

POLÍTICAS CONTABLES  
SIGNIFICATIVAS

## 1. Información General

La Compañía GOLD-DIAMONDS S.A., es una Sociedad Anónima que se constituye en la Ciudad de Guayaquil - Provincia del Guayas - República del Ecuador, en Septiembre 13 de 2016. La actividad económica principal de la Compañía es el Servicio de Diseño Digital de Colecciones de Joyas preciosas y semipreciosas, en todo el territorio ecuatoriano.

## 2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros 2018, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

De acuerdo con la NIIF PYMES vigentes a la fecha, la presentación de los Estados Financieros exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables sobre toda transacción y hechos subsiguientes. Las políticas contables más significativas, se establecen en la nota 3. En algunos casos, ha sido necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los procedimientos que la gerencia ha efectuado para la aplicación de dichas políticas conforme a su relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## 3. Políticas contables

## Presentación de los Estados Financieros 2018:

El Estado de Situación Financiera, es presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en Corrientes y no Corrientes. Dentro del Activo no Corriente se hace la sub-clasificación de grupos que señalan la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presenta por el método directo, clasificando las

actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el Patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador.

## • CUENTAS POR COBRAR

Este rubro incluye facturas de clientes contabilizadas como Ventas a crédito, pendientes de cobro al cierre del ejercicio económico.

## • CRÉDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

Este valor corresponde a las Retenciones realizadas por nuestros Clientes, las mismas que la empresa utilizará para el pago del respectivo Impuesto a la Renta.

## • INVENTARIO

Este valor corresponde a múltiples diseños recreados en 3D y Cauchos, cuyos soportes convergen en colecciones internas de temporadas a ser comercializadas por la Compañía en forma individual y a través de terceros.

## • CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Este valor está constituido por los saldos contables de las facturas adquiridas a nuestros proveedores por los bienes y servicios demandados por la empresa durante el año 2018.

## • OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Este saldo está constituido por los Valores Retenidos en diciembre 2018, por la Empresa a los Proveedores Locales tanto a nivel de Impuesto a la Renta como del Impuesto al Valor Agregado.

## • IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, establecen que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% correspondiente del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2018.

## • CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 el Capital Social de la Compañía está representado por 25,010 acciones ordinarias de \$ 1,00 de valor nominal unitario. Esto es VEINTICINCO MIL DIEZ con 00/100 DÓLARES de los ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

## • RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la Utilidad Anual para la constitución de la reserva legal hasta que represente el 50% del capital social. El saldo de esta reserva

puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS y GASTOS

Las transacciones se reconocen contablemente en su totalidad en el momento que incurrir. Los INGRESOS se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; los COSTOS y GASTOS se

reconocen en el periodo contable en que incurrieron o se consumieron, identificando plenamente aquellos que guardan relación con el proceso de la generación de los Ingresos.

## CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

## 4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

## NOTA 3. EFECTIVO y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|                                                                              | (Dólares) | 2018          | 2017         |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|--------------|
| Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta Caja-Banco es como sigue: |           |               |              |
| Caja General                                                                 |           | 197,62        | 94,00        |
|                                                                              |           | <u>197,62</u> | <u>94,00</u> |

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

|                                                                   | (Dólares) | 2018            | 2017             |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| Las Cuentas por Cobrar están constituidas de la siguiente manera: |           |                 |                  |
| Clientes No Relacionados                                          |           | 7.854,60        | 11.500,00        |
|                                                                   |           | <u>7.854,60</u> | <u>11.500,00</u> |

## NOTA 6. CRÉDITO TRIBUTARIO

|                                                                                              | (Dólares) | 2018            | 2017          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|---------------|
| El Crédito Tributario está constituido por las retenciones realizadas por nuestros Clientes: |           |                 |               |
| Retenciones Impto. Renta 2017                                                                |           | 865,00          | 865,00        |
| Retenciones Impto. Renta 2018                                                                |           | 503,43          |               |
|                                                                                              |           | <u>1.368,43</u> | <u>865,00</u> |

## NOTA 6. INVENTARIO

|                                                        | (Dólares) | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| El Inventario está constituido de la siguiente manera: |           |                  |                  |
| Inventario - Diseño Digitales en 3D                    |           | 72.697,10        | 27.695,00        |
|                                                        |           | <u>72.697,10</u> | <u>27.695,00</u> |

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de las Propiedades y Equipo es como sigue:

| Activos Fijos Depreciables | SALDOS al 31-12-17 | ADICIONES | BAJAS | SALDOS al 31-12-18 |
|----------------------------|--------------------|-----------|-------|--------------------|
| Vehículo                   | 8.000              | -0-       | -0-   | 8.000              |

|                            |         |     |     |         |
|----------------------------|---------|-----|-----|---------|
| TOTAL                      | 8.000   | -0- | -0- | 8.000   |
| (-) Depreciación Acumulada | (1.200) | -0- | -0- | (2.800) |
| Saldo Neto                 | 6.800   | -0- | -0- | 5.200   |

## NOTA 8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN

|                                                                                              | (Dólares) | 2018            | 2017            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Las Obligaciones con la Administración Tributaria están constituidas de la siguiente manera: |           |                 |                 |
| Retención en la Fuente x Pagar                                                               |           | 1.800,66        | 529,00          |
| IVA x Pagar                                                                                  |           | 303,26          | 824,00          |
| Impuesto a la Renta x Pagar                                                                  |           | 266,24          | 173,00          |
|                                                                                              |           | <u>2.370,16</u> | <u>1.526,00</u> |

## NOTA 9. CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR

|                                                                             | (Dólares) | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Las Cuentas y Documentos x Pagar están constituidos de la siguiente manera: |           |                  |                  |
| IESS x Pagar                                                                |           | 5.242,36         | 1.751,00         |
| 15% Participación Trabajadores                                              |           | 187,93           | 122,00           |
| Provisiones x Pagar                                                         |           | 1.297,38         | 1.344,00         |
| Cuentas x Pagar - Proveedores Locales                                       |           | 46.297,18        | 11.261,00        |
|                                                                             |           | <u>53.024,85</u> | <u>14.478,00</u> |

## 5. Hechos ocurridos después del período que se informa

Entre diciembre 31 de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (Marzo, 2019) no se han producido situaciones que en opinión de la administración de la Compañía pudieran requerir algún ajuste o revelación en los Estados Financieros de GOLD-DIAMONDS S.A., y que por lo tanto deban ser conocidos o aprobados por los accionistas.

## 6. Aprobación de los Estados Financieros 2018:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, el 10 de abril del 2019.

Adriana Silva Rodríguez.  
Representante Legal  
Compañía GOLD - DIAMONDS S.A.

Julio Plonca Chóez.  
Presidente General  
Registro CCG No. 022539  
RUC No. 0912598103001