

GM & ASOCIADOS S.A. GAMEDRANSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

GM & ASOCIADOS S.A GAMEDRANSA .La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 22 de Abril del 2010 con la razón social de **GM & ASOCIADOS S.A GAMEDRANSA**. e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Abril del mismo año, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 2568, el 22 de abril del 2010. Su objetivo principal es realizar Asesora y Consultoría de Empresas. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

La Empresa registra sus actividades utilizando la moneda el DOLAR.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, dispuso que las sociedades creadas en el año 2011, apliquen la NIIF de manera directa. GM & ASOCIADOS S.A GAMEDRANSA. Aplico las NIIF para PYMES.

Así mismo los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, por ejemplo. Podemos decir están de manera comprensible para los usuarios externo como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.- Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES.

De acuerdo a la fecha de Constitución de la Compañía GM & ASOCIADOS S.A GAMEDRANSA. el 22 de Abril del 2010, declaramos que hemos aplicado al 100% NIIF para PYMES.

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

POLITICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS DE ACTIVO:

a. **Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)**

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$500.00 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria. Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

b. **Efectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)**

Por ser una compañía, la política a aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4 pm, y de haber remanentes, pasada la hora anteriormente citada quedarán en custodio del cajero(a) responsable, al igual que los valores en efectivo originados por cobros a clientes hasta el depósito en la mañana del día siguiente o en la fecha que corresponde para los cheques post- fechados.

c. **Activos Financiero corriente.**

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 60 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF. La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las clausulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al

GM & ASOCIADOS S.A. GAMEDRANSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

d. Pasivo Corriente Cuentas y Documentos por pagar

Como política contable se realizará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando que la parte tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar, y un crédito de 60 días con los proveedores de medicinas y materias primas.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

- e. **Ingresos de Actividades Ordinarias.**- La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado. La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación

Recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

- f. Costos y Gastos Financieros.- Así mismo la empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.
- g. **Impuestos sobre las ganancias.**- La empresa estipula que como las partidas de los Estados Financieros se encuentran establecidas a valor razonable sus resultados son confiables y verdaderamente significativos, por lo consiguiente se hará una programación para los pagos de los impuestos que generen las utilidades expresadas en los Estados Financieros.
- h. **Beneficios a los empleados.**- De acuerdo a la NIIF, los beneficios de los empleados serán registrados a valor razonable y con las debidas provisiones de manera mensual, de acuerdo al principio del devengado.

NOTA N° 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|--------|-----------------------------------|----------|
| 311 | Efectivo y Equivalente a Efectivo | - |
| 311.1 | Caja General -Administración | 2.592.92 |
| 311.2 | Caja Chica-Administración | 500.00 |
| TOTAL | | 3.092.92 |

NOTA N° 2

CUENTAS POR COBRAR

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|--------|--------------------------|----------|
| 326.2 | Factura No. 1073 Arcisca | 4.028.07 |
| TOTAL | TOTAL | 4.028.07 |

GM & ASOCIADOS S.A. GAMEDRANSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

NOTA N° 3**OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES**

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|--|----------------|
| 337 | Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA) | 91.40 |
| TOTAL | | 91.40 |

NOTA N° 4**INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO**

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|-----------------------|-----------------|
| 373 | Muebles y Enseres | 304.86 |
| 374 | Equipo de Computación | 328.96 |
| 375 | Vehículos | 784.82 |
| TOTAL | | 1.418.64 |

NOTA N° 5**DEPRECIACION Y AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO**

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------------------------|--|----------------|
| 384 | (-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo | -1.077.48 |
| TOTAL ACTIVO FIJO (NETO) | | 341.16 |

NOTA N° 6**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|----------------|----------------|
| 522 | SRI | 4.24 |
| TOTAL | | 4.24 |

NOTA N° 7 OBLIGACIONES CON EL IESS

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|---------------------------|----------------|
| 525 | PLANILLA MES DE DICIEMBRE | 82.40 |
| TOTAL | | 82.40 |

GM & ASOCIADOS S.A. GAMEDRANSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

NOTA N° 8
OTRAS OBLIGACIONES

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|-------------------------------|----------------|
| 526 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 314.86 |
| 527 | PARTICIPACION DE TRABAJADORES | 252.57 |
| TOTAL | | 567.43 |

NOTA N° 9 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|--|----------------|
| 540 | Décimo Tercer Sueldo - Dic. 2016 | 31.79 |
| 541 | Décimo Cuarto Sueldo - Marzo a Dic. 2016 | 317.90 |
| 542 | Vacaciones - Enero a Dic. 2016 | 190.74 |
| TOTAL | | 540.43 |

NOTA N° 10 CAPITAL SOCIAL

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|-----------------------------------|----------------|
| 3 | Capital Social | - |
| | MEDRANDA FLOR GABRIEL | 720.00 |
| | MEDRANDA REYES GABRIEL ERNESTO | 80.00 |
| TOTAL | | 800.00 |

NOTA N° 11
RESERVAS

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|----------------|----------------|
| | Reserva Legal | 217.26 |
| TOTAL | | 217.26 |

NOTA N° 12

RESULTADOS ACUMULADOS

| CUENTA | DETALLE | IMPORTE |
|---------------|------------------------|-----------------|
| | Utilidades Acumuladas | 3,910.59 |
| | Utilidad del Ejercicio | 1.431.203 |
| TOTAL | | 5.341.79 |