



JAYUNPROD CIA LTDA
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos

1. JAYUNPROD CIA LTDA fue constituida y existe bajo leyes ecuatorianas desde el día 11 de Noviembre del 2013 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro con un capital social de \$13.000, (Trece mil dólares de los Estados Americanos).

La empresa JAYUNPROD CIA.LTDA tiene como actividad principal:

- Siembra, producción, exportación y comercialización de banano, café y otras frutas tropicales. (Sección 3.24 literal b). CIU V.4 - G4630.11

El domicilio de JAYUNPROD CIA. LTDA se encuentra ubicado en la provincia de Machala en el Barrio Unión Colombiana a tras de la iglesia. (Sección 3.24 literal a).

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de JAYUNPROD CIA. LTDA. han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) sección 3 "Presentación de Estados Financieros" puesto que estas se encuentran en ejecución en la compañía.

Las presentes notas a los estados Financieros de la empresa JAYUNPROD CIA. LTDA (Sección 3.23 literal a) comprenden los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera: Comprende las operaciones al 31 de Diciembre del 2016.
- Estados de Resultados Integrales: Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.
- Estado de cambios en el Patrimonio: Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

2.6 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Sección 2.41).

2.7 Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a disposiciones legales señaladas en el Código de trabajo. (Sección 2.6 literal a).

2.08 Beneficios a empleados

2.08.1 Beneficios definidos:

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. (Sección 21.1), (Sección 28)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.08.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. (Sección 28.4 literal c)



13. PATRIMONIO

13.1 Capital social - El capital social autorizado consiste de \$ 13.000,00 (Trece mil dólares de los Estados Americanos) de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. (Sección 2.15).

2.12 COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más próximo en el que se conocen. (Sección 3.15).

3. DESCRIPCIÓN CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La estructura económica financiera de JAYUNPROD CIA. LTDA presentan a continuación las principales cuentas que conforman los Estados Financieros de la compañía los cuales presentan la siguiente estructura: (Sección 2.15),

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujo de Efectivo
- 5.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

1.1.01. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO

La cuenta contable Efectivo y Equivalente al Efectivo finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con un valor de \$ 16.438,14 rubro que corresponde a los ingresos disponibles en las entidades financieras por la recaudación de los ingresos provenientes de las ventas realizadas así como de la recaudación de la cartera.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.01.01.005	Banco Pichincha cta. Cte. 2100057831	\$ 9.862,61
1.1.01.01.006	Banco Pacifico cta. Cte 07696205	\$ 62,16
1.1.01.01.007	Coop. Juv. Ecuat. Progresista JEP#4060	\$ 753,07
1.1.01.01.009	Banco Pichincha Ah. 2201241576	\$ 5.760,30
		\$ 16.438,14

1.1.01.005 BANCO PICHINCHA CTA CTE 2100057831

La cuenta contable Banco Pichincha Cta. Cte 2100057831 al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con \$9.862,61 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal 2016 en esta institución financiera; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.1.01.01.006 BANCO PACIFICO CTA CTE 07696205

La cuenta contable Banco Pacifico Cuenta corriente 07696205 al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con \$ 62,16 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.1.01.01.007 COOP. JUV. ECUAT. PROGRESISTA

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 753,07 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a).

1.1.01.01.009 BANCO PICHINCHA CTA DE AHORROS 2201241576

La cuenta contable Banco Pichincha cuenta de ahorros 2201241576 al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 5.760,30 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS

La cuenta contable Activos Financieros al concluir el ejercicio contable 2016 refleja un valor de \$ 57.627,11 y corresponde a las cuentas pendientes de cobrar por las ventas a crédito así como de préstamos realizados al personal de la Compañía.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

CODIGO	CUENTA	VALOR
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
1.1.02.02.001	Cientes	\$ 56.335,36
CUENTAS POR COBRAR PERSONAL		
1.1.02.04.001	Préstamos Empleados	\$ 1.291,75
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 57.627,11

1.1.02.02 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

1.1.02.02.001 Cientes.

La cuenta contable clientes al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con el rubro de \$ 56.335,36 y representa la cartera vigente de sus clientes por las ventas a crédito. (Sección 4.2 literal b)

1.01.02.04 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL

1.01.02.04.001 Préstamos a empleados.

La cuenta contable préstamos a empleados al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con \$ 1.291,75 y corresponde a préstamos realizados al personal bajo relación de dependencia de dependencia.

