GMANLO ASSOCIATES

GMANLO ASSOCIATES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2016

Contenido:

1.- Información General de La Compañía.....1

2.-Resumen de las Principales Políticas Contables.....1

3.-Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....6

4.- Documentos y Cuentas por Cobrar.....6

5.-Impuestos Corrientes y Diferidos.....6

6.-Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo.....6

7.-Ingresos.....7

8.- Costos y Gastos por su Naturaleza.....7

9.-Transacciones con Partes Relaciones 7

10.- Reserva Legal.....7

11.- Capital Social.....8

12.- Impuesto a la Renta.....8

13.-Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa..... 8

14.- Aprobación de los Estados Financieros.....8

GMANLO ASSOCIATES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2016

1.- Información General de La Compañía.

GMANLO ASSOCIATES CIA.LTDA. es una Sociedad Constituida en la Cuida de Quito, Republica del Ecuador la misma que se regirá por las Leyes Ecuatorianas respectivas, en base a sus estatutos y reglamentos. La Escritura pública se encuentra protocolizada el 04 de diciembre de 2015, es de nacionalidad Ecuatoriana y su plazo es de Cincuenta años.

Su Actividad Social gira alrededor de servicios de Consultoría, Asesoría especializada, Capacitación y Orientación técnica, así como Asistencia Operativa, Administrativa y Comercial y en general la Prestación de Asistencia Técnica a Organizaciones Públicas, Privadas y de la Sociedad Civil Relacionados con la Consultoría Integral de Gestión en todas sus fases en el cumplimiento de su objetivo.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables.

a.- **Declaración de Cumplimiento**.- Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIIF) para PYMES.

b.- **Preparación de los Estados Financieros**.

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Empresas emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), a menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las Notas están expresadas en Dólares Estadounidenses.

La Preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Empresas involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados , así como la revelación de activos y pasivos contingentes.

c.- **Efectivo y Bancos.-** Incluye aquellos Activos Financieros líquidos, efectivo depositado en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado Financiero.

d.- **Activos Financieros.-** Todo activo financiero se reconoce y se dan de baja a la fecha de negociación, cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

La compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de Activos Financieros mantenidos hasta sus vencimientos y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

d.-1.- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito de la Empresa es de 30 días.

d.-2.-**Activos Financieros Mantenidos hasta su vencimiento** .- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

d.-3.- **Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado.** - Los Activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada periodo. El importe de la perdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

d.-4.-**El valor en libros del activo financiero.-** se reduce por la perdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el Estado de Resultados.

d.-5.- **Baja de un Activo Financiero**. - La compañía da de baja un Activo Financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero y se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del Activo Financiero. Si la Compañía no transfiere ni retine

sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del Activo transferido, la compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

d.-6.- **Pasivos Financieros**. - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir los pagos de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera. El periodo de crédito es de 15 días.

d.-7.- **Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado**. -Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

d.-8.- **Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**.- Las cuentas por pagar son pasivos financieros , no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

d.-9.- **Baja de un Pasivo Financiero**. - La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

e.-**Impuestos**. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

e.-1.- **Impuesto Corriente**. - Se basa en la Utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

e.-2.- **Impuestos Diferidos**. - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos , frente a la misma autoridad fiscal , los importe reconocidos en esas partidas y Compañía tienen la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos Corrientes.- Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

f.- **Provisiones**.- Las Provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente(ya sea legal o implícita) como resultados de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación , y puede hacerse una estimación fiable de importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

g.- **Reconocimiento de Ingresos**.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pudiera otorgar.

g.-1.- **Prestación de Servicios**. - Se reconocen con el resultado del periodo en que se presta el servicio por referencia al estado de terminación del contrato.

h.- **Costos y Gastos**.- Se registran al costo Histórico, los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

i.- **Compensación de Saldos y Transacciones**.- Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos , tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y está presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal , contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

A continuación, se detalla un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

CAJA-BANCOS	30.462,64
SUMAN	**30.462,64**

4.- Documentos y Cuentas por Cobrar. -

En un resumen se da a conocer las Documentos y Cuentas por Cobrar.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	10.999,76
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DEDE CUENTAS	(110,00)
SUMAN	**10.889,76**

5.- Impuestos Corrientes y Diferidos. -

Detalle de Activos y Pasivos del año Corriente por impuestos diferidos.

La Empresa para el año 2016 en Activos por Impuestos Diferidos registra un valor $1.695,41; por pérdida del año.

Conciliación Tributaria-Contable del Impuesto a la Renta Corriente. - A continuación se detalla una reconciliación entre el resultado del Ejercicio según Estados Financieros.

RESULTADO DEL EJERCICIO	(10.632,99)
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	2.926,58
PERDIDA DEL EJERCICIO	**(7.706,41)**
Impuestos Diferidos perdida tributaria	1.695,41
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(8.937,58)**

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la Renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0,4% de Ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles; pero en este caso no aplica por el resultado del ejercicio que fue Pérdida.

6.- Cuentas y Documentos por Pagar Corto Plazo. -

OTRAS NO RELACIONADAS	1.511,19
SUMAN	**1.511,19**

Corresponde a deudas contraídas con proveedores locales, así como el pago de Impuestos.

7.- Ingresos. -

En un resumen se presenta los ingresos de la Sociedad.

GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	66.270,76
SUMAN	**66.270,76**

Ingresos que se obtuvieron por la prestación de Servicios a Nuestros Clientes.

8.- Costos y Gastos por su Naturaleza.

A continuación, se detalla un resumen de los Costos y Gastos.

COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	9.276,07
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	47.014,60
BENERIFICOS E INDENIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	6.734,37
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIALL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA	5.764,13
HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	980,00
GASTOS DEPRECIACIONES	691,60
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2.892,08
GASTOS DE VIAJE	475,82
GASTOS DE GESTIÓN	1.178,21
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	364,07
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	74,14
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	33,67
OTROS	1.433,94
COSTO DE TRANSACCION (COMISIONES,BANCARIAS,HONORARIOS,TASAS, ENTRE OTRAS)	89,09
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	110,00
IMPUESTO RENTA DIFERIDO POR PERDIDAS TRIBUTARIAS	(1.695,41)
SUMAN	**75.416,38**

9.- Transacciones con Partes Relacionadas.

Transacciones Comerciales. - Durante el año terminado al 31 de diciembre del 2016, la Sociedad no realizo actividad comercial alguna con partes relacionadas.

10.- Reserva Legal.-

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito.

La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizado para absorber perdidas.

En el año ejercicio fiscal correspondientes al periodo 2016 no se procedió a realizar la respectiva reserva legal ya que obtuvimos como resultado perdida.

11.- Capital Social.

El Capital Social y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 está formado de 400 participaciones ordinarias de un valor nominal de US$ 1 cada una.

PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	51.000,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	(8.937,58)
SUMAN	**42.462,42**

12.- Impuesto a la Renta.

la Empresa por el año terminado 2016, no genero Impuesto a la renta

RESULTADO DEL EJERCICIO	
PERDIDA DEL EJERCICIO	**(8.937,58)**

13.- Hechos Incurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa. -

Entre el 31 de diciembre del año 2016 y a la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiere tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

14.- Aprobación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Junta de Accionistas de la Sociedad el 15 de marzo de 2017.

BREILH NICOLAS ALBERTO
GERENTE GENERAL
GMANLO ASSOCIATES CIA.LTDA

PROAÑO LOPEZ DIANA
CONTADORA