

CARLOS JURADO PERALTA INTERNATIONAL BUSINESS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1. OPERACIONES

CARLOS JURADO PERALTA INTERNATIONAL BUSINESS S.A. es una sociedad de anónima radicada en el Ecuador. El objeto social de la compañía es principalmente la realización de actividades de **VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR**, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Bases de Medición

Los Estados Financieros de **CARLOS JURADO PERALTA INTERNATIONAL BUSINESS S.A.** para su elaboración utilizaron la base contable de acumulación a excepción de lo relacionado con el estado de flujo de efectivo.

Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En caso de la compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos tales como efectivo, cuentas por cobrar, inversiones, cuentas por pagar y obligaciones financieras. En el



momento inicial de su reconocimiento, los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, que normalmente es el precio de la transacción o la factura. La compañía determina la clasificación de los activos y pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al cierre de cada año.

Clasificación de los Activos Financieros

Las NIIF vigentes han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La compañía, clasifica los siguientes activos financieros:

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, incluye el efectivo.-

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en el mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimara que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además identificara si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 60 días, excepto los créditos otorgados a compañías relacionadas.

Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 lineal.

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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 superar 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.

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 de costo promedio (PROMEDIO).

e. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

Beneficios Post empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

El pasivo por jubilación patronal no se encuentra provisionado, lo que muestra que este pasivo no ha sido reconocido tal como lo cita la norma.

Ingresos

Los ingresos ordinarios se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **CARLOS JURADO PERALTA INTERNATIONAL BUSINESS S.A.** provienen de la venta de VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR,

Estados de Flujo de Efectivo

CARLOS JURADO PERALTA INTERNATIONAL BUSINESS S.A. elabora trimestralmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión, y de financiación.

Actividades de Operación. Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

Actividades de Inversión. Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiación. Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 03.- EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31/Dec/18	31/12/2019	%
Bancos	\$ 20.841,23	\$ 220,00	100%
TOTAL	\$ 20.841,23	\$ 220,00	100%

NOTA 04.- CREDITO TRIBUTARIO

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Crédito Tributario Impuesto a la Renta	31/Dec/18	31/12/2019	%
Retenciones en la Fuente	\$ 3.051,16	\$ 375,33	5%
Retenciones en Iva	\$ 5.380,69	\$ 6.703,76	95%
TOTAL	\$ 8.431,85	\$ 7.079,09	100%

NOTA 05.- GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO

La cuenta Gastos Pagado Por Anticipado, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Gastos Anticipados	31-Dec-18	31-Dec-19	%
Propaganda Y Publicidad Prepagada		\$ 27.139,10	100%
TOTAL	\$ 0,00	\$ 27.139,10	100%

NOTA 06.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, está conformada por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Propiedad, Planta y Equipo	31-Dec-18	31-Dec-19	%
Muebles y Enseres	\$ 13.945,95	\$ 13.945,95	38%
Equipo de Computación	\$ 4.518,94	\$ 4.518,94	12%
Vehículo, Equipo de transporte	\$ 17.848,21	\$ 17.848,21	49%
TOTAL	\$ 36.313,10	\$ 36.313,10	100%

NOTA 07.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, se encuentra compuesta por los rubros a continuación:

(Expresado en dólares)

Obligaciones corrientes	31-Dec-18	31-Dec-19	%
Cuentas Por Pagar Accionistas	\$ 24.760,28	\$ 43.593,39	97%
Administración Tributaria	\$ 9.505,86	\$ 1,95	0%
Con el IESS	\$ 83,38	\$ 85,10	0%
Beneficios de Ley a los empleados	\$ 353,87	\$ 361,13	1%
Impuesto a la Renta	\$ 4.318,16	\$ 380,62	1%
Participación trabajadores	\$ 1.864,96	\$ 301,51	1%
TOTAL	\$ 40.886,51	\$ 44.723,70	100%

NOTA 08.- INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, los ingresos de la compañía ascienden a USD\$ 109.885,95 como se muestra en el siguiente cuadro:

(Expresado en dólares)

Ingresos	31/Dec/19
Ventas Neta locales gravadas con tarifa 12%	\$ 18.142,86
Ventas Neta locales gravadas con tarifa 0%	\$ 1.098,30
TOTAL	\$ 19.241,16

NOTA 09.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos de administración que mantiene la compañía se detalla a continuación:

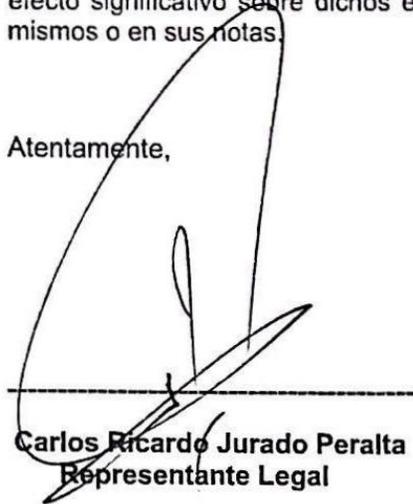
(Expresado en dólares)

Gastos Administrativos	31/Dec/19	%
Sueldos	\$ 4.728,00	27,44%
Beneficios Sociales	\$ 787,92	4,57%
Aporte de Seguridad Social (Incluye Fondo de R)	\$ 968,28	5,62%
Promoción Y Publicidad	\$ 1.000,00	5,80%
Combustible Y Lubricantes	\$ 704,75	4,09%
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 337,48	1,96%
Operaciones de Regalias,servicios(no relac)	\$ 7.235,00	41,99%
Iva Cargado al Costo no deducible	\$ 5,94	0,03%
Otros Gastos	\$ 1.463,74	8,49%
TOTAL	\$ 17.231,11	100%

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is highly cursive and loops around the line.

Carlos Ricardo Jurado Peralta
Representante Legal