1.1.1.04.01 SERVICIOS Y OTROS PAGOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

1.1.04.01.003 Arriendos pagados por anticipado

La cuenta contable Arriendos pagados por anticipado finalizó con \$ 53.955,26 y representa la inversión acumulada del año 2015 que ha realizado la compañía JAYUNPROD CIA. LTDA en los terrenos donde desarrolla su actividad económica, terrenos que no son de su propiedad pero son usados mediante el uso de la Figura del Comodato que tiene suscrito.

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

En este grupo del Activo No corriente registramos los derechos y bienes de la compañía que normalmente no corresponden al giro del negocio y sin embargo son necesarios para cumplir con su objeto social. (Sección 4.6)



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 617.809,06 correspondientes a los bienes tales como; Terrenos, edificio, muebles y enseres, equipo de oficina, maquinaria y equipo, perchas y vitrinas, equipos de computación, vehículos y otro mobiliario y equipo de autoservicio. (Sección 2.18). (Sección 4.2 literal c).

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.2.01.01.005	Muebles y Enseres	\$ 5.834,80
1.2.01.01.006	Maquinaria y Equipo	\$ 3.220,01
1.2.01.01.007	Equipos de oficina	\$ 2.518,56
1.2.01.01.008	Equipo de Computación	\$ 942,00
1.2.01.01.009	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	\$ 53.532,15
1.2.01.01.013	Depreciación acumulada activos	\$ (20.998,20)
		\$ 45.049,32

1.2.05 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

1.2.05.01 Programas de computación

La cuenta contable Programas de computación finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con el valor de \$ 3.000,00 y corresponde a la adquisición de un software para almacenamiento de información contable y de facturación de la Compañía a efectos de mantener al día sus movimientos contables para proporcionar información oportuna a los entes administrativos de la misma.

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.2.05.01.001	Programas de computación	\$ 3.000,00

2. PASIVO

2.01. PASIVO CORRIENTE

2.01.03 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

La cuenta contable Cuentas y documentos por pagar Proveedores al 31 de Diciembre del 2016 finalizan con un rubro de \$ 31.912,88 que representa las obligaciones adquiridas por la compañía.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

que se encuentran pendientes de cancelar a los acreedores comerciales por la compra de la mercadería para la venta. (Sección 2.20), (Sección 4.2 literal l)

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.03.02.001	Proveedores	\$ 27,734,36
2.1.03.02.002	Cheques girados y no cobrados	\$ 4,178,52
		\$ 31,912,88

2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta contable Otras obligaciones corrientes al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 34,632,10 que corresponde: a Impuestos con la autoridad tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y con el personal de la empresa. (Sección 2.20 literal b), (Sección 4.2 literal l).

CODIGO	CUENTA	VALOR
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.1.07.01.011	SRI por pagar	\$ 1,555,88
CON EL IESS		
2.1.07.03.005	Iess por Pagar	\$ 5,436,29
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES		
2.1.07.04.001	Sueldos por Pagar	\$ 2,365,17
2.1.07.04.002	Decimo Tercer Sueldo por pagar	\$ 2,403,42
2.1.07.04.003	Decimo Cuarto por Pagar	\$ 19,468,97
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		
2.1.07.05.001	15% trabajadores	\$ 3,402,37
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ 34,632,10

2.01.07.01.011 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La cuenta contable SRI por pagar al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 1,555,88 rubro que corresponde a las obligaciones con el fisco. (Sección 2.21), (Sección 4.2 literal n).

2.01.07.03 CON EL IESS

La cuenta contable IESS por pagar al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 5,436,29 y representa los aportes que el patrono debe cancelar en relación al personal que se



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

encuentran bajo relación de dependencia los cuales se cancelaran en el siguiente mes al TESS. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal 1).

2.01.07.04 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

La cuenta contable Obligaciones con Empleados al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de S 24.237,56 y representa las remuneraciones pendientes de pago al personal, así como décimos pendientes de pago al cierre del ejercicio contable. (Sección 2.20 literal b), (Sección 4.2 literal 1).

2.01.07.05 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR

La cuenta contable Participación de trabajadores por pagar finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 3.402,37 valor que corresponde al 15% de las utilidades que el código de trabajo determina deben distribuirse a los trabajadores.

