

COMERCIALIZADORA GNIMPORT S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Expresado en U.S. dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

1.1 Constitución

La compañía COMERCIALIZADORA GNIMPORT S.A., fue constituida en Quito el 06 de mayo del 2013.

1.2 Operaciones

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Quito, Parroquia La Concepcion, Calle Miguel Bedoya OE5-02 y Marco Aguirre.

La actividad económica principal de la compañía es el comercio, importación, exportación, compra, venta, comercialización, distribución, producción, representación y renta de productos tales como: maquinaria pesada, maquinaria liviana, maquinaria de construcción, maquinaria agrícola, equipos mecánicos y/o electrónicos.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la compañía SERVICIO MEDICO INTEGRAL SEMEINSA S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2015 aplicadas uniformemente a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto para instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de bienes y servicios.

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base al grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- ☐ Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- ☐ Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- ☐ Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Conversión de la moneda extranjera

i) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

ii) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.4 Cuentas por Cobrar

Los cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios y productos es de 30 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.5 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 promedio ponderado.

2.6 Propiedades, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y tasas de depreciación

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta, en función de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. 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.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos Fijos	Años de vida útil
Edificios e Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos y Equipos de Transporte	5
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación y Software	3

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados inservibles de acuerdo a su política.

Retiro o venta de activos fijos

Un componente de activos fijos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida

resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos para determinar si existen indicios de que tales 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.9 Impuesto a la renta

Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o

deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.10 Beneficios a empleados

Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y se ha transferido su propiedad. El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

2.12 Costos y Gastos

Los 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en resultados del periodo en que se incurre en ellos.

2.14 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 sección de la NIIF para las Pymes y esta 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.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables que describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Vida útil de activos fijos

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de los activos fijos al final de cada período anual. Durante el año 2015, la administración determinó que la vida útil de los activos fijos no debería ajustarse debido al mantenimiento y condiciones del negocio.

COMERCIALIZADORA GNIMPORT S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

	NOTAS		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	3.304.05	
Inversiones Corrientes	2	10.000.00	
Cuentas por Cobrar	3	4.681.02	
Otras Cuentas por Cobrar	4	10.000.00	
Impuestos Anticipados	5	63.204.34	
Inventario de Mercaderías	6	65.013.11	
Otros Activos Corrientes	7	<u>2.600.00</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			158.802.52

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, Planta y Equipo	8	323.677.11	
(-) Depreciaciones Acumuladas	9	<u>(1.248.24)</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			322.428.87

TOTAL ACTIVO **481.231.39**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar	10	1.175.51	
Obligaciones con la Seguridad Social	11	1.429.00	
Obligaciones Fiscales	12	13.205.30	
Otras Cuentas por Pagar	13	5.466.27	
Anticipos de Clientes	14	126.244.17	
Provisiones	15	1.938.43	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			149.458.69

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamos de Accionistas Largo Plazo	16	<u>227.054.62</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			227.054.62

TOTAL PASIVO **376.513.31**

PATRIMONIO

Capital Social	17	2.000.00	
Pérdida Acumulada		101.976.85	
Utilidad del Ejercicio		<u>741.23</u>	
TOTAL PATRIMONIO			104.718.09

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **481.231.39**

COMERCIALIZADORA GNIMPORT S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	NOTAS	
VENTAS NETAS	18	821.926.02
(-) COSTO DE VENTAS	19	<u>625.738.84</u>
(=) MARGEN BRUTO		196.187.18
 (-) GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Administración, Ventas y Financieros	20	<u>243.433.22</u>
(=) PERDIDA OPERACIONAL		(47.246.04)
 (+) INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos	21	63.318.54
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		16.072.50
(-) 15% PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES		(2.410.87)
(-) IMPUESTO A LA RENTA CIA.		(12.920.39)
(=) UTILIDAD NETA		741.23

COMERCIALIZADORA GNIMPORT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

Cuentas	ANEXO	AÑO 2015 EN MILES DE USD \$	TOTAL EN MILES DE USD \$
NOTA 1			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Corresponde a valores que la compañía mantiene depositados en el Produbanco y Caja Chica.			
Caja Chica		300.00	
Banco Produbanco		3.004.05	
TOTAL			3.304.05
 NOTA 2			
INVERSIONES CORRIENTES			
Corresponde a Depósito a Plazo Fijo.			
Depósito Póliza de Acumulación		10.000.00	
TOTAL			10.000.00
 NOTA 3			
Cuentas por Cobrar			
Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de cobro con sus clientes locales.			
Cuentas por Cobrar Clientes	1	4.681.02	
TOTAL			4.681.02
(Ver Anexo No. 1 Detalle de Clientes)			
 NOTA 4			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de cobro por concepto de Anticipos a Proveedores Locales.			

