

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2016

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- Nombre de la entidad:

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

- RUC de la entidad:

1792617162001

- Domicilio de la entidad:

ISLA ISABELA 1730 (N44-596) Y AV. 6 DE DICIEMBRE

- País de incorporación

Ecuador.

- Descripción:

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 22 de septiembre del 2014.

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 Principal: a) Venta al por mayor de productos farmacéuticos e incluso veterinarios. b) Venta al por mayor y menor de todo tipo de alimentos.

- Representante legal:

Sr. Bolívar Ochoa Delgado - Gerente General.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

• Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Participación
ROSING LASO JOHN	32.50%
OCHOA DELGADO BOLIVAR HUMBERTO	32.50%
VITERI SALVADOR DIEGO FERNANDO	17.50%
MENDEZ CASTILLO JAVIER ESTEBAN	17.50%
	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 2016, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año, bajo 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 2016; incluyen los resultados del año, bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.2. Bases de preparación.

Los Estados Financieros de COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A., 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 el caso de COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A. nuestro dinero se encuentra en el Produbanco y Banco el Pichincha, 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.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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, 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.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- 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 momento 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

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

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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.

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. Beneficios a los empleados. Nic 19

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Se hará goce de las vacaciones los trabajadores que hayan cumplido el año de labores en la empresa, previo cronograma con la Gerencia.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.12. 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, las tasas de impuesto a la renta para el año 2016 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

2.13. Capital suscrito.

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

2.14. 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 período 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.

2.15. 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.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

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	1.1	100.00
BANCOS	1.2	11,689.49
TOTAL		11,789.49

1.1. El detalle de esta cuenta es como sigue:

CAJA CHICA	100.00
TOTAL	100.00

1.2. El detalle de esta cuenta es como sigue:

PRODUBANCO	11,554.25
BANCO PICHINCHA	135.24
TOTAL	11,689.49

2. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CLIENTES	VALOR	%
DIFARE S.A.	15603.05	67%
ECONOFARM S.A.	5285.79	23%
FARCOMED S.A.	2372.93	10%
Total	23,261.77	100%

La Cartera al 31 de diciembre del año 2016 representa el 23% del total de las ventas. Difare representa el 67%, estos valores se cancelan en el año 2017 según el tiempo establecido.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE	VALOR
INVENTARIO MULTIVITAMINAS	4,508.90
INVENTARIO PROBIOTICO	1,024.61
INVENTARIO FIBRA	2,276.30
TOTAL	7,809.81

4. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GASTOS ANTICIPADOS	4.1	4,892.92
OTRAS CUENTAS X COBRAR	4.2	26,586.56
TOTAL		31,479.48

4.1. El detalle de esta cuenta es como sigue:

ANTICIPO RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	955.06
SALDO CREDITO TRIBUTARIO IVA	3,931.86
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	6.00
TOTAL	4,892.92

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2016, 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, respectivamente.

4.2. El detalle de esta cuenta es como sigue:

PRESTAMOS EMPLEADOS	4.2.1	236.60
ANTICIPOS	4.2.2	25,268.86
OTROS	4.2.3	1,081.10
TOTAL		26,586.56

4.2.1. Corresponde a préstamo Alex Tamayo, descontado en rol enero 2017

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4.2.2. El detalle de esta cuenta es como sigue:

ANTICIPO VIAJES	150.00	Liquidado enero 2017
ANTICIPO EXTERIOR	25.118.86	
TOTAL	25.268.86	

4.2.3. El detalle de esta cuenta es como sigue:

ESQUEMA PUBLICIDAD	1,005.98	Cheque Devuelto Liquidado enero 2017
CELULARES	75.12	Valor Cobrado 2017
TOTAL	1,081.10	

5. OTRAS CUENTAS X COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GARANTIA LOCAL	3,500.00
TOTAL	3,500.00

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
MUEBLES Y ENSERES	4,275.00	78.70	4,196.30
EQUIPOS DE OFICINA	960.00	14.14	945.86
EQUIPOS DE COMPUTO	1,474.56	45.81	1,428.75
TOTAL	6,709.56	138.65	6,570.91

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	COSTO	AMORTIZACION	VALOR NETO
SOFTWARE - LATINUM	1,750.00	103.70	1,646.30
TOTAL	1,750.00	103.70	1,646.30

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

8. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

BELTRAN LOPEZ IVAN	70.00
CONECEL	1,048.80
COUNSEL & CONSULTING	70.00
ESQUEMA PUBLICIDAD	4,034.96
PAZMIÑO SIDNEY	625.00
REVELO ANTONIO	465.01
ROSING LASO JHON	294.49
ROSSTECH S.A.	912.78
VITERI DIEGO FERNANDO	37.24
Total	7,558.28

9. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

OBLIGACIONES FISCALES	9.1	8.876.90
OBLIGACIONES CON EL IESS	9.2	898.03
BENEFICIOS SOCIALES	9.3	218.46
TOTAL		9.993.39

9.1. Este valor comprende lo siguiente:

IVA X PAGAR Y RETENCIONES DIC 2016	6,691.70
IMPUESTO RENRA EMPLEADOS	2.185.20
TOTAL	8,876.90

9.2. Este valor comprende lo siguiente:

APORTE PATRONAL Y PERSONAL DICIEMBRE 2016	898.03
TOTAL	898.03

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9.3. Este valor comprende lo siguiente:

DECIMO TERCER SUELDO	96.46
DECIMO CUARTO SUELDO	122.00
TOTAL	218.46

10. PROVISION JUBILACION PATRONAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO	TOTAL
OCHOA DELGADO BOLIVAR	221.91	180.00	401.91
TAMAYO OSORIO ALEX	18.83	18.29	37.12
TOTAL	240.74	198.29	439.03

Cumpliendo lo dispuesto en la NIC 19 se procedió a contratar un Estudio Actuarial el cual determino los siguientes valores a provisionar, debiendo al 31 de diciembre del 2016 constar en el pasivo un total de USD \$ 439.03

11. PRESTAMOS ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ROSLING LASO JOHN	40,561.34
OCHOA DELGADO BOLIVAR	44,554.10
MENDEZ CASTILLO JAVIER	38,174.95
VITERI SALVADOR DIEGO	40,000.00
TOTAL	163,290.39

Estos valores corresponden a préstamos otorgados por los Accionistas a la Compañía para las operaciones iniciales.

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

12. CAPITAL SOCIAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SOCIO	VALOR	%
ROSING LASO JOHN	325.00	32.50%
OCHOA DELGADO BOLIVAR	325.00	32.50%
VITERI SALVADOR DIEGO	175.00	17.50%
MENDEZ CASTILLO JAVIER	175.00	17.50%
TOTAL	1,000.00	100%

13. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	VALOR	DESCUENTO	VENTAS NETAS	COSTO DE VENTAS	MARGEN BRUTO
Venta Multivitaminas	37,349.00	100.70	37,248.30	16,168.48	21,079.82
Venta Pro bióticos	28,748.81	-	28,748.81	8,890.99	19,857.82
Venta Fibra	36,059.61	81.40	35,978.21	13,645.88	22,332.33
SUBTOTAL VENTA BIENES	102,157.42	182.10	101,975.32	38,705.35	63,269.97
Subarriendo	4,594.74	-	4,594.74	-	4,594.74
Otros Ingresos	363.32	-	363.32	-	363.32
TOTAL INGRESOS	107,115.48	182.10	106,933.38	38,705.35	68,228.03

COMERCIALIZADORA GUMMY VITA ABJ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

14. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REMUNERACIONES	39,804.91	25.02%
APORTES A LA SEGURIDAD	4,831.80	3.04%
BENEFICIOS SOCIALES	974.86	0.61%
HONORARIOS PN	30,471.00	19.16%
TRABAJADORES AUTONOMOS	932.04	0.59%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	218.86	0.14%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11,550.00	7.26%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	90.43	0.06%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	34,851.98	21.91%
COMBUSTIBLES	39.48	0.02%
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1420.83	0.89%
GASTOS DE GESTION	736.5	0.46%
GASTOS DE VIAJE	383.55	0.24%
SERVICIOS BASICOS	290.09	0.18%
NOTARIOS Y REGISTRADORES	37.2	0.02%
DEPRECIACIONES	138.65	0.09%
AMORTIZACIONES	103.70	0.07%
SUMINISTROS Y MATERIALES	482.49	0.30%
SERVICIOS EXTERIOR	22,358.05	14.06%
SERVICIOS VARIOS	9,351.40	5.88%
TOTAL	159,067.82	100%

El gasto más importante corresponde a Remuneraciones con el 25.02% y Publicidad con el 21.91% del total de gastos.