CUENTA	VALOR
Utilidad del ejercicio	\$ 22.682,49
15% trabajadores	\$ 3.402,37

2.1.08.01.002 PRESTAMOS A SOCIOS

La cuenta contable préstamos a socios finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 38.110,45 y corresponde a préstamos realizados durante el ejercicio fiscal 2015 y 2016 a fin de financiar las operaciones económicas de la compañía como lo es pago a proveedores, cubrir valores pendientes a fin de que los cheques girados sean cobrados sus proveedores sin ningún inconveniente, pagos varios por adquisición de suministros y adquisición de servicios varios.

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.08.01.002	Préstamos socios	38.110,45

3. PATRIMONIO

3.01 CAPITAL



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

3.01.01.01 CAPITAL PAGADO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 13.000,00 y corresponde a los rubros con los cuales se suscribió la compañía en la Superintendencia de Compañías al momento de su creación valor que no ha adquirido ningún cambio hasta el 31 de Diciembre del 2016. (Sección 4.2 literal r)

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL
07704412816	JACHO YUNGA JENNIFER BIRMANIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 9.750,00
0701196628	YUNGA GABINO LINDA BIRMANIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 3.250,00
				\$ 13.000,00

3.0.04 RESERVA

3.01.04.01.001 RESERVA LEGAL

La Cuenta contable Reserva legal al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con el rubro de \$ 1.838,57 y corresponde a la Reserva Legal acumulada al 31 de Diciembre del 2016, valor que se presenta en el casillero 604 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015. (Sección 4.12 literal b)

3.0.06 RESULTADOS ACUMULADOS

La cuenta contable Resultados Acumulados surge de las ganancias acumuladas, pérdidas acumuladas y resultados acumulados desde el año en que inicio operaciones la compañía. (Sección 6.4)

3.0.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS

La cuenta contable Ganancias acumuladas al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con el rubro de \$ 46.447,71, los cuales representan las utilidades generadas en el año 2015 a favor de los socios de la compañía y que no fueron distribuidas a sus socios como lo se señala en Acta de Junta General de socios.

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.0.06.01.001	Ganancias Acumuladas	\$ 46.447,71



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

3.0.07.01.001 RESULTADOS DEL EJERCICIO

ASIENTO DE CIERRE AÑO 2016		
Utilidad del ejercicio	\$ 12.554,37	
15% trabajadores		\$ 3.402,37
Credito tributario renta año en curso		\$ 9.152,00
SUMAS IGUALES	\$ 12.554,37	\$ 12.554,37

La cuenta contable Resultados al finalizar el ejercicio fiscal 2016 registra un resultado de \$10.128,12 resultado que surge de la ganancia obtenida en el ejercicio económico 2016 producto de las operaciones económicas desarrolladas en el ejercicio fiscal, una vez que se procedió a descontar el 15% de participación de utilidades de trabajadores según lo establece el Código de Trabajo y las retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta efectuadas en las ventas realizadas por la compañía en el ejercicio fiscal 2016.

TOTAL INGRESO	+	\$ 1.301.484,79
TOTAL COSTOS	-	\$ 1.157.222,77
UTILIDAD BRUTA	=	\$ 144.262,02
TOTAL GASTOS	-	\$ 121.579,53
Utilidad del ejercicio	=	\$ 22.682,49
15% trabajadores	-	\$ 3.402,37
Credito tributario renta año en curso	-	\$ 9.152,00
Utilidad a distribuir a socios	=	\$ 10.128,12

ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS

CODIGO	CUENTA	VALOR
4.1.01.02.001	Ventas de Banano tarifa 0% - Terceros	\$ 1.300.906,15
4.2.01.01.001	Intereses ganados	\$ 289,10
4.2.02.01.002	Otros Ingresos	\$ 0,28
4.2.02.01.003	Descuento en Compras	\$ 289,26
	TOTAL INGRESOS	\$ 1.301.484,79



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

4.1.01 VENTA DE BIENES

VENTA NETAS LOCALES DE PRODUCCIÓN

La cuenta contable Venta de Banano tarifa 0% registra el valor de \$ 1.300.906,15 y corresponde a las ventas efectuadas de banano del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

4.2. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.2.01.01.001 INTERESES GANADOS

La cuenta contable Intereses Ganados refleja al 31 de Diciembre del 2016 un rubro de \$ 289,10 y corresponde a los intereses receiptados en instituciones bancarias por la cuenta de ahorro que se mantiene en el Banco Pichincha.