Anticipos Alexis Marroquin x Liquidar		10.000.00	
TOTAL			10.000.00
(Ver Anexo No. 2 Detalle de Anticipos a Proveedores)			

NOTA 5
IMPUESTOS ANTICIPADOS

Son retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizados por los clientes locales y Crédito tributario de IVA.			
Crédito Tributario IVA		60.672.53	
Retenciones en la Fuente		2.531.81	
TOTAL			63.204.34

NOTA 6
INVENTARIO DE MERCADERIAS

Su saldo representa la existencia de mercaderías de la empresa al 31 de diciembre 2015.			
Inventario de Mercaderías		65.013.11	
TOTAL			65.013.11

NOTA 7
OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde a valores pendientes de cobro a terceros por concepto de Garantía de Arrendamientos.			
Garantía de Arrendamiento		2.600.00	
TOTAL			2.600.00

NOTA 8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Un detalle de esta cuenta, es la siguiente:

Terreno		210.000.00	
Construcciones en Curso		107.644.31	
Muebles y Enseres		6.032.80	
TOTAL			323.677.11

NOTA 9
DEPRECIACIONES ACUMULADAS

Corresponde al cálculo de depreciación de activos fijos por el método de línea recta. Se aplican los porcentajes de depreciación y vida útil que señala la LORTI y Reglamento.			
(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	2	(1.248.24)	
TOTAL			(1.248.24)
(Ver Anexo No. 4 Depreciación de Activos Fijos)			

NOTA 10
CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de pago con sus proveedores locales.			
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	3	1.175.51	
TOTAL			1.175.51
(Ver Anexo No. 5 Detalle de Proveedores Locales)			

NOTA 11
OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Corresponde a valores por cancelar al IESS, por concepto de aportes (individual y patronal) y préstamos quirografarios.			
Seguro Social por Pagar		855.67	
Préstamos Quirografario IESS		573.33	

TOTAL			1.429.00
-------	--	--	----------

NOTA 12

OBLIGACIONES FISCALES

Corresponde a valores por cancelar al SRI, por concepto de IVA y retención en la fuente realizados en diciembre 2015 e impuesto a la renta causado de la compañía.

Impuestos por Pagar	284.91		
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		12.920.39	
TOTAL			13.205.30

NOTA 13

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Constituyen obligaciones por pagar a empleados por concepto de sueldos y 15% participación de utilidades trabajadores.

Nómina por Pagar Administrativo		494.40	
Nómina por Pagar Operativo	2.561.00		
15% Participación Trabajadores	2.410.87		
TOTAL			5.466.27

NOTA 14

ANTICIPOS DE CLIENTES

Corresponde a valores recibidos por la empresa, por concepto de comisiones del exterior.

Anticipo Comisiones Exterior	4	126.244.17	
TOTAL			126.244.17

(Ver Anexo No. 7 Detalle de Anticipos de Clientes)

NOTA 15

PROVISIONES

Corresponde al cálculo de provisiones, de conformidad con disposiciones establecidas en el Código de Trabajo.

Provisión Décimo Tercer Sueldo		288.45	
Provisión Décimo Cuarto Sueldo		1.649.98	
TOTAL			1.938.43

NOTA 16

PRESTAMO DE ACCIONISTAS LARGO PLAZO

Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de pago con sus accionistas, por concepto de préstamos realizados a la compañía.

Préstamo Fernando Marroquín Carrillo		227.054.62	
TOTAL			227.054.62

NOTA 17

PATRIMONIO NETO

Lo constituyen el capital social, la utilidades no distribuidas y la utilidad neta del ejercicio.

Capital Social		2.000.00	
Utilidades no Distribuidas	101.976.85		
Utilidad del Ejercicio	741.23		
TOTAL			104.718.09

NOTA 18

VENTAS NETAS

Ventas netas realizadas en el período. Un detalle de esta cuenta, es la siguiente:

Ventas Locales con IVA Tarifa 12%	283.136.02		
(-) Devolución de Ventas Tarifa 12%	(12.500.00)		
Exportaciones	551.290.00		

TOTAL		821.926.02
--------------	--	-------------------

NOTA 19

COSTO DE VENTAS

Para la determinación del Costo de Ventas, se procedió a la regulación de la cuenta mercaderías de la siguiente manera:

Inventario Inicial de Mercaderías		437.898.15	
(+) Compras Locales con IVA Tarifa 12%		92.159.19	
(+) Importaciones de Bienes		<u>160.694.61</u>	
DISPONIBLE PARA LA VENTA		690.751.95	
(-) Inventario Final de Mercaderías		<u>(65.013.11)</u>	
TOTAL			625.738.84

NOTA 20

GASTOS OPERACIONALES

Son desembolsos efectuados para el mantenimiento y funcionamiento de la empresa. Están formados por Gastos de Administración, Gastos de Venta y Gastos Financieros. Un detalle de esta cuenta, es la siguiente:

Gastos Administrativos	5	104.437.89	
Gastos de Ventas	6	137.085.52	
Gastos Financieros	7	1.909.81	
TOTAL			243.433.22

(Ver Anexo No. 8 Detalle de Gastos Administrativos)

(Ver Anexo No. 9 Detalle de Gastos de Ventas)

(Ver Anexo No. 10 Detalle de Gastos Financieros)

NOTA 21

OTROS INGRESOS

Lo conforman los ingresos no operacionales percibidos por concepto de Comisiones del Exterior y Otros Ingresos.

Comisiones Ganadas del Exterior		63.000.00	
Otros Ingresos		318.54	
TOTAL			63.318.54

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros 02 de abril del 2016 no se produjeron eventos, que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 02 de abril del 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.