

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. DESCRIPCIÓN COMPAÑÍA.

La sociedad **GASTERDOCENS SA**, se constituyó mediante Escritura Pública otorgada el 17 de septiembre del año 2014, ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito y fue inscrita legalmente el 23 de octubre del 2014 en el Registro Mercantil del mismo cantón.

El capital social al 31 de diciembre del 2014, está dividido en UN MIL ACCIONES de un valor nominal de UN DÓLAR cada una.

El objeto social principal de la compañía se refiere a la prestación del servicio de enseñanza en el área gastronómica

Los administradores responsables durante el ejercicio analizado son los señores **DANNY FABIÁN GRIJALVA NOROÑA** en su calidad de **GERENTE GENERAL** quien de conformidad con los Estatutos Sociales ejerce la representación legal de la compañía; y, el señor **CHRISTIAN JAVIER GUERRA BUSTAMANTE** en su calidad de **PRESIDENTE**.

NOTA 2. BASES CONTABLES PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Tal y como lo determina el párrafo 3.3 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES, **GASTERDOCENS S.A.**, declara explícita y claramente que sus Estados Financieros, comprendidos estos por el Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas explicativas, han sido elaborados cumpliendo con todas las recomendaciones de la NIIF para las PYMES, en lo que ha sido aplicable a la realidad de información existente.

Base de acumulación. La contabilidad en la Entidad se lleva bajo la base de acumulación o devengo. **Efectivo y sus equivalentes.** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Instrumentos financieros básicos. La entidad decide aplicar para sus Instrumentos Financieros Básicos las secciones 11 y 12 de la NIIF para las PYMES. Se miden al costo amortizado menos el deterioro.

Valuación de Inventarios. Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado por el método promedio. Se miden al menor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de venta.

Valuación de Propiedades, Planta y Equipo. Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Se tiene por hipótesis de registro que el bien esté relacionado en forma directa con la producción de ingresos.

Ingresos y Costos por Ventas. Se registran en base a la emisión de comprobantes de venta válidos a los clientes y a la prestación del servicio. Un ingreso siempre está asociado a un costo y a sus respectivos gastos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Corresponden a los saldos de cuentas que la Entidad mantiene como dinero disponible:

		AÑO 2015	AÑO 2014
11010101	CAJA GENERAL	\$ 840,00	\$ 2.000,00
11010102	CAJA CHICA	\$ 150,00	\$ 103,12
11010201	BANCO PICHINCHA - CTA CTE	\$ 7.963,37 ¹	
1101030101	DPF BANCO PICHINCHA	\$ 15.000,00	
	TOTAL	\$ 23.953,37	\$ 2.103,12

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La Entidad no cobra intereses por sus ventas a crédito. No se tienen cuentas por cobrar con vencimientos que superen el tiempo normal de crédito establecido por la Entidad en 30 días, por lo que no se detectan causales que puedan determinar deterioro. Las partidas contables que componen esta revelación son:

		AÑO 2015	AÑO 2014
11020101	CLIENTES	\$ 11.905,00 ²	\$ 2.210,00
11020102	PROVEEDORES	\$ 1.299,28	\$ 1.646,57
11020103	CHEQUE DEVUELTOS	\$ 87,79 ³	
11020201	ANTICIPOS SALARIALES	\$ 308,00	\$ 450,00
11020202	PRESTAMOS INTERNOS	\$ 3.198,58	
11020203	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	\$ 27,23	
11020205	IMPUESTOS A LA RENTA	\$ 57,16	\$ 57,16
11020206	SUSANA PILAPANTA	\$ 263,31	
11029903	CHEQUES POR IDENTIFICAR	\$ 623,86	
	TOTAL	\$ 17.770,21	\$ 4.363,73

NOTA 5. INSTALACIONES

Corresponde al costo de la infraestructura física. El valor original corresponde a la adquisición de C.O. GASTEREA; tiene una provisión para desmontaje de USD \$ 20.000,00. Tiene una vida útil restante de 38 meses, se registra depreciación a partir del mes de junio.

