivo/ Conciliación bancaria)

La conciliación bancaria se realiza de forma mensual y por cada cuenta corriente que existe en la compañía.

1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS (NIFF para PYMES sección 11 Y 12)

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Comprende el grupo de cuentas que reflejan los deudores de la empresa por efecto de transacciones propias de la operación.

La Medición inicial se realiza por el precio de transacción (incluye costos de transacción).

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

GEXDIR S.A	
CUENTA	VALOR
Cuentas por Cobrar Clientes	217973,45
Anticipos	55715.36
Con la Administración tributaria	27510,58
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1106.04
(-) Provision Cuentas Incobrables	-1106.04

La provisión cuentas incobrables constituye el 1% del valor neto de clientes.
La pérdida de valor, se la reconoce inmediatamente en resultados.
(NIIF para PYMES Sección 13p19, 27p2, 27p3)

INVENTARIOS.

GEXDIR S.A reconoce como inventario a los activos destinados para la venta que la compañía adquirió durante el periodo contable. (Sección 13)

Medición inicial de los inventarios.- Los inventarios se miden inicialmente al costo de adquisición (precio de compra e impuestos no recuperables).

Medición posterior.- El inventario se valora al menor valor; entre el costo y el valor neto realizable (sección 13.4)

En el caso de GEXDIR S.A el valor menor es igual al costo.

Método de valoración de inventario.- El sistema utilizado para la valoración de inventario es el sistema FIFO (Primeras entradas , primeras salidas) (sección 13.18)

Al final del periodo registrados un INVENTARIO de 68519,23 USD

ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01 PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles mantenidos para el uso en propósitos administrativos para la producción de servicios.

Medición Inicial. El costo comprende el precio de compra neto y demás costos atribuibles, la medición posterior es al costo histórico.

Se reconoce como Activo fijo depreciable Equipo de Computación por un valor de 298.96USD

Al momento de cierre del periodo dicho activo fijo no se encuentra aún disponible para el uso, por lo que no se aplica depreciación

PASIVO

Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La compañía reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.
El pasivo se clasifica en corriente y no corriente.

PASIVO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al 31 de diciembre del periodo que antecede.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIIF para las PYMES Secciones 11 y 12)

Comprende el grupo de pasivos corrientes clasificados en proveedores y terceros que se han reconocido como tales al final del periodo, incluye obligaciones con empleados y provisiones por beneficios a corto plazo, comprende sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, atendidos en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio.

GEXDIR S.A	
BALANCE GENERAL	
CUENTA	VALOR
DOC. Y CUENTAS POR PAGAR	581174,90
Proveedores Locales	539370,96
Obligaciones Emitidas Corrientes	12582.10
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	29221.84
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29221,84

PASIVO NO CORRIENTE.- No existen registros al momento.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera

Capital suscrito pagado	800.00 USD
Ganancias Acumuladas	7675.13 USD
Ganancia Liquida del presente Ejercicio	77.06USD

INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de incremento de los activos o disminuciones de los pasivos, que como resultado incrementan el patrimonio y que no están relacionados con las aportaciones de los socios de la compañía

4.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo surgido de la operación propia como es la venta del inventario al costo y el servicio de distribución.

Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir fiablemente, la compañía recibió los beneficios económicos asociados (cuentas y documentos por cobrar) y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

El importe de los ingresos de la actividad ordinaria se determina por acuerdo entre la entidad y el usuario del servicio al valor razonable. Dado este particular los ingresos ascienden a un valor de 6110723,79 USD

GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos surgidos a lo largo del periodo contable relacionado con un decremento en el activo o un incremento del pasivo.

GEXDIR S.A. reconocerá gastos en el estado del resultado cuando surge de un decremento en los beneficios económicos futuros y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

Los gastos están clasificados por su función.

El costo de ventas al 31 -12-201 totalizo en 6088546,06USD

Los gastos de administración y ventas 21808.27USD

RESULTADOS

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, puede ser positivo en este caso existe utilidad o negativo en caso de que exista perdida

Impuesto causado año 2014 corresponde al 22% de la base imponible que para el año 2015 se constituye de los siguientes rubros

Utilidad del Ejercicio	1244.23usd
(+) Gastos No Deducibles	4061.11usd
Base imponible	5305.34usd
Impuesto causado	1167.17usd

Gexdir S.A al final del periodo registra una utilidad bruta de	1244,23USD
Impuesto Causado	1167.17usd

Ganancia Liquida	77.06usd
------------------	----------

No se realiza distribución de utilidades debido a que la nómina se compone del mandante y un segundo relacionado con el mismo.

En cuanto a la utilidad se aclara que el valor ínfimo resultante es a consecuencia de que no existe mayor diferencia entre la compra y venta del producto objeto de la operación, por motivos que se reflejan en el contrato de comercial.

La utilidad se refleja en el transporte del producto más no en la venta. Y el transporte está facturando una segunda empresa relacionada a esta, por cuestiones netamente jurídicas y legales.

NOTA 3

CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre de balance

Los acontecimientos que tengan lugar entre la fecha de cierre anual de cuentas (diciembre 31) y la fecha en la que la Gerencia los aprueba darían lugar a ajustes a los estados financieros, si tales acontecimientos afectan de forma significativa la situación financiera o sus resultados.

Al no presentarse tales acontecimientos los saldos presentados se constituyen en saldos iniciales al 01 de enero del 2015.

A handwritten signature in blue ink, reading "LOURDES VILLOTA", with a horizontal line drawn through it.

Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA