

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

**Base de preparación y presentación:** Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2019, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

### DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

#### Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF):

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados sobre la base a las NIIF, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

#### ANTECEDENTES:

LA COMPAÑÍA GRUPMAS S.A., Tiene como actividad económica principal, la importación, exportación, fabricación, distribución, almacenamiento, comercialización al por mayor y menor de productos lubricantes, refrigerantes, aceites, filtros, y de todo tipo de repuestos para vehículos automotores en establecimientos. Mantenimiento y reparación de vehículos automotores: reparación mecánica, eléctrica, sistema de suspensión, sistema de freno, remachada de zapatas, sistemas de inyección eléctrico, carrocerías, partes de vehículos automotores: parabrisas, ventanas, asientos y tapicerías, incluye el tratamiento anti óxido, pinturas a pistola o brocha a los vehículos y automotores, la instalación de partes, piezas y accesorios que no se realiza como parte del proceso; Mantenimiento y reparación, instalación, cambio de neumáticos (llantas) y tubos (vulcanizadoras); Servicios de lavado, engrasado, balanceo, pulverizado, encerado, cambios de aceite, etcétera; Venta de partes, piezas, repuestos y accesorios para motocicletas y todo tipo de automotores ya sean mecánicos o eléctricos (incluido por comisionista y compañías de venta por correo); Actividades de mantenimiento y reparación de motocicletas; Venta al por mayor y menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas; Venta al por mayor de válvulas y tubos electrónicos, dispositivos de semiconductores, microchips, circuitos integrados y de impresión.

#### ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

**GRUPMAS S.A.**, según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Conciliación del Estado de Situación Financiera

- Conciliación del Resultado Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto
- Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo

A continuación, se detalla las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES - NIIF**

**CAJA. - EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO.** - El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la venta que se realizan, los reportes de caja se cuadran diariamente.

**CUENTAS POR COBRAR.** - Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de GRUPMAS S.A., El riesgo de crédito se considera bajo, pero se realizarán provisiones de incobrables en caso de que el cobro pase del periodo establecido en las ventas.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** - La compañía cuenta con sus Equipos computación, herramientas y mercadería, etc.

**CUENTAS POR PAGAR.** -Al tratarse de pocos proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente o cuando se efectúa la compra y se da de baja con cheque y/o efectivo.

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.

La Compañía no cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

#### **CONTROL INTERNO**

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque y/o efectivo.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura.
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

#### **NOTAS:**

##### **a) Cuentas por Cobrar**

Por las últimas ventas realizadas a crédito de acuerdo estipulaciones de los contratos de obra.

##### **b) Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería, Instituciones financieras a corto y largo plazo, provisiones, participación a trabajadores y cheques fechados, según caso que se dé.

c) Depreciación planta y equipo

Para este período aun no considera la depreciación de todos los rubros de propiedad planta y equipo, debido a que recién realizo el trámite de ingreso y no se están en uso.

d) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar, al finalizar el periodo según el caso, dependiendo de los resultados arroje el ejercicio económico.

e) Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento.

**1) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

Saldo Inicial \$ 1,500.00

Saldo Final \$ 1,500.00

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 13 de marzo del 2020.

ANEXO: Adjunto anexo de NOTAS ACLARATORIAS AL LOS ESTADOS FINANCIEROS.

  
ING. ANA MARIA PAUCAR POGO  
CONTADOR