Componente	Costo Histórico	Depreciación	Saldo
Saldo Inicial	0	0	0
Adquisiciones	14.852,98	0	14.852,98
Depreciación del Ejercicio	0	(2.736,09)	(2.736,09)
Saldo al 31-dic-2015	14.852,98	(2.736,09)	12.116,89

NOTA 6. MAQUINARIA Y EQUIPO

Se deprecia a una tasa de 10% anual. Los movimientos durante el periodo son los siguientes:

Componente	Costo Histórico	Depreciación	Saldo
Saldo Inicial	1.540,57	(12,84)	1.527,73
Adquisiciones	7.580,45	-	7.580,45
Depreciación del Ejercicio	-	(726,82)	(726,82)
Saldo al 31-dic-2015	9.121,02	(739,66)	8.381,86

NOTA 7. MUEBLES Y ENSERES

Se deprecia a una tasa de 10% anual. Los movimientos durante el periodo son los siguientes:

Componente	Costo Histórico	Depreciación	Saldo
Saldo Inicial	-	-	-
Adquisiciones	3.485,38	-	3.485,38
Depreciación del Ejercicio	-	(198,61)	(198,61)
Saldo al 31-dic-2015	3.485,38	(198,61)	3.286,77

NOTA 8. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Se deprecia a una tasa de 33% anual. Los movimientos durante el periodo son los siguientes:

Componente	Costo Histórico	Depreciación	Saldo
Saldo Inicial	-	-	-
Adquisiciones	448,23	-	448,23
Depreciación del Ejercicio	-	(134,12)	(134,12)
Saldo al 31-dic-2015	448,23	(134,12)	314,11

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES

Las partidas contables que se usan son:

		AÑO 2015	AÑO 2014
13010101	RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS	\$ 66,48	\$ -
13010102	ANTICIPO PAGADO	\$ 133,26	\$ -
	TOTAL	\$ 199,74	\$ -

NOTA 10. CXP COMERCIALES

Las partidas contables que se usan son:

		AÑO 2015	AÑO 2014
21010101	PROVEEDORES NACIONALES	\$ 94,67 ⁴	\$ 311,12
21010103	OTRAS CXP	\$ 20,00	\$ 20,00
21010201	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 2.075,05	\$ 180,00
	TOTAL	\$ 2.189,72	\$ 511,12

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a la financiación de compra de activos con el uso de la tarjeta personal de la Gerencia General⁵.

NOTA 12. SOCIOS E INVERSIONISTAS

Corresponde a la reclasificación ordenada por la Superintendencia de Compañías de la reserva voluntaria formada en el año 2014 para evitar afectación patrimonial.

NOTA 13. IMPUESTOS

Se acumulan las siguientes partidas contables:

		AÑO 2015	AÑO 2014
21040108	RENTA DEL EJERCICIO	\$ 6.086,98	\$ -
210403	SRI	\$ 1.782,27	\$ 902,23
	TOTAL	\$ 7.869,25	\$ 902,23

NOTA 14. EMPLEADOS

Se compone de las siguientes cuentas contables:

		AÑO 2015	AÑO 2014
21050103	FONDOS DE RESERVA	\$ 582,49	\$ 67,75
21050199	IESS POR PAGAR	\$ 615,35	\$ 973,54
21050201	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 1.338,80	\$ 752,49
21050202	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.107,46	\$ 453,28
21050203	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 2.808,50	\$ -
21050302	LIQUIDACIÓN MENSUAL	\$ 1.512,54	\$ 1.092,54
	TOTAL	\$ 7.965,14	\$ 3.339,60

NOTA 15. EMPRESAS RELACIONADAS

Se refiere al saldo del patrimonio asumido por la Entidad en la fusión con C.O. GASTEREA

NOTA 16. PROVISIONES

Se clasifica como una provisión de corto plazo toda vez que está relacionada con el desmantelamiento de la infraestructura instalada sobre la casa de arriendo operacional, el vencimiento del contrato de arriendo es determinante en el destino de la provisión.

