

JORNI S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

CONTENIDO:

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Héctor Suárez González, CPA.

A los miembros del Directorio y Accionistas de
JORNI S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de JORNI S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014; y, los estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Dirección: Cdda. IETEL Mz. 2 Villa 5 Oficina 2 (planta alta)
Teléfonos: 0998426019 - 0986499679 - 042628725
Mail: hectorsuarez.sercontax@hotmail.com
Mail: hsg_audex@sercontax.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
Héctor Suárez González, CPA.

Opinión

En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de JORNI S.A., al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad.

Asuntos de énfasis

El Informe de Cumplimiento Tributario de JORNI S.A. al 31 de diciembre del 2015, por requerimiento del Servicios de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador
Abril 26,2016



Héctor Suárez González, CPA.
SC-RNAE-2-697

JORNI S.A.

Políticas de Contabilidad

Descripción del negocio y objeto social

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 26 de junio del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 03 de agosto del mismo año mediante número 19.309 de fojas 82.371 a 82.383 y anotada bajo el número 26.558 del repertorio. Mediante escritura pública del 22 de junio del 2009 la Compañía cambia su domicilio a la ciudad de Machala.

La actividad principal de la compañía es la extracción de oro.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados y puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicada en el R.O 94 del 23 XII.09).

Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

JORNI S.A.

Políticas de Contabilidad

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adecuados por los clientes por las ventas generadas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

JORNI S.A.

Políticas de Contabilidad

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, planta y equipo

Se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	20 años
Muebles y Equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos computo	3 años

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto corriente y los impuestos diferidos. El impuesto corriente reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

a) Impuesto corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

JORNI S.A.

Políticas de Contabilidad

De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuesto diferido

El impuesto diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

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

b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado producto al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

JORNI S.A.

Políticas de Contabilidad

Administración de riesgos financieros

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

JORNI S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
En dólares estadounidenses

1. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Exportaciones por cobrar	370.612	342.420
Otros	10.936	19
Saldo final	381.548	342.439

2. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Repuestos y Accesorios	54.727	65.434
Suministros y Materiales	18.197	19.476
Herramientas	3.529	2.067
Materiales eléctricos	3.359	17.867
Maquinarias y Equipos	81.032	14.706
Lubricantes	2.273	2.495
Materias Primas	30.858	25.183
Saldo final	193.975	147.228

3. Propiedades, planta y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terreno	17.000	17.000
Construcciones en curso	-	21.787
Edificios	1.707.515	924.252
Maquinarias y equipos	1.042.614	1.035.405
Galería de exploración	1.574.318	-
Instalaciones	73.562	57.562
Muebles y enseres	105.183	85.768
Equipos de computación	12.594	12.592
Vehículos	27.216	27.216
Subtotal	4.560.002	2.181.582
(-) Depreciación acumulada	(1.632.373)	(1.383.262)
Saldo final	2.927.629	798.320

JORNI S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
En dólares estadounidenses

El movimiento es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial del año	798.320	783.154
Adiciones, neto	804.495	134.299
Ajuste	31	1.928
Reclasificaciones (a)	1.574.318	-
Depreciación	(249.535)	(121.061)
Saldo final del año	2.927.629	798.320

(a) Se reclasificó de la cuenta Otros activos corrientes.

4. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Banco Rumiñahui</u>		
Préstamo con fecha de vencimiento diciembre del 2016 a una tasa de interés del 11,23%.	31.964	56.147
<u>Banco Guayaquil</u>		
Préstamo con fecha de vencimiento noviembre del 2017 a una tasa de interés del 11,23%.	27.182	39.203
Sobregiro bancario	138.993	126.669
Saldo final	198.139	222.019

5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Minería Jiménez	87.268	87.268
Darwin Machuca	20.006	4.468
Romero Orejuela Kleber Michael	9.866	9.866
Crédito corporativo	-	15.956
Techgolden S.A.	-	31.154
Generativa Eléctrica	-	10.902
Coelsa Cía Ltda.	-	12.437
Otros menores a US\$ 3.000	96.382	28.601
Saldo final	213.522	200.652

JORNI S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
En dólares estadounidenses

6. Gastos acumulados

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos y Salarios	99.960	156.969
Beneficios sociales	146.614	84.507
Participación Trabajadores	27.446	14.300
Saldo final	274.021	255.776

7. Préstamos de Accionistas

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los préstamos accionistas no generan interés alguno ni se ha establecido un plazo fijo de vencimiento.

8. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Delgado Tenesaca Aura Piedad	100.000	100.000
Arellano Delgado Mariana de Jesús	100.000	100.000
Arellano Delgado Martha Elizabeth	100.000	100.000
Arellano Delgado Mónica de Lourdes	100.000	100.000
Pogo Labanda Flor Magdalena	58.000	100.000
Feijoo Loayza Alex Salomón	80.000	100.000
Zavala Pineda Johanna Elizabeth	27.000	100.000
González Valdiviezo Ernesto Rodrigo	40.564	40.564
Intereses y otros por pagar	99.333	150.434
Saldo final	704.897	890.998

Corresponden documentos por pagar, los cuales no generan interés ni tienen plazo de vencimiento.

JORNI S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
En dólares estadounidenses

9. Patrimonio

Capital Social

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Ávila del Rosario Mariana de Jesús	276	276
Machuca Árellano Andrea Carolina	137	137
Machuca Herrera Darwin Fabián	112	112
Piedra Quzada Angel Bolivar	138	138
Salazar Sanchez Gil Alberto	137	137
Saldo final		800

Aportes para futuras capitalizaciones

Mediante Junta de Accionistas se aprobó realizar un aporte para futuras capitalizaciones por US\$ 200.000, al 31 de diciembre del 2015 no se ha iniciado trámite alguno para la capitalización.

10. Situación Fiscal

Impuesto a las ganancias

La provisión para el impuesto corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 23% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta.	106.558	47.933
Participación de Trabajadores	(15.984)	(7.190)
Gastos No Deducibles	(53.396)	(55.378)
Utilidad Gravable	70.648	19.596
Impuesto a la Renta	19.926	21.147

JORNI S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
En dólares estadounidenses

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto corriente

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

11. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 26, 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.