CODIGO	CUENTA	VALOR
4.2.01.01.001	Intereses ganados	\$ 289,10

4.2.02 OTROS INGRESOS

La cuenta contable Otros Ingresos finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con un rubro de \$ 289,54 y corresponde a Descuentos en compras recibidos por parte de los proveedores de la Compañía.

CODIGO	CUENTA	VALOR
4.2.02.01.002	Otros Ingresos	\$ 0,28
4.2.02.01.003	Descuento en Compras	\$ 289,26
		\$ 289,54

6. COSTO Y GASTOS

La cuenta contable Costos y Gastos en que la Compañía JAYUNPROD CIA. LTDA incurrió en el ejercicio fiscal 2016 ascendió a \$ 1.278.802,30, los mismos que se detallaran posteriormente clasificando por separado las cuentas de Costos y gastos así como sus subcuentas.

CODIGO	CUENTA	VALOR
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	+ \$ 1.157.222,77
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	+ \$ 121.579,53
5.	COSTOS Y GASTOS	= \$ 1.278.802,30



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

6.1 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

La cuenta contable Costo de ventas y producción finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con el valor de \$ 1.157.222,77 valores que comprenden 3 grupos de cuentas contables:

1. Materiales utilizados o Productos vendidos (valores desembolsados a fin de realizar la compra neta de materias primas a transformar);
2. Mano de obra directa del personal que participa en el proceso de transformación de la materia prima (sueldos, bonos, alimentación, beneficios sociales, planes médicos);
3. Costos Indirectos (costos cuyos valores no pueden ser medidos con facilidad por cuanto su aplicación no puede ser cuantificada a un número determinado de unidades)

5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	+	\$	323.096,41
5.1.02	MANO DE OBRA DIRECTA	+	\$	461.623,76
5.1.04	COSTOS INDIRECTOS	+	\$	372.502,60
5.1	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	=	\$	1.157.222,77

6.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS

La cuenta contable Gastos Administrativos al 31 de Diciembre del 2016 finalizo con \$ 121.579,53 y comprenden varios tipos de gastos administrativos en que incurrió la compañía para apoyar al proceso de transformación de la materia hasta ubicar el producto listo para su comercialización en el mercado.

Dentro de este grupo se subclasifican 3 tipos de gastos:

1. Gastos Administrativos cuyo monto asciende a \$ 51.365,75
2. Otros Gastos Administrativos cuyo valor asciende a \$ 68.418,78
3. Gastos No deducibles cuyo valor asciende a \$ 1.795,00



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

5.2.02 Gastos Administrativos

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.02.02	Servicios básicos de oficina	\$ 3.765,40
5.2.02.03	Servicios de Encomiendas	\$ 28,86
5.2.02.04	Suministros de Oficina y Limpieza	\$ 3.271,96
5.2.02.06	Contribuciones e Impuestos	\$ 10.633,22
5.2.02.07	Gastos de Hospedaje y Viaje	\$ 1.398,35
5.2.02.09	Honorarios a profesionales	\$ 9.494,85
5.2.02.10	Capacitación y entrenamiento de los Empleados	\$ 780,59
5.2.02.11	Seguros y Reaseguros	\$ 1.140,05
5.2.02.13	Combustibles y Lubricantes	\$ 18.857,87
5.2.02.14	Asesoría de producción y Rendimiento	\$ 1.994,60
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 51.365,75

La cuenta contable Gastos Administrativos ascendió al 31 de Diciembre del 2016 a \$ 51.365,75 y corresponde al desembolso de los recursos económicos a fin de cubrir gastos varios relacionados con el: pago de servicio telefónico, pago de televisión por cable, servicio de encomiendas, suministros de oficinas, cancelación de impuestos y contribuciones, gastos de viajes, adquisición de combustibles y lubricantes, contratación de seguros, capacitaciones realizadas a favor del personal.

