

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2017

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- Nombre de la entidad:

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

- RUC de la entidad:

1792249821001

- Domicilio de la entidad:

AV. NACIONES UNIDAS S/N Y AV 6 DE DICIEMBRE

- País de incorporación

Ecuador.

- Descripción:

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 06 de enero del 2010. La principal Socia de la Compañía es: Gabriela Cobo Durini

La duración de la Compañía será de 100 años, plazo que podrá ser ampliado o restringido conforme a la Ley.

La compañía tiene como objeto Social: a) Fabricación, Importación, Exportación, representación, distribución y comercialización de joyas, piedras preciosas y artículos de obsequio en general que tengan que ver con el objeto. b) Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá comprar, vender, permutar, así como el arrendamiento de bienes inmuebles para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder y disponer de propiedades.

- Representante legal:

Sra. Gabriela Cobo Durini - Gerente General.

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

• Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Participación
COBO DURINI GABRIELA	60.00
COBO MARTINEZ FRANCISCO (HEREDEROS)	40.00
	100.00%

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2017, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2017; incluyen los resultados del año, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2017; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2017; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.2. Bases de preparación.

Los Estados Financieros de GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA. ha sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Las nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

2.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6. Efectivo y equivalente de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos sin restricciones e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA., maneja una caja chica por el valor de \$ 100.00. Los arqueos se realizan sorpresivamente al custodio dos veces al año.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras Solidas, en

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

el caso de GABRIELA COBO DISEÑO DE JOYAS nuestro dinero se encuentra en el Banco Internacional, uno de los Bancos más sólidos del país.

Los bancos se concilian mensualmente.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

2.7. Activos financieros. NIC 32-39 NIF 7

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 “Instrumentos Financieros - Presentación y Reconocimiento y Medición” son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.8. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.9. Propiedad, planta y equipos. NIC 16

Se denomina propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal,

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Al aplicar la NIC 16 la medición de los activos fijos esta en base al costo de reposición.

Los activos empiezan a depreciarse al mes siguiente de la adquisición y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Descripción	Vida útil
Muebles y Enseres	10 Años
Maquinaria y Equipos	10 Años
Equipos de computación	3 Años

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

2.10. Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar. NIC 32, 39 Y 7

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Los pagos se los realizará con vencimiento de 10 días y/o se le cancelará de acuerdo al flujo que mantenga la empresa.

Los Pagos a Proveedores se realizará los días viernes de 15:00 a 17:00 nuestros proveedores deberán tener el sello respectivo para el pago.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.11. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos. NIC 12

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2017 ascienden a 22%.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.12. Capital suscrito.

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

2.14. Gastos de administración y Ventas

Los gastos de administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, así como de otros gastos generales asociados a la actividad de la Compañía.

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CAJA PRINCIPAL	1.1	2,790.39
CAJA CHICA		83.28
CAJA CHICA ARTIK		12.00
BANCO INTERNACIONAL		8,872.37
TOTAL		11,758.04

1.1. El detalle de esta cuenta es como sigue

CLIENTES	VALOR
Zambrano Ana María	60.00
Cisneros Ana Mercedes	54.19
Moya Elizabeth	8.00
Ruiz Zulay	560.00
Holguín Mauricio	165.00
Jaramillo Cristina	18.70
Ballesteros Juan Francisco	170.00
Zaidan Salim	37.50
Ponce José María	35.00
Consumidor Final	30.00
Coba Proaño Natalia	237.00
Polit María Isabel	30.00
Nieto Iván	700.00
Alarcón Andrés	685.00
TOTAL	2,790.39

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CLIENTES X COBRAR	2.1	1,211.18
DINERS CLUB	2.2	382.78
PACIFICAR	2.3	355.00
VISA BANCO PICHINCHA	2.4	90.00
TOTAL		2,038.96

2.1. El detalle de esta cuenta es como sigue:

CLIENTES	VALOR	%
Cárdenas María Delia	48.00	3.96%
Castillo María Belén	116.26	9.60%
Figueroa Carvajal Verónica	28.66	2.37%
Galería Artik S.A.	303.86	25.09%
López Haro Fabiana	89.04	7.35%
Moncayo Juan Marcelo	59.50	4.91%
Morales Llerena Susana Marcela	28.00	2.31%
Pazmiño Suango Sidney	101.40	8.37%
NO RELACIONADAS	774.72	
Cobo Durini Fernanda	268.88	22.20%
Durini de Cobo Florencia	167.58	13.84%
RELACIONADAS	436.46	
Total	1,211.18	100%

La Cartera al 31 de diciembre del año 2017 representa el 3.22% del total de las ventas.

El cliente Galería Artik representa el 25.09%, estos valores se cancelan en enero 2018.

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.2. El detalle de la cuenta Dineros es como sigue:

FECHA	FACTURA No	CLIENTE	VALOR
17-nov-2017	631	Abril de Trejo Alicia	382.78
TOTAL			382.78

2.3. El detalle de la cuenta Pacificar es como sigue:

FECHA	FACTURA No	CLIENTE	VALOR
29-dic-2017	702	Pérez de Guzmán Lucía	355.00
TOTAL			355.00

2.4. El detalle de la cuenta Visa Pichincha es como sigue:

FECHA	FACTURA No	CLIENTE	VALOR
23-nov-2017	642	Morejón de la Torres Berthirene	90.00
TOTAL			90.00

3. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS X COBAR	1,211.16
(-) RELACIONADAS	(436.46)
BASE PROVISION FISCAL	774.70
1% PROVISION	7.75

4. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE	VALOR
Inventarios Prod. Terminados Oro	817.50
Inventarios Prod. Terminados Plata	3,164.66
Inventarios Prod. Terminados Baño de Oro	2,299.73
Inventarios Prod. Terminados Acero	997.03
TOTAL	7,278.92

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2017, y crédito tributario por retenciones de Iva efectuadas por los clientes, mismas que serán compensadas en la declaración del Impuesto a la Renta y declaraciones mensuales.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ANTICIPO RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	283.15
SALDO CREDITO TRIBUTARIO RENTA	18.16
SALDO CREDITO TRIBUTARIO RENTA EJ.ANTER.	1,219.32
TOTAL	1,520.63

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
MUEBLES Y ENSERES	692.86	427.11	265.75
EQUIPOS DE OFICINA	760.00	474.96	285.04
EQUIPOS DE COMPUTO	4,348.71	4,348.71	0.00
TOTAL	5,801.57	5,250.78	550.79

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
CONCESION QUICENTRO	17,368.00	17,368.00	0.00
PUBLICIDAD Y PROMOCION	55,220.38	55,220.38	0.00
OTROS INTANGIBLES (ADECUACIONES)	7,338.22	7,338.22	0.00
TOTAL	79,926.60	79,926.60	0.00

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

8. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROVEEDOR	VALOR
Cobo Durini Gabriela	5,960.81
CxP Relacionadas	5,960.81
Galería Artik	533.21
Murillo Carlos Roberto	59.42
Zapata Jorge Sandrino	31.36
CxP No Relacionadas	623.99
Total	6,584.80

9. ANTICIPO CLIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Palacios Andrade	28.40
Abellán Acosta	50.00
Donoso Yolanda	70.00
Arteta Pedro José	42.00
Vallejo Chacón	310.00
TOTAL	500.40

10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.1	107.97
OBLIGACIONES FISCALES	10.2	391.88
OBLIGACIONES CON EL IESS	10.3	86.40
TOTAL		586.25

10.1 El detalle de Otras Cuentas x Pagar comprende valor por reponer a Gabriela Cobo de acuerdo al siguiente detalle:

CORPORACION FAVORITA Canastas Artesanos	107.97
TOTAL	107.97

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

10.2 Este valor comprende lo siguiente:

IVA X PAGAR Y RETENCIONES NOV 2017 SUST.	107.64
IVA X PAGAR Y RETENCIONES DIC 2017	155.33
RETENCIONES RENTA NOV 2017 SUST	71.77
RETENCIONES RENTA DIC. 2017	57.14
TOTAL	391.88

10.3 Este valor comprende lo siguiente:

APORTE PATRONAL 9.45% DICIEMBRE 2017	48.60
APORTE PERSONAL 9.35% DICIEMBRE 2017	37.80
TOTAL	86.40

11. PRESTAMOS ACCIONISTA

Estos valores corresponden a préstamos otorgados por Accionista el Ing. Francisco Cobo, y de acuerdo a Resolución de la Junta Universal se decidió absorber las pérdidas de ejercicios anteriores. El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SALDO INICIAL	17.405.39
(-) ABSORCION PERDIDAS 2016	-1.009.84
TOTAL	16.395.55

12. CAPITAL SOCIAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SOCIO	VALOR	%
COBO MARTINEZ FRANCISCO	160.00	40%
COBO DURINI GABRIELA	240.00	60%
TOTAL	400.00	100%

GABRIELA COBO DISEÑOS DE JOYAS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	VALOR	DESCUENTO	DEVOLUCIONES	VENTAS NETAS	COSTO DE VENTAS	MARGEN BRUTO
Venta de Artículos Oro	7,548.56	268.42	272.32	7,007.82	4,740.46	2,267.36
Venta de Artículos Plata	14,849.54	839.57	703.06	13,306.91	6,664.02	6,642.89
Venta de Artículos Baño de Oro	12,488.94	560.78	144.64	11,783.52	6,387.20	5,396.32
Venta de Artículos Acero	5,647.05	440.84	156.26	5,049.95	1,904.97	3,144.98
Venta de Artículos Varios	51.79	0.00	0.00	51.79	45.00	6.79
Mantenimiento de Joyas	411.08	0.00	0.00	411.08	212.00	199.08
TOTAL	40,996.96	2,109.61	1,276.28	37,611.07	19,953.65	17,657.42

14. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REMUNERACIONES	4,800.00	25.94%
APORTES A LA SEGURIDAD	983.04	5.31%
HONORARIOS P.N.	3,026.98	16.36%
TRABAJADORES AUTONOMOS	145.00	0.78%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	171.00	0.92%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5,177.13	27.98%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	54.25	0.29%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,685.33	9.11%
COMBUSTIBLES	56.91	0.31%
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	549.59	2.97%
GASTOS DE GESTION	135.68	0.73%
GASTOS DE VIAJE	158.99	0.86%
DEPRECIACIONES	431.87	2.33%
CUENTAS INCOBRABLES	7.75	0.04%
SUMINISTROS Y MATERIALES	661.36	3.57%
SERVICIOS VARIOS	460.26	2.49%
TOTAL	18,505.14	100%

El gasto más importante corresponde a Arriendos Operativos con el 27.98% y Remuneraciones con el 25.94% del total de Gastos Operacionales.