

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

Gestión y Experiencia en Distribución, .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.

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.

GEXDIR S.A; se dedica a la venta al por mayor y menos de bebidas alcohólicas, aguas y refrescos. Su único contrato con su cliente (DINADEC), finalizó en el año 2016, sin que se haya renovado en el año 2017, por lo que no obtuvo ingresos ordinarios por su actividad, su operación fue administrativa en la recaudación de cuentas de clientes, pago a proveedores y liquidación de empleados.

Al 31 de diciembre del año 2017, GEXDIR S.A es un negocio en marcha que se proyecta a revertir la recesión que tuvo durante este periodo.

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 2017.

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 (NIIF 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 3808.06USD (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** (NIIF 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	1726.81
Con la Administración tributaria	14488.54

(NIIF para PYMES Sección 13p19, 27p2, 27p3)

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

El detalle de la vida útil al cierre de cada periodo es de conformidad a lo dispuesto en el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno capítulo IV Depuración el Ingreso, Artículo 28 literal 6, según detalle

CONCEPTO	PORCENTAJE
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

Para el año 2017 la depreciación del Activo Depreciable fue de 82.99usd

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	
CUENTA	VALOR
DOC. Y CUENTAS POR PAGAR	6910.27
Proveedores Locales	2836.24
Obligaciones Emitidas Corrientes	4074.03

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	12929.34 USD
Ganancia Liquida del presente Ejercicio	316.78USD

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 que obtuvo GEXDIR son considerados como OTROS INGRESOS.

OTROS INGRESOS.- El año 2017 fue un año inactivo en la actividad generadora del ingreso ordinario, por lo que fue necesario un aporte del accionista mayoritario que permita cubrir los gastos de mantenimiento administrativo de GEXDIR, valor que ascendió a 4500.00usd., más el ajuste por provisión de incobrables.

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.

Los gastos de administración 4247.35 (suministros, aportes al IESS, intereses)

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 2017 corresponde al 22% de la base imponible se constituye de los siguientes rubros

Utilidad del Ejercicio	408.26 usd
(-) Participación de Trabajadores	0.00 usd
(+) Gastos No Deducibles	7.55 usd
Base imponible	415.81 usd
Impuesto Causado	91.48USD

Ganancia Liquida 316.78usd

No se realiza distribución de utilidades, porque durante el año 2017. No existen empleados en nómina,.

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 Junta General 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 2017.



Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA