JALAIN S.A.

INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2018

Índice del Contenido

Dictamen del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo
Políticas y Notas a los Estados Financieros

Guayaquil, Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas y Directorio
De **JALAIN S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros; que comprenden; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al período contable terminado al 31 de diciembre de 2018 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos descritos en el párrafo base para la opinión con salvedad, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **JALAIN S.A.,** al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año terminado en esa fecha de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC–NIFF para las Pymes).

Base para la opinión con salvedad

La limitación a nuestro trabajo a la fecha de presentación de nuestro examen se da porque, la administración al 31 de diciembre de 2018, efectuó reclasificación de Propiedades Planta y Equipo, considerando que no registran su propiedad a nombre de la compañía (detallado en la Nota K de los Estados Financieros) afectando al resultado del ejercicio, efecto que debe considerarse como una cuenta por cobrar a accionistas.

De acuerdo a registros contables en el Estado de Resultados Integrales, presenta gastos por suministros, materiales y repuestos, mismo que no pudimos satisfacernos con el total del valor registrado en la cuenta, así como por el efecto si lo hubiera; por el ajuste efectuado del inventario, lo que indican la existencia de una incertidumbre que puede generar dudas significativas

Responsabilidad del auditor

Una auditoría, implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de **JALAIN S.A.,** para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **JALAIN S.A.,** una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que nuestra auditoría, contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Adicional:

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para las Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **JALAIN S.A.,** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción de impuestos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

C.P.A. Gastón Córdova R., Gerente
Representante Legal
RNC- No. 6653

JOUVICOR & ASOCIADOS
CIA. LTDA.

JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.
No. SC-RNAE-861

Guayaquil, Ecuador
Agosto 6, 2019

JALAIN S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

			2018	2017
ACTIVO CORRIENTE:				**NO AUDITADO**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**A**	**US$**	43,22	29.320,32
Activos Financieros	**C**		385.955,63	500.725,57
Inventarios	**E**		0,00	183.290,22
Servicios y Otros Pagos Anticipados	**G**		7.052,19	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	**H**		316.730,32	299.512,76
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**709.781,36**	**1.012.848,87**
Propiedades, Planta y Equipo	**K**		62.422,12	183.883,74
TOTAL DEL ACTIVO		**US$**	**772.203,48**	**1.196.732,61**
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
PASIVO CORRIENTE:				
Obligaciones Bancarias y Financieras	**AA**	**US$**	3.126,12	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar	**CC**	**US$**	33.684,30	725.428,89
Otras Obligaciones	**DD**		381.670,95	296.653,26
TOTAL PASIVOS CORRIENTE			**418.481,37**	**1.022.082,15**
Pasivos a Largo Plazo	**JJ**		222.661,43	0,00
TOTAL PASIVO		**US$**	**641.142,80**	**1.022.082,15**
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
Capital Social	**LL**	**US$**	800,00	800,00
Reserva Legal			1.392,76	1.392,76
Resultados Acumulados			105.300,40	146.399,47
Resultado del Ejercicio			23.567,52	26.058,23
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		**US$**	**131.060,68**	**174.650,46**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		**US$**	**772.203,48**	**1.196.732,61**

Ver notas a los Estados Financieros

JALAIN S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

		2018
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS ORDINARIOS		
Ventas Locales		545.176,00
TOTAL INGRESOS	**US$**	**545.176,00**
COSTOS Y GASTOS		
(-) Costos de Venta		447.874,97
(-) Gastos de Administración		60.014,59
(-) Gastos Financieros		7.071,67
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**US$**	**514.961,23**
GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES		
(-) Otros Egresos		112.755,74
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**US$**	**-112.755,74**
PÉRDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO	**US$**	**-82.540,97**
(-) 15% Participación Trabajadores		0,00
(+) Gastos no deducibles		112.755,74
Utilidad Gravable		**30.214,77**
(-) Impuesto a la Renta Causado		6.647,25
UTILIDAD TRIBUTARIA DEL EJERCICIO	**US$**	**23.567,52**

(*) Ver conciliación tributaria numeral 3.4

Ver notas a los Estados Financieros

JALAIN S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a Enero 01, 2018	**800,00**	**1.392,76**	**146.399,47**	**26.058,23**	**174.650,46**
Transferencia de la Resultados del Ejercicio 2017 a Resultados Acumulados			26.058,23	-26.058,23	**0,00**
Ajuste efectuado por la compañía, transferencia de futuros aumento de capital a pasivo largo plazo			-67.157,30		**-67.157,30**
Utilidad del ejercicio al 31 de diciembre de 2018				23.567,52	**23.567,52**
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	**800,00**	**1.392,76**	**105.300,40**	**23.567,52**	**131.060,68**
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	**800,00**	**1.392,76**	**146.399,47**	**26.058,23**	**174.650,46**

Ver notas a los Estados Financieros

JALAIN S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

		2018
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo Recibido de Clientes		659.945,94
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros		-802.254,85
TOTAL	**US$**	**-142.308,91**
(-) Otros Egresos		112.755,74
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE OPERACIÓN	**US$**	**-255.064,65**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra de Propiedades, Planta y Equipo		0,00
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE INVERSIÓN	**US$**	**0,00**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones Bancarias		3.126,12
Pasivo a Largo Plazo		222.661,43
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO	**US$**	**225.787,55**
DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO	**US$**	***-29.277,10***
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		29.320,32
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		43,22

Ver notas a los Estados Financieros

Contenido

1. Identificación de la entidad y actividad económica 1
2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para las Pymes 1
2.1 Bases de la transición a las NIIF para las Pymes....1
2.1.1 Aplicación NIIF para las Pymes 2
3. Políticas contables....2
3.1 Base para la preparación de los Estados Financieros....2
3.2 Activos Financieros....2
3.3 Cuentas y Documentos por cobrar 3
3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones....5
3.5 Inventarios....6
3.6 Propiedades, Planta y Equipo. 7
3.7 Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles 8
3.8 Pasivos Financieros....9
3.9 Beneficios a los Empleados....11
3.10 Provisiones 11
3.11 Reconocimiento de Ingresos 11
3.12 Reconocimiento de gastos de operación....12
3.13 Gestión de Riesgos 12
A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo 13
C) Activos Financieros....14
E) Inventarios 14
G) Servicios y Otros Pagos Anticipados 14
H) Activos por Impuestos Corrientes 15
K) Propiedades, Planta y Equipo....16
AA) Obligaciones Bancarias y Financieras 16
CC) Cuentas y Documentos Por Pagar....17
DD) Otras Obligaciones 17
JJ) Pasivos a Largo Plazo....18
LL) Capital Social 19
Capital Social 19
Reserva Legal 19
Resultados Acumulados....19
Resultados del Ejercicio 19
Informamos 19
Hechos Subsecuentes 20

1. Identificación de la entidad y actividad económica

ENTORNO ECONOMICO, IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima bajo la denominación de **JALAIN S.A.,** con fecha de inscripción e inicio de actividades 6 de abril de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil número 8.113 con fecha 6 de abril del 2001 bajo número de repertorio 10.667 fojas 37.382 a 37.394 Según resolución No. 01-G-IJ-0003255 de la Superintendencia de Compañía fecha 28 de marzo de 2001.

Presenta un cambio de domicilio a la ciudad de Santa Rosa, provincia de El Oro República del Ecuador, con fecha 19 de diciembre del 2005 según minuta de cambio de domicilio y reforma de estatutos, elevada a escritura pública en la notaria sexta del Cantón Machala de la provincia de El Oro

OBJETO DE LA COMPAÑIA, tiene como actividad principal de acuerdo al registro único de contribuyente la construcción de toda clase de obras civiles, dedicarse al desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, desde el cultivo y su cosecha hasta su comercialización, dictar cursos seminarios talleres nacionales e internacionales con organismos relacionados con la Contraloría, Auditoria y Finanzas brindar asesoramiento técnico administrativo; actualización de contabilidad a toda clase de empresas, Contabilidades, ventas de programas contables y financieros; a la compra venta permuta y arriendo y arrendamiento de inmuebles, inclusive los sujetos al régimen de propiedad horizontal. A la construcción de toda clase de obras civiles, como edificios, vivienda, centros comerciales, condominios, fabricas industriales, carreteras, puentes, aeropuertos y terminales terrestres; puertos marítimos y fluviales y y demás; efectuar proyectos de desarrollo urbano y rural, pudiendo celebrar contratos con sociedades, empresas o instituciones privadas, públicas y semipúblicas y demás, relacionados con su objeto social.

