JALEAREAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, del 2016 y el 2015

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

Cedeño Paz Indhira del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"

COMERCIALIZADORA
Jalea Real Cía. Ltda.

BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		**31/12/2016**	**31/12/2015**
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	73,370.97	12,313.39
Cuentas por cobrar	4	955,911.04	1,132,897.30
Inventarios	5	820,542.43	710,851.65
Gastos y pagos anticipado	6	110,041.08	163,827.19
Total activos corrientes		1,959,865.52	2,019,889.53
Propiedad, planta y equipo	7	274,974.20	254,658.49
		2,234,839.72	2,274,548.02
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Prestamos de bancos y financieras	8	129,232.15	98,601.35
Cuentas por pagar	9	642,882.65	738,602.02
Obligaciones con los trabajadores	10	38,885.41	22,208.95
Obligaciones con los fiscales	11	36,123.14	20,449.86
Total pasivos corrientes		847,123.35	879,862.18
Pasivos a Largo plazo	13	127,977.91	115,818.00
Total pasivos		975,101.26	995,680.18
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	14	30,000.00	30,000.00
Aporte futura capitalización	15	1,140,000.00	1,140,000.00
Reservas			
Reserva legal		0.00	0.00
Resultados Acumulados			
Ganancias acumuladas años anteriores		11,462.72	61,107.28
Resultados del ejercicio			
(Utilidades) Pérdidas del ejercicio		78,275.74	47,760.56
Total patrimonio de los accionistas		1,259,738.46	1,278,867.84
		2,234,839.72	2,274,548.02
		0.00	0.00

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

Cedeño Paz Indira del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"

COMERCIALIZADORA
Jalea Real Cía. Ltda.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Diciembre 31,		**31/12/2016**	**31/12/2015**
Ventas Netas	17	3,034,893.16	2,934,349.00
Costo de ventas		2,071,243.31	2,002,432.13
Utilidad bruta en ventas		963,649.85	931,916.87
Gastos de administración	18	724,031.49	737,775.91
Gastos de ventas		67,767.32	90,373.42
Utilidad (pérdida)en operación		171,851.04	103,767.54
mas			
Otros ingresos		7,561.46	8,591.56
menos			
Gastos financieros, netos		23,660.12	24,519.18
Otros gastos		29,906.00	11,865.58
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		125,846.38	75,974.34
Participación a trabajadores		18,876.96	11,396.15
Impuesto a la renta		28,693.68	16,817.63
Utilidad (pérdida) Neta		78,275.74	47,760.56

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

Cedeño Paz Indhira del Roció
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"

COMERCIALIZADORA
Jalea Real Cía. Ltda.

Estados de Flujos de Efectivo
Método Directo
(Expresados en dólares)

	31/12/2016	31/12/2015
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	61,057.58	(151,784.23)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	135,987.70	**(236,788.01)**
Clases de cobros por actividades de operación	3,494,422.26	2,909,482.21
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3,494,422.26	2,909,482.21
Clases de pagos por actividades de operación	(3,358,434.56)	**(3,146,270.22)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2,980,051.17)	(2,829,211.51)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0.00	0.00
Pagos a y por cuenta de los empleados	(334,602.33)	(275,721.90)
Intereses pagados	(43,781.06)	(24,519.18)
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	(16,817.63)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS)ACTIVIDADES INVERSIÓ	(20,315.71)	(16,568.67)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	32,366.41	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(52,682.12)	(16,568.67)
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) ACTIVIDADES FINANCIACIÓN	(54,614.41)	101,572.45
Financiación por préstamos a largo plazo	97,170.96	61,437.75
Pagos de préstamos	(54,380.25)	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	(97,405.12)	40,134.70
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	61,057.58	(151,784.23)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período	12,313.39	164,097.62
EFECTIVO Y EQUIVALENTES FECTIVO FINAL DEL PERIODO	73,370.97	12,313.39

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

Cedeño Paz Ludivia del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"

Matriz: Cocaniguas y Av. Quito
Telf.: 2 762 371 / 2 763 152 / 2 759 479
E-mail: comercializadora@jalearal.com.ec

Sucursal # 2 - Av. 3 de Julio y Ambato ext. 104
Sucursal # 3 - Av. 3 de Julio entre Cuenca y Loja ext. 117

Sucursal # 4 - Av. Quito y Cuenca ext. 103
Sucursal # 5 - Ibarra y Machala ext. 120

COMERCIALIZADORA
Jalea Real Cía. Ltda.

Conciliaciones de la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación (Expresados en dólares)

	31/12/2016	31/12/2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES 15% TRABAJADORES IMPUESTO RENTA	125,846.38	75,974.34
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	79,937.05	63,784.90
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	32,366.41	35,571.12
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	28,693.68	16,817.63
Ajustes por gasto por participación trabajadores	18,876.96	11,396.15
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**(69,795.73)**	**(376,547.25)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(90,376.01)	81,184.01
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	211,457.60	(80,657.00)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	35,571.12
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	187,862.25
(Incremento) disminución en otros activos	0.00	(82,114.80)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(95,719.37)	(515,342.96)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	13,479.37	6,406.24
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(28,700.27)	86,731.92
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(79,937.05)	(96,188.03)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**135,987.70**	**(236,788.01)**

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

Cedeño Paz Andhira del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"

Matriz: Cocaniguas y Av. Quito
Telf.: 2 762 371 / 2 763 152 / 2 759 479
Sucursal # 2 - Av. 3 de Julio y Ambato ext. 104
Sucursal # 3 - Av. 3 de Julio entre Cuenca y Loja ext. 117
Sucursal # 4 - Av. Quito y Cuenca ext. 103
Sucursal # 5 - Ibarra y Machala ext. 120

COMERCIALIZADORA JALEA REAL CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

			RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	302	30401	30402	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	30,000.00	1,140,000.00	0.00	0.00	108,867.84	0.00	78,275.74	0.00	1,357,143.58
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30,000.00	1,140,000.00	0.00	0.00	61,107.28	0.00	47,760.56	0.00	1,278,867.84
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	30,000.00	1,140,000.00			61,107.28		47,760.56		1,278,867.84
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES									
CORRECCIÓN DE ERRORES									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	0.00	47,760.56	0.00	30,515.18	0.00	78,275.74
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones									
Prima por emisión primaria de acciones									
Dividendos									
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					47,760.56		(47,760.56)		
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta									
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									
Otros cambios (Detalle):									
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio							78,275.74		

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente

Cedeño Paz Indhira del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

Indice

Políticas contables

1. Descripción del Negocio
2. Bases de elaboración y políticas contables.

2.1. Políticas de presentación de los balances
2.2. Políticas de presentación del estado de resultados integral
2.3. Efectivo y equivalente de efectivo
2.4. Cuentas comerciales a cobrar
2.5. Provisión general de deudas incobrables
2.6. Costos por préstamos
2.7. Impuestos a las ganancias
2.8. Propiedades, planta y equipo
2.9. Activos intangibles
2.10. Deterioro del valor de los activos.
2.11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
2.12. Beneficios a empleados
2.13. Dividendos
2.14. Uniformidades en la presentación
2.15. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
2.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
2.17. Inventarios
2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta
2.19. Tratamientos alternativos permitidos
2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

Notas a los estados financieros

3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Inventarios
6. Gastos y Pagos Anticipados
7. Propiedades y edificio
8. Préstamos de Bancarios y financieras
9. Cuentas por Pagar
10. Obligaciones por pagar Trabajadores
11. Obligaciones Fiscales
12. Impuesto a la renta
13. Pasivos a Largo Plazo
14. Capital social
15. Aporte para futura Capitalización
16. Partes Relacionadas
17. Ingresos
18. Gastos Administrativos
19. Propiedad intelectual
20. Riesgos
21. Otras Revelaciones
22. Eventos subsecuentes
23. Aprobación estados financieros

1. **Descripción del negocio.**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 02 de Octubre del 2008 y registrada en el registro mercantil el 26 de Octubre del 2008, cuyo objeto social es la comercialización de productos naturales y afines al público en general. Fabricación y producción de productos naturales, explotación de fincas agrícolas destinadas a la siembra, cultivo y cosecha.