NOTA 17. COSTOS

El detalle de las cuentas consideradas como costos de la operación es:

		AÑO 2015	AÑO 2014
51010101	SUELDOS Y REMUNERACIONES	\$ 8.177,40	\$ 800,00
51010102	HORAS CLASE	\$ 2.961,00	\$ 1.410,00
51010103	HORAS EXTRAS	\$ 255,02	\$ -
51010104	BONIFICACIONES	\$ 632,49	\$ -
51010201	DECIMA TERCERA REMUNERACIÓN	\$ 979,95	\$ 184,16
51010202	DECIMA CUARTA REMUNERACIÓN	\$ 405,98	\$ 56,66

51010203	VACACIONES	\$ 149,02	\$ -
51010204	APORTE PATRONAL IESS	\$ 1.428,69	\$ 268,52
51010205	FONDOS DE RESERVA	\$ 973,80	\$ 184,10
51010206	CAPACITACIONES	\$ 8.010,96	\$ -
51010207	UNIFORMES INSTRUCTORES	\$ 1.004,80	\$ -
51020102	VIVERES	\$ 3.209,92	\$ 360,07
51020103	UNIFORMES ALUMNOS	\$ 11.007,62	\$ 985,50
51020104	MENAJE Y HERRAMIENTAS MENORES	\$ 2.136,83	\$ 107,53
51020105	GAS Y OTROS COMBUSTIBLES	\$ 215,75	\$ 27,00
51020201	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 483,11	\$ -
51020202	REPUESTOS	\$ 898,37	\$ 58,84
51020302	SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 35.110,66	\$ 1.890,90
51020303	OTROS SERVICIOS	\$ 142,00	\$ -
51029901	DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 700,02	\$ 12,84
51029902	DEPRECIACIONES MUEBLES Y ENSERES	\$ 96,69	\$ -
52010102	SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.637,39	\$ 300,00
52010103	SERVICIOS OCACIONALES	\$ -	\$ 10,00
52020101	MATERIALES DIDACTICOS	\$ -	\$ 4,45
52020102	VIVERES	\$ 336,45	\$ 11,20
52020103	UTILES DE LIMPIEZA	\$ -	\$ 21,60
52020104	UNIFORMES	\$ 216,74	\$ -
53030101	LOCALES	\$ 1.998,26	\$ -
	TOTAL	\$ 83.168,92	\$ 6.693,37

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de las cuentas contables utilizadas es:

	AÑO 2015	AÑO 2014	
61010101	SUELDOS Y REMUNERACIONES	\$ 28.702,24	\$ 6.124,66
61010102	HORAS EXTRAS	\$ 185,13	\$ -
61010103	BONIFICACIONES	\$ 2.288,44	\$ 125,00
61010201	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	\$ 2.480,95	\$ 510,39
61010202	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	\$ 1.786,27	\$ 339,96
61010203	VACACIONES	\$ 310,47	\$ -
61010204	APORTE PATRONAL IESS	\$ 3.503,16	\$ 740,76
61010205	FONDOS DE RESERVA	\$ 1.219,34	\$ 229,35
61010207	UNIFORMES	\$ 616,00	\$ -
61020101	AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	\$ 377,30	\$ 67,77
61020102	ENERGIA ELECTRICA	\$ 1.197,28	\$ 74,59
61020103	TELEFONIA FIJA	\$ 776,65	\$ 263,36
61020201	ARRENDAMIENTO OPERACIONAL	\$ 16.800,00	\$ 1.400,00
61020301	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.497,20	\$ 94,02
61020303	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	\$ 3.726,50	\$ 25,00
61020401	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 2.191,73	\$ 19,60
61020402	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 1.064,82	\$ 117,63
61020403	CAFETERIA	\$ 152,13	\$ -
61020404	SUMINISTROS MANTENIMIENTO	\$ 280,12	\$ 58,77

