

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 ANONIMA con tres socios con un capital suscrito y pagado de 800 USD americanos, obteniendo su personería jurídica desde el 30 de enero del año 2014, con su domicilio en la ciudad de Tulcán.

Está representada legalmente por un Gerente, todas las decisiones se toman 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 menor 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 y 2018, por lo que no obtuvo ingresos ordinarios por su actividad.

Al 31 de diciembre del año 2018, GEXDIR 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 GEXDIR S.A, 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 periodo 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 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 periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

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 reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtenga 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:

1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIIF para PYMES sección7)

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 USD 3808.06 (Resultado de Saldos Bancarios)

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

De recibirse dineros en efectivo son depositados en un plazo máximo de 24 horas.

Todos los desembolsos superiores a 500 usd son obligatoriamente mediante la cuenta corriente.

1.1.02. 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).

La política de crédito para clientes permanentes es de 45 días plazo, lamentablemente este plazo se ha extendido de forma obligatoria en hasta 90 días, debido a que la situación económica del País no favorece al desarrollo económico del mercado.

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

GEXDIR	
Cuenta	Valor
Cuentas por cobrar clientes	1726.81
Con la administración tributaria	14488.54

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

ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.02 PROPIEDAD PLANTA 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 298.96 USD

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 del 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

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 se 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	6910.27
Proveedores Locales	2836.24
Otras obligaciones 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 no distribuidas 12446.12 USD

La junta general de accionistas decide no realizar la distribución de dividendos para el año 2018.

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 una 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.

GEXDIR en el año 2018 no obtuvo ingresos por ya que su único contrato con su cliente (DINADEC), finalizó en el año 2016, sin que se haya renovado en el año 2017 y 2018, por lo que no obtuvo ingresos ordinarios por su actividad.

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.

GEXDIR S.A. no registra gastos en el año 2018.

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 pérdida.

GEXDIR en el año 2018 no obtuvo resultados ya que su único contrato con su cliente (DINADEC), finalizó en el año 2016, sin que se haya renovado en el año 2017 y 2018, por lo que no obtuvo ingresos ordinarios por su actividad ni tampoco generó gastos.

NOTA 3

CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre del 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 2019.

Tnlgo. Alexander Rivera.

CONTADOR