

COMERCIALIZADORA GRANDA MONTENEGRO MAQUETAS Y PÍXELES CIA. LTDA.
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros
para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.

1. Información general

COMERCIALIZADORA GRANDA MONTENEGRO MAQUETAS Y PÍXELES CIA. LTDA., es una Compañía Responsabilidad Limitada de nacionalidad ecuatoriana, con inicio de actividades el 27 de noviembre del 2015.

La compañía tiene como objeto social las siguientes operaciones: **ACTIVIDADES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE SERVICIOS DE IMPRESION Y REPRODUCCION DE GRABACIONES.**

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes. Los Ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a la renta

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La empresa ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas, SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria, equipo e instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son los gastos que incurrió la Compañía en su constitución que se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan en cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – a corto plazo y por pagos por jubilación patronal

La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por ley le corresponden a los trabajadores, rígléndose a las disposiciones legales y establecidas en el Código de Trabajo. Anualmente se registra una cuenta por pagar por la participación de los trabajadores en las utilidades, aplicando una tasa del 15% sobre la utilidad antes de impuestos.

El pasivo a largo plazo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por las leyes laborales vigentes para pagos por jubilación patronal y bonificación por desahucio.

Todo el personal de la plantilla, tienen derecho a la jubilación patronal. Al final de veinte y cinco años o más de empleo continuo e ininterrumpido y una vez jubilado el empleado, se lleva a cabo un pago (según la metodología establecida por las leyes laborales vigentes). El pago se efectúa mensualmente hasta la muerte del trabajador. La Compañía no financia esta obligación por anticipado.

La Administración de la compañía una vez efectuado el cálculo del pasivo por jubilación patronal con el método de la unidad proyectada simplificado considera el monto resultante no importante y no distorsiona la razonabilidad de estos estados financieros, además la probabilidad de su ocurrencia todavía es remota.

Todo empleado que sale de la compañía notificando su desahucio a la inspectoría del trabajo tiene derecho a una bonificación por desahucio (según la metodología establecida por las leyes laborales vigentes). El pago se efectúa con la liquidación de haberes del empleado. La Compañía ha efectuado un cálculo actuarial para determinar el importe de la provisión.

3. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos

Están compuestos por venta de y comercialización de servicios de impresión y reproducción de grabaciones.

4. Gastos operacionales

Los gastos operacionales del período se desglosan a continuación:

DESCRIPCION	2015	%	2016	%
Publicidad	0,00	0,00	575,20	4,35
Suministros y materiales	0,00	0,00	3.661,30	27,67
Servicios básicos	0,00	0,00	1.010,30	7,64
Impuestos y contribuciones	0,00	0,00	60,00	0,45
Arrendos	0,00	0,00	4.003,30	30,25

Mantenimiento de equipos	0,00	0,00	961,19	7,26
Financieros	0,00	0,00	97,17	0,73
Combustibles	0,00	0,00	123,66	0,93
Transporte y fletes	0,00	0,00	15,33	0,12
Depreciación	0,00	0,00	1.464,36	11,07
Otros Gastos	0,00	0,00	1.260,27	9,52
TOTAL	0,00	0,00	13.232,08	100,00

5. Gasto por impuestos a la renta

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, fue como sigue:

DESCRIPCION	2015	2016
Utilidad Ejercicio	0,00	0,00
Perdida Ejercicio	0	1.597,30
(-) 15% Trabajadores	0,00	0,00
Utilidad Gravable	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	0,00	
Base Imponible	0,00	0,00
(-) Impuesto a la renta causado	0,00	0,00
Resultado del ejercicio	0,00	0,00

El SRI no ha ejercido su facultad de revisión de las declaraciones del Impuesto a la renta de la compañía desde el inicio de sus operaciones. Actualmente están abiertos para una fiscalización los años 2014, 2015 y 2016.

6. Pagos anticipados

DESCRIPCION	2015	2016
Retención Iva	0,00	0,00 (i)
Retención en la fuente Imp. renta	0,00	30,90 (i)
Iva en Compras	0,00	2.531,79 (ii)
TOTALES	0,00	2.562,69

- (i) Son los valores que los clientes retuvieron como impuesto a la renta e IVA de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y que sirven para cancelar el impuesto causado del año en el mes de abril del año siguiente y el IVA facturado respectivamente.
- (ii) Corresponde a crédito tributario por IVA compras del mes de diciembre que se utilizó en el año siguiente.

7. Propiedades, planta y equipo

El resumen del movimiento de propiedad, planta y equipo se resume a continuación:

DESCRIPCION	2015	ADICIONES DEL PERIODO	RETIROS DEL PERIODO	2016
COSTO HISTORICO				
MUEBLES Y ENSERES	0,00			188,57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	0,00			21.952,72
EQUIPO COMPUTACION SOFTWARE	0,00			372,56
VEHICULOS, EQUIPO TRANSPORTE	0,00			0,00
	0,00	0,00	0,00	22.513,85

DEPRECIACION ACUMULADA	2015	2016
MUEBLES Y ENSERES	0,00	-5,37
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	0,00	-1.455,89
EQUIPO COMPUTACION SOFTWARE	0,00	-3,10
VEHICULOS, EQUIPO TRANSPORTE	0,00	0,00
	0,00	-1.464,36
TOTAL NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	21.049,49

8. Otros documentos por pagar

Corresponden a préstamos concedidos a la Compañía por terceras personas sin plazo definido de pago ni interés pactado.

9. Capital social

Los saldos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 de US\$2.000,00 comprenden 2000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

11. Transacciones entre partes relacionadas

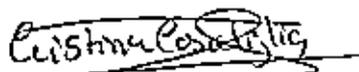
A continuación se resumen las transacciones efectuadas con partes relacionadas:

DESCRIPCION	2015	2016
Cuentas por pagar Accionistas		
GRANDA MONTENEGRO JOATINA KARITIA	0,00	16.813,27 (i)
Total cuentas por pagar	0,00	16.813,27

(i) Préstamos otorgados por accionistas de la Compañía sin plazo definido de pago ni interés pactado.

12. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia General y Junta General de Socios mediante Acta de 30 de Marzo de 2017.



Cristina Casaliglia
Contador General