2. **Bases de elaboración y políticas contables.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad PYMES. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

2.1. **Políticas de presentación de los balances.**

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

2.2. **Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

2.3. **Efectivo y equivalente de efectivo.**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

2.4. Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.5. Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Políticas contables.

2.6. Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.7. 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.

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

2.8. 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.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a $1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

Nota: 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.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

2.9. Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.10. 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 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.

2.11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.12. Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

2.13. Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.14. Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

a) La naturaleza de la reclasificación.
b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

2.15. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.17. Inventarios. (NIC 2)

Los inventarios son activos poseídos por la empresa para ser vendidos en el cuso normal de la operación.

Los inventarios corresponden a productos , farmacéuticos ,medicinales y esotéricos en almacenes especializados.

Todos estos son valorizados a su costo o valor neto de realización el menor de los dos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los pagos o desembolsos derivados de su adquisición incurridos para darles su condición y ubicación actual, entre los cuales tenemos: precio de compra, aranceles de importación (si los hubiere), otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía excluirá del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo, todos aquellos que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual, entre los que se cita los siguientes: costos de almacenamiento, costos de distribución, costos de venta y gastos de Administración.

La compañía utiliza para la valoración de inventarios el método de "Costo Promedio Ponderado" (CPP).

La Compañía utiliza la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, en el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

2.19. Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el periodo en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas al 30 de junio de 2017 y son aplicables a los periodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.

3.	Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		Caja General	554.82	0.00
		Caja Chica	1,809.82	2,388.65
		Cajero Interno	9,755.60	0.00
		Caja sueltos	3,250.00	3,200.00
		Banco Internacional	55,724.81	3,196.69
		Banco Pichincha cte.	0.00	3,528.05
		Banco Produbanco	2,275.92	0.00
			73,370.97	12,313.39

4.	Cuentas por por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		Clientes Locales	114,218.84	23,842.83
		Cuentas por cobrar clientes relacionados	153,400.96	153,400.96
		Cuentas por cobrar Club Deportivo Aguilas	43,600.47	43,600.47
		Cuentas por cobrar clientes	0.00	0.00
		Cuentas por cobrar Esotericos	596,773.19	710,515.02
		Cuentas por cobrar varias	34,659.57	190,341.48
		OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
		Cuentas por cobrar Brando Barros	62.37	0.00
		Prestamos Empleados	12,319.21	9,870.11
		Anticipos Empleados	0.00	0.00
		Cuentas por cobrar otros	876.43	1,326.43
			955,911.04	1,132,897.30

5.	Inventarios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		Inventario de Mercaderia 12%	127,892.48	710,851.65
		Inventario de Mercaderia 0%	692,649.95	0.00
			820,542.43	710,851.65

6.	Pagos Anticipados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
		Arriendo pagado por anticipado local 5	400.00	1,300.00
		Arriendo pagado por anticipado local 2	1,000.00	0.00
		Anticipo Pago a Proveedores	42,410.66	80,814.80
		12% IVA en compras	13,825.68	47,054.75
		Retenciones IVA recibidas	82.81	43.90
		Retenciones Renta de ejercicios anteriores	414.38	448.28
		Retenciones Renta del ejercicio corriente	3,469.22	842.67
		Contribucion Solidaria	2,293.32	0.00
		Anticipos del impuesto a la renta	46,145.01	33,322.79
			110,041.08	163,827.19

7. Propiedad y edificios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Terrenos	181,209.86	181,209.86
Construcciones en Curso	43,857.54	0.00
Muebles y enseres	24,863.47	20,081.06
Maquinaria y equipo	1,819.96	1,680.00
Equipo de computación	73,446.21	69,544.00
Vehículos. Equipos de transporte y equipo caminero móvil	26,080.00	51,080.00
Software, Licencias	1,200.00	1,200.00
	352,477.04	324,794.92
Menos depreciación acumulada	**(77,502.84)**	**(70,136.43)**
	274,974.20	254,658.49