61020602	ATENCION EMPLEADOS	\$	366,25	\$	-
61020702	PASAJES TERRESTRES	\$	224,91	\$	6,17
61020706	ALIMENTACIÓN	\$	328,15	\$	72,93
61020801	INTERNET	\$	894,63	\$	41,89
61020802	TELEFONIA MOVIL	\$	3,47	\$	-
61020901	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$	8.087,42	\$	784,57
61020902	IMPUESTO A LA PATENTE	\$	12,11	\$	-
61020908	ISD	\$	407,70	\$	-
61020909	RETENCIONES ASUMIDAS	\$	36,69	\$	-
61020910	IEPI - REGISTRO DE MARCAS	\$	208,00	\$	-
61021001	HONORARIOS PROFESIONALES	\$	3.773,65	\$	-
61021002	SERVICIOS PROFESIONALES	\$	355,40	\$	47,40
61021003	NOTARIOS Y REGISTRADORES	\$	-	\$	6,00
61029901	MUEBLES Y ENSERES	\$	128,72	\$	-
61029902	EQUIPO DE COMPUTACION	\$	134,12	\$	-
61029904	EDIFICIOS	\$	2.736,09	\$	-
	TOTAL	\$	86.853,04	\$	11.149,82

NOTA 19. GASTOS DE COMUNICACIÓN Y VENTAS

Las cuentas contables agrupadas en este rubro son:

		AÑO 2015	AÑO 2014
62010101	SUELDOS Y REMUNERACIONES	\$ 7.745,20	\$ 695,20
62010102	HORAS EXTRAS	\$ 250,62	\$ -
62010103	COMISIONES Y BONIFICACIONES	\$ 2.318,63	\$ -
62010201	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	\$ 776,20	\$ 57,94
62010202	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	\$ 494,48	\$ 56,66
62010204	APORTE PATRONAL IESS	\$ 1.131,64	\$ 84,47
62010205	FONDOS DE RESERVA	\$ 535,62	\$ -
62010206	CAPACITACIONES	\$ 408,29	\$ -
62020101	MEDIOS TRADICIONALES	\$ 569,60	\$ 24,87
62020102	MEDIOS ALTERNATIVOS	\$ 1.035,36	\$ -
62020103	IMPRESIONES Y ROTULADOS	\$ 73,90	\$ 205,00
62020104	PROMOCION	\$ 87,92	\$ -
62020201	ATENCION A CLIENTES	\$ 390,99	\$ -
62020202	ATENCION A EMPLEADOS	\$ 410,98	\$ 170,92
62020302	PASAJES TERRESTRES	\$ 43,05	\$ 5,44
62020403	OTROS SERVICIOS	\$ 34,50	\$ -
	TOTAL	\$ 16.306,98	\$ 1.300,50

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

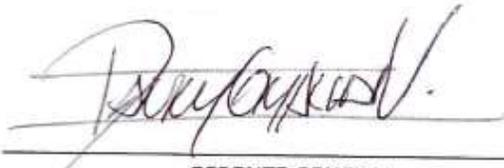
Incluye el reconocimiento en gastos de la cuenta por cobrar a Melvin Guerra derivada de préstamos concedidos para cubrir emolumentos de alojamiento y alimentación en Lima. Las cuentas contables son las siguientes:

		AÑO 2015	AÑO 2014
63010301	INTERESES BANCARIOS	\$ 419,01	\$ -
63010303	COMISIONES Y SERVICIOS BANCARIOS	\$ 672,34	\$ -

63010305 INTERESES NO DEDUCIBLES	\$	366,93	\$	-
63010306 MULTAS NO DEDUCIBLES	\$	1.097,65	\$	-
63010308 SINIESTROS	\$	9.006,05	\$	-
TOTAL	\$	11.561,98	\$	-

NOTA 21. HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre del ejercicio y antes de la publicación de los Estados Financieros no se han recibido noticias que hagan suponer variaciones significativas en las cifras reveladas.



GERENTE GENERAL



CONTADOR