CAPITAL SOCIAL, La compañía al 31 de diciembre de 2018, presenta un capital suscrito y pagado de US$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una este es aportado por los accionistas.

2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para las Pymes

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales Financieras (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

2.1 Bases de la transición a las NIIF para las Pymes

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes). La compañía ha aplicado NIIF para las Pymes al preparar sus estados Financieros.

2.1.1 Aplicación NIIF para las Pymes

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, preparo sus estados financieros de apertura bajo NIIF para las Pymes a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para las Pymes por la compañía es el 1 de enero de 2012.

La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañía que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

3. Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigente al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Base para la preparación de los Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la República de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

3.2 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Reconocimiento inicial y medición posterior.
Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.
La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

Medición posterior
La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación**.**

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados
Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dichos valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados
  Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
  Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

- Activos financieros disponibles para la venta
  Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

3.3 Cuentas y Documentos por cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo en caja y banco, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionados y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.
Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento
Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro de los valores se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Activos financieros disponibles para la venta
Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como el valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en le reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la perdida acumulad es reclasificada en el estado de resultado integrales en la línea de costos financieros y eliminadas de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado de activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Baja de activos financieros
Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continua reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobe las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

JALAIN S.A.

Conciliación Tributaria		**2018**
Pérdida Contable	**US$**	-82.540,97
(-) 15% Participación trabajadores	*(**)*	0,00
Base imponible		**-82.540,97**
(+) Gastos no deducibles	*(*)*	112.755,74
Utilidad Tributaria Gravable	**US$**	**30.214,77**
22% Impuesto a la renta causado		6.647,25
Anticipo pendiente de pago período 2017		8.287,93
Anticipo mayor a Impuesto causado	*(**)*	**8.287,93**
(-) Retenciones en la fuente período fiscal		5.451,75
(-) Crédito tributario años anteriores		1.986,27
Impuesto a la renta a pagar	**US$**	**849,91**

(*) Valor por concepto de propiedades, planta y equipo que se dieron de abaja, que se encuentran en los registros contables de la compañía, los mismos que de acuerdo a normativa, no reúnen los requisitos tributarios, por lo que no sustentan costos y gastos; como lo establece la normativa tributaria vigente (LRTI y RALRTI)

***(**) Nota:** La compañía para el periodo fiscal 2018 con relación al pago del impuesto a la renta, aplicara el asiento en el ejercicio contable 2019; cabe recalcar que por efecto de conciliación tributaria se presenta en el patrimonio una utilidad de US$ 23.567,52; la misma que debe ser corregida mediante sustitutiva, para que cumpla, con lo que determina la normativa tributaria vigente, que se considere como impuesto causado US$ 8.287,93 por ser mayor al 22% del impuesto del período.*

3.5 Inventarios

Representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos en un período económico determinado. Aparecen en el grupo de Activo Circulante.

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Inventario de Obras/Inmuebles en construcción para la venta: Son todos aquellos en proceso de construcción y que sufrirán transformación que permitirán elaborar un producto para la venta.

Inventario en Ogras/Inmuebles terminados para la venta: Lo integran todos aquellos bienes que luego de un proceso de transformación se convertirán en productos que luego serán vendidos por parte de la empresa.

Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción: Lo conforman todo los materiales y suministros con los que se elaboran los bienes, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden por su costo menos la amortización acumulada y las perdidas por deterioro de valor acumuladas.

3.6 Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y quipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o perdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultados integrales según corresponda.

	Años
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida el rubro e propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, 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 que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

3.7 Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil Estimada
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

Los años de vida útil estimada corresponden al tiempo durante el cual se mantienen los bienes en la compañía
El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las perdidas por deterioro de valor, los activos sea agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivos identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos que hubieran sufrido una perdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiera producido reversiones de la perdida.

Los activos que tienen vida útil indefinida (terreno) no están sujetos a depreciación y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido el valor y es reducido a ese importe recuperable.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indique que el valor neto registrado de la propiedad, planta u equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

3.8 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Prestamos que devengan intereses
Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros
Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo origina y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros reconocen en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros
Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de los instrumentos financieros
El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercado de activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (pecio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre 2018 y 2017.

3.9 Beneficios a los Empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios 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, tasa 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. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos

3.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultado integral.

3.11 Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Está compuesto principalmente por la venta de bienes (productos) construidos propios del giro del negocio.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, sobre planillas mediante la fiscalización por avance de obras, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por venta son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados sobre planillas de avance de obras, son transferidos a los clientes, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable. Los descuentos otorgados en la venta son reconocidos como descuento en el precio.

La Compañía **JALAIN S.A.**, al cierre del ejercicio económico 2018 no presenta ingresos operativos en sus declaraciones mensuales de acuerdo a norma tributaria, los registros contables de ingresos por US$ 545.176,00 se presentan de acuerdo a método de avance de obras, como lo establece las normas vigentes sección 23. Según datos proporcionados por la administración.

3.12 Reconocimiento de gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos los costos y gastos provenientes de los contratos de construcción, sobre planillas de avances de obra, con las cuales la Compañía sobre la base de acumulación

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio. Son declarados y tributados en el ejercicio contable y fiscal a la fecha de la entrega de las planillas de avance de obra, así como con la emisión de las facturas correspondientes. Se detalla los costos y gastos al cierre 31 diciembre de 2018 método de avance de obras

Costos y Gastos		**2018**
Materia Prima y Materiales Utilizados	**US$**	352.971,18
Gastos por Beneficios a Empleados		28.438,88
Gastos de Depreciación y Amortización		8.705,88
Otros Gastos		117.773,62
Costos Financieros		7.071,67
Pérdida en Venta de Activos Fijos		112.755,74
Total Costos y Gastos	**US$**	**627.716,97**

3.13 Gestión de Riesgos

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.
A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito, surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de los clientes, que incluyen a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negoción de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.

- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.

- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es la siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		**2018**
Bancos		
Pichincha Cta. Aho. 2203122029	**US$**	43,22
	US$	**43,22**

(*) Nota: Al cierre la compañía, no presenta cuenta corriente activa del Banco Pichincha No.2100105242 presento movimientos hasta 30 de junio de 2018 misma que fue cerrada por la institución bancaria la parte financiera y operativa la está realizando con la cuenta de ahorro 2203122029

C) Activos Financieros

La composición de activos financieros es la siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS		**2018**
Clientes	**(1)**	385.955,63
	US$	**385.955,63**

(1) Clientes

Consorcio STM Construcciones	263.148,19
Paladines Alburquerque Winston Emigdio	77.804,41
Municipio del Cantón Pasaje	9.859,06
Emodicos S.A.	35.143,97
US$	**385.955,63**

E) Inventarios

La composición de inventarios es la siguiente:

INVENTARIOS	**2018**
Materiales, suministros y repuestos	0,00
US$	**0,00**

(*) Para el presente periodo no presenta saldo al cierre; considerando que los mismos fueron aplicados en el proceso operativo del 2018. Saldo correspondiente a inventario de materiales, suministros y repuestos al cierre del ejercicio económico 2017.

G) Servicios y Otros Pagos Anticipados

La composición de servicios y otros pagos anticipados es la siguiente:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		**2018**
Anticipos Proveedores	**(1)**	7.052,19
	US$	**7.052,19**

(1) Anticipos Proveedores

Vaca Becerra Sonia Isabel	6.576,00
Emodicos S.A.	463,32
Ojeda Johanna	12,87
US$	**7.052,19**

H) Activos por Impuestos Corrientes

La composición de activos por impuestos corrientes es la siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		**2018**
Retenciones en la Fuente	**(1)**	16.155,76
Crédito Tributario IVA	**(2)**	236.637,06
IVA Retenciones Recibidas	*(a)*	63.937,50
	US$	**316.730,32**

(a) saldo de retención IVA de períodos anteriores 2015, 2016 y 2017 valores que su registro se encuentran reconocidos contablemente como lo estipula la norma contable, para su conciliación de acuerdo a normativa tributaria, considerando que la compañía se encuentra en proceso de reclamo administrativo al SRI, para su aplicación y liquidación

(1) Retenciones en la Fuente

Retenciones fuente clientes	*(b)*	16.155,76
	US$	**16.155,76**

(b) Saldo que corresponde a la Retención en la Fuente acumulado del periodo 2018 US$ 5.451,75 la diferencia es de años anterior US$ 10.704,01 , valor del ejercicio considerado como crédito para el pago del impuesto a la renta del presente ejercicio económico 2018; ***(Ver Conciliación Tributaria 3.4)***

(2) Crédito Tributario IVA

IVA compra de bienes y servicios	*(c)*	236.637,06
	US$	**236.637,06**

(c) saldo de crédito tributario IVA de períodos anteriores valores que su registro se encuentran reconocidos contablemente, para su conciliación de acuerdo a normativa tributaria, considerando que la compañía se encuentra en proceso de reclamo administrativo ante el órgano de control SRI., tramite 107122019000066 año 2015; tramite 107122019000063 año 2016; tramite 107122019000064; los mismos que fueron contestados con fecha 18 julio 2019 por el SRI, mediante resolución

K) Propiedades, Planta y Equipo

La composición de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

JALAIN S.A.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
(Expresado en dólares de E.U.A.)

COSTO	**Saldo al 01/01/2018**	**Compras o Adiciones**	**Ventas**	**Bajas/Transf.**	**Saldo al 31/12/2018**
Maquinarias y Equipos	169.726,63	0,00	0,00	98.000,00	71.726,63
Muebles y Enseres	4.097,21	0,00	0,00	0,00	4.097,21
Equipos de Computación	3.371,18	0,00	0,00	0,00	3.371,18
Vehículos, Equipo Caminero	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
TOTAL COSTOS	**212.195,02**	**0,00**	**0,00**	**133.000,00**	**79.195,02**
DEPRECIACION					
(-) Maquinarias y Equipos	3.931,37	7.172,64	0,00	8.901,67	2.202,34
(-) Muebles y Enseres	374,51	409,68	0,00	0,00	784,19
(-) Equipos de Computación	12.662,81	1.123,56	0,00	0,00	13.786,37
(-) Vehículos, Equipo Caminero	11.342,59	0,00	0,00	11.342,59	0,00
TOTAL DEPRECIACION	**28.311,28**	**8.705,88**	**0,00**	**20.244,26**	**16.772,90**
TOTAL ACTIVO FIJO	**183.883,74**	**-8.705,88**	**0,00**	**112.755,74**	**62.422,12**

(*) Nota: Mediante revisión de la cuenta propiedades, planta y equipo, determino dar de baja activos que se encuentran registrados contablemente, los mismos que no se encuentran a nombre de la compañía por un total de US$ 133.000,00 dólares así como la Depreciación acumulada por US$ 20.244,16 al cierre del período; como lo establece la normativa contable vigente (NIIF para las Pymes sección 17)

AA) Obligaciones Bancarias y Financieras

La composición de las obligaciones bancarias y financieras son las siguientes:

OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS		**2018**
Instituciones Financieras Locales		
Tarjeta VISA Banco Pichincha	*(a)*	3.126,12
	US$	**3.126,12**

(a) Saldo pendiente de cancelar al cierre por el uso de tarjeta de crédito corporativa, que mantiene la compañía con esta institución financiera.

CC) Cuentas y Documentos Por Pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2018
Proveedores Locales	**(1)**	33.684,30
	US$	**33.684,30**

(1) Proveedores Locales

Ana Lucia Vaca Ormaza	2.080,03
Sacen Celi Henry	11.259,22
Ordoñez Mora José	2.650,00
Davila Encarnación Ingrid	8.815,00
Coop. de Transporte de Carga Pesada	7.467,09
Proveedores con saldos menores US$ 2.000,00	1.412,96
US$	**33.684,30**

DD) Otras Obligaciones

La composición de otras obligaciones es la siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES		2018
Con la Administración Tributaria	**(1)**	350.346,79
Obligaciones con el IESS	**(2)**	4.626,61
Obligaciones con el Empleado	**(3)**	26.697,55
	US$	**381.670,95**

(1) Con la Administración Tributaria

Retención en la Fuente	**(a)**	19.173,23
Retención I.V.A.	**(b)**	4.825,91
IVA en ventas		306.059,61
Impuesto a la Renta por pagar	*(*)*	20.288,04
	US$	**350.346,79**

(*) Nota: De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna, la tarifa para aplicar impuesto a la renta es del 22% para este periodo 2018; considerando lo dispuesto por la administración tributaria S.R.I., el anticipo pendiente de pago es el impuesto causado por US$ 8.287,93 ***(Ver conciliación tributaria numeral 3.4).*** *saldo corresponde a años anteriores.*

Nota: saldo de crédito tributario IVA, Retención IVA y Fuente de períodos anteriores valores que su registro se encuentran reconocidos contablemente, para su conciliación considerando la normativa tributaria, ya que la compañía se encuentra en proceso de reclamo administrativo de impugnación a las liquidación de pago ante el órgano de control SRI., por diferencias en declaración del impuesto al valor agregado por el año 2015 liquidación de pago No. 07201906500030308; por el año 2016 pago No. 07201906500030310; por el año 2017 pago No. 07201906500030312

(a) Retención en la Fuente

1% Transferencia de bienes y servicios		12.053,43
1% Transporte pasajeros y carga		1.085,47
1% seguros y reaseguros		3,71
2% Predomina la mano de obra		956,00
2% Otras retenciones		5.074,62
	US$	**19.173,23**

(b) Retención I.V.A.

30% Retención		666,97
70% Retención		4.158,94
	US$	**4.825,91**

(2) Obligaciones con el IESS

IESS por pagar	*(a)*	4.626,61
	US$	**4.626,61**

(a) Cuenta que registra los valores pendientes de cancelar por los rubros de aporte patronal 11,15%; aporte individual 9,45 %; IECE y SETEC 1%; y fondos de reserva al cierre del ejercicio económico 2018.

(3) Obligaciones con el Empleado

Sueldo por pagar		3.390,84
Décimo Tercer Sueldo		1.784,94
Décimo Cuarto Sueldo		2.215,16
Vacaciones		1.937,02
Liquidaciones por pagar		17.369,59
15% Participación Utilidades	*(*)*	0,00
	US$	**26.697,55**

(*) De acuerdo a las Leyes Laborales Vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de Utilidad antes de impuesto a la renta. La compañía presenta una perdida contable de US$ 82.540,97 en sus resultados; lo estipulado de acuerdo a norma tributaria con la aplicación de los gastos no deducibles, esta presenta una utilidad tributaria de US$ 23.567,52 el registro del asiento de cierre por este rubro se realiza en el período 2019

JJ) Pasivos a Largo Plazo

La composición del pasivo a largo plazo es el siguiente:

PASIVOS A LARGO PLAZO		**2018**
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	**(1)**	67.157,30
Anticipo Clientes	**(2)**	155.504,13
	US$	**222.661,43**

(1) Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Zoila Sánchez Apolinario		67.157,30
Tarjeta VISA		0,00
	US$	**67.157,30**

(2) Anticipo Clientes

Siele S.A.	*(*)*	155.504,13
	US$	**155.504,13**

(*) Porción largo plazo del anticipo a obras en construcción, valor pendiente de facturar al cierre.

LL) Capital Social

La composición de capital social es la siguiente:

CAPITAL SOCIAL

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor Total USD 2018
Echeverría Torres Karla Viviana	100	1,00	12,50%	100,00
Sancen Cely Richard Benjamín	100	1,00	12,50%	100,00
Sánchez Apolinario Zoila Beatriz	600	1,00	75,00%	600,00
Total	**800**		**100%**	**800,00**

Capital Social

Cuenta que registra el monto total del capital representado por acciones en la compañía anónima, valor que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

La compañía para el presente período al cierre, aplico su reserva legal más del 50% de su capital social, según lo que establece la normativa para la provisión de la reserva legal; la Ley de Compañías en el Art. 297 en caso de sociedades anónimas.

Resultados Acumulados

Las utilidades retenidas no se han capitalizado o distribuido a los accionistas, contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo; las que son conservadas y forman parte del Patrimonio contable.

Resultados del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del período después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Informamos

Para efecto de prestar nuestros servicios como auditores externos, para dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros , informamos que nuestra contratación se efectuó con fecha 18 de febrero de 2019

Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (6 de agosto de 2019), Informamos que la Compañía presenta reclamo administrativo al Servicio de Rentas Interna SRI., por impugnación a liquidación de pago por diferencias del impuesto al valor agregado IVA No. 07201906500030308 por el período de octubre de 2015; liquidación de pago No. 07201906500030310 por el período de enero a noviembre de 2016; liquidación de pago No. 07201906500030312 del impuesto al valor agregado IVA por el período enero a diciembre de 2017.
Cabe recalcar que por parte de la administración de control Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según oficio No. SCVS-IRM-2019-00024352-0 con fecha 17 de abril de 2019 se efectuó requerimiento de información financiera de los períodos comprendido del 2012 al 2017 misma que se presentada a este ente.

Indicamos que no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.