El movimiento de activos fijos, fue como sigue:

Costo :	31/12/2016	31/12/2015
Saldo inicial	324,794.92	324,794.92
Mas adiciones del año	27,682.12	
Saldo final	352,477.04	324,794.92

El movimientos de la depreciación , fue como sigue:

Depreciación:	31/12/2016	31/12/2015
Saldo inicial	(70,136.43)	(70,136.43)
Mas gasto del año	(7,366.41)	0.00
Saldo final	(77,502.84)	(70,136.43)

8. Prestamos de bancos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Porción Corriente a Corto Plazo		
Sobregiros Bancarios	8,007.05	0.00
Banco Pichincha	62,287.11	31,209.11
Banco Internacional	58,937.99	67,392.24
	129,232.15	98,601.35

Operación N° 0253385700 Banco Pichincha: fecha de inicio: 29-08-2016 vence 14-08-2019 a una tasa de interés 9.36%, y

Operación N° 400305169 Banco Internacional: fecha de inicio: 16-03-2015 vence 28-02-2018 a una tasa de interés 11.23 %,

9. Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas y documentos por pagar-proveedores		
Proveedores	642,882.65	570,497.96
Cuentas por pagar diversas/relacionadas		
Cuentas por Pagar Esotericos	0.00	168,104.06
Otros Pasivos Corrientes	0.00	0.00
	642,882.65	738,602.02

10. Obligaciones por pagar trabajadores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Aportes 21.50% por pagar	55.75	1,773.96
Prestamos IESS	795.27	447.37
Fondos de Reserva por pagar	220.47	329.73
Aporte Individual IESS	2,368.65	1,375.57
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Remuneraciones por Pagar	15,268.08	4,681.78
Decimo Tercer sueldo por pagar	0.00	0.00
Decimo Cuarto sueldo por pagar	0.00	0.00
15% Participación a Trabajadores	18,876.96	11,396.15
Desc. Empresas Credito Empleados	1,300.23	2,204.39
	38,885.41	22,208.95

10.1. Movimiento de Obligaciones con los Empleados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Participación de los trabajadores:		
Saldo inicial	11,396.15	12,989.27
Provisión de año actual	18,876.96	11,396.15
pagos durante el año	(11,396.15)	(12,989.27)
Saldo Final	18,876.96	11,396.15

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

Beneficios Sociales:		
Saldo inicial	0.00	6,724.14
Provisión de año actual	21,830.96	21,830.96
Pagos efectuados	(21,830.96)	(28,555.10)
	0.00	0.00

11. Obligaciones fiscales

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Otras retenciones aplicables al 1% (340)	0.00	0.00
Retenciones por pagar	0.00	0.00
30% Retención del IVA	0.00	0.00
70% Retención del IVA	0.00	0.00
100% Retención del IVA	0.00	0.00
Impuesto por Liquidar	7,429.46	3,632.23
Impuesto a la Renta Causado	28,693.68	16,817.63
	36,123.14	20,449.86

12. Impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2016, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2016	31/12/2015
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	125,846.38	75,974.34
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)		
15% Participación a trabajadores	18,876.96	11,396.15
Más:		
Gastos no deducibles locales	14,966.98	11,865.58
Ajuste por precios de transferencia		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	121,936.40	76,443.77
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% (Art. 3'	121,936.40	76,443.77
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 3'	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	26,826.01	16,817.63
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	26,826.01	16,817.63
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal C	28,693.68	33,740.35
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-1,867.67	(16,922.72)
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	627.76	428.29
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3,533.16	842.67
Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario (f)		
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		
Crédito Tributario de Años Anteriores	842.67	0.00
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	3,748.07	(414.38)

13.	Pasivos a largo plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
		Prestamos Socios	0.00	54,380.25
		Obligaciones con instituciones financieras		
		Prestamo Banco Pichincha	118,260.13	0.00
		Prestamo Banco Internacional	9,717.78	61,437.75
			127,977.91	115,818.00

Operación N° 0253385700 Banco Pichincha: fecha de inicio: 29-08-2016 vence 14-08-2019 a una tasa de interés 9.36%

Operación N° 400305169 Banco Internacional: fecha de inicio: 16-03-2015 vence 28-02-2018 a una tasa de interés 11.23 %

14. Capital social

Según resolución de la superintendencia de compañías No 08.Q.IJ.004331 del 16 de Octubre del 2008, se aprueba la constitución de la compañía. Quedando un capital Suscrito en $ 1,000.00 dividido en la misma cantidad de participaciones de $ 1 dólar cada acción, con fecha 21 de noviembre del 2014 ante el notario quinto del cantón Santo Domingo se realiza la reforma a los estatutos y el aumento de capital de $29,000.00 el capital social en $ 30,000.00 dividido en la misma cantidad de acciones de $ 1 dólar cada participación registrado en el registro mercantil con el número 316 del 4 de septiembre del 2014.

15. Aporte para futuro aumento

Corresponde a aportes del 415334 productos que pasan de la persona natural a la empresa realizado el 20 de diciembre del 2013 mediante el avalúo de un perito calificado por la superintendencia de compañías.

16. Partes relacionadas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2016	31/12/2015
Cuentas por Cobrar		
Cuentas por cobrar Esotericos	596,773.19	710,515.02
Cuentas por cobrar Jeannet Chavez	0.00	71,099.64
Cuentas por cobrar Candy	0.00	85,681.03
Cuentas por cobrar Julio Chavez	26,750.00	26,750.00
Cuentas por cobrar Santiago Salcedo	5,164.00	2,484.00
Cuentas por cobrar Lecnia Cedeño	1,000.00	1,000.00
Cuentas por cobrar Richard Chungandro	250.00	250.00
Cuentas por cobrar Veronica Santos	1,365.57	2,946.81
Cuentas por cobrar Mauricio Garzon	130.00	130.00
Cuentas por pagar		
Cuentas por Pagar Esotericos	0.00	168,104.06
	631,432.76	1,068,960.56

La NIC 24 obliga a las compañías a revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del período puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. El alcance de esta norma se aplicará en: la identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas; la identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas; la identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información y la determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

17.	**Ingresos**	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	**31/12/2016**	**31/12/2015**
		Venta 12%	291,582.16	203,608.82
		Venta 0% local 5	2,743,311.00	2,730,740.18
			3,034,893.16	2,934,349.00

18.	**Gastos Administrativos**	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	**31/12/2016**	**31/12/2015**
			821,436.61	737,775.91

19. **Propiedad intelectual**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

20. **Riesgos**

POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.

Riesgos crediticios

La empresa esta expuesta al riesgo de credito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

21. **OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

22. **Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Abril, 12 del 2017

23. **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron revisados por la Junta de Socios y autorizados para su emisión, publicación el

Abril, 20 del 2017

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente

Cedeño Paz Indira del Rocío
Contadora
No. Mat. 23090096

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías.

3 A.N.G. CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejia

COMERCIALIZADORA JALEA REAL CIA. LTDA.

R.U.C.No. 1792166594001

Señores :
3 A.N.G. ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorias de los estados financieros de la COMERCIALIZADORA JALEA REAL CIA. LTDA., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2016 Y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la COMERCIALIZADORA JALEA REAL CIA. LTDA., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad PYMES generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2016 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

COMERCIALIZADORA
Jalea Real Cía. Ltda.

Así también informar a usted que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías .

2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.

3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

4. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.

5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.

6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entraegado a ustedes para su verificación.

7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

.....

Mario Roberto Escobar Pérez
Gerente General

.....

Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
No. Mat. 23090096

"Solo lo natural es mejor porque es vida"