5.2.03 Otros Gastos Administrativos

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.03.01	Mantenimiento y reparaciones	\$ 12.878,09
5.2.03.02	Gastos bancarios y financieros	\$ 2.541,10
5.2.03.05	Otros Gastos Administrativos	\$ 52.999,59
5.2.03.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 68.418,78

La cuenta contable Otros Gastos Administrativos ascendió al 31 de Diciembre del 2016 al valor de \$ 68.418,78 y corresponde a desembolsos realizados para dar mantenimientos a los Activos Fijos propiedad de la compañía, así como a las instalaciones donde la misma funciona; desembolso por servicio de transporte por movilización de los productos, así como al Iva compras que no da derecho a crédito tributario.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

5.2.04 Gastos No deducibles

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.04.01.001	Servicios prestados	\$ 150,00
5.2.04.01.006	Retenciones asumidas	\$ 20,00
5.2.04.01.012	Alimentación	\$ 125,00
5.2.04.01.014	Gastos no deducibles	\$ 1.500,00
5.2.04.01	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	\$ 1.795,00

La cuenta contable Gastos No deducibles al 31 de Diciembre del 2016 ascendió a \$ 1.795.00 y comprende la contratación de servicios profesionales así como otro tipo de gastos que no se respaldaron en un comprobante de venta válido, así como las retenciones de impuestos que la compañía asumió por voluntad propia.

GANANCIA NETA DEL PERÍODO

En el resultado del presente ejercicio es relevante señalar que se ocasionó una Utilidad contable de \$ 22.682,49 (Sección 2.43) de la cual una vez deducido el 15% de utilidades de trabajadores y el descuento del crédito tributario por retenciones de fuente efectuadas a la compañía nos subsistió como resultado una Utilidad Neta a distribuir a socios de \$ 10.128.12.

RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		
TOTAL INGRESO	+	\$ 1.301.484,79
TOTAL COSTOS	-	\$ 1.157.222,77
UTILIDAD BRUTA	=	\$ 144.262,02
TOTAL GASTOS	-	\$ 121.579,53
Utilidad del ejercicio	=	\$ 22.682,49
DIFERENCIAS PERMANENTES		
Participación de Trabajadores	-	\$ 3.402,37
Crédito tributario renta año en curso	-	\$ 9.152,00
Utilidad a distribuir a socios	=	\$ 10.128,12

Se debe tener en consideración que la Utilidad Neta del período obtenida Matemáticamente en el Estado de Resultados de \$ 22.682,49 se disminuye al momento de elaborar del asiento de cierre del año 2016 como ya se lo menciona anteriormente en la cuenta contable 3.0.07.01.001 RESULTADOS DEL EJERCICIO.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

ASIENTO DE CIERRE AÑO 2016		
Utilidad del ejercicio	\$ 12.554,37	
15% trabajadores		\$ 3.402,37
Credito tributario renta año en curso		\$ 9.152,00
SUMAS IGUALES	\$ 12.554,37	\$ 12.554,37

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de efectivo de JAYUNPROD CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2016 ejercicio fiscal sujeto a información se adjunta a continuación, para lo cual se presenta la información clasificada de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Sección 7.3) el mismo que fue realizado bajo los lineamientos señalados por la Superintendencia de Compañías.

En el presente año 2016 se refleja una disminución de Efectivo y Equivalente al Efectivo por \$ 5.514,23 valor que se genero producto de los diversos movimientos de las actividades de Operación, Inversión y Financiamiento; cuyo mayor movimientos se registro en el Flujo por actividades de Operaciones.

Flujo de Efectivo procedentes de Actividades de Operación

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2016	2015	
Clases de cobros por actividades de operación	960101	1.290.997,13	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	96010101	1.290.997,13	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	96010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	96010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	96010104		P
Otros cobros por actividades de operación	96010105	578,84	P
Clases de pagos por actividades de operación	960102	+1.235.482,90	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	96010201	+1.113.096,50	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	96010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	96010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	96010204		N
Otros pagos por actividades de operación	96010205	-122.386,40	N
Dividendos pagados	960103		N
Dividendos recibidos	960104		P
Intereses pagados	960105		N
Intereses recibidos	960106		P
Impuestos a las ganancias pagados	960107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	960108	329,65	D

En el presente Flujo por actividades de Operación se registraron operaciones por \$ 56.444,79 valor que refleja que el presente año se realizaron movimientos por cobros procedentes de Venta de bienes, Pago a proveedores por suministros así como para la adquisición de la material prima sujeto a transformación, préstamos realizados al personal, así como pagos a entidades como lo es



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

el IESS, SRI y pagos por concepto de sueldos al personal administrativo así como a la mano de obra.

Flujo de Efectivo procedentes de Actividades de Inversión

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	28.272,92	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	20.272,92	D

En el presente Flujo por actividades de inversión por \$ 28.272.92 se registra el movimiento ya sea este por incremento o disminución de los Activos fijos que adquirió de la compañía así como la disminución de los mismos.

Flujo de Efectivo procedentes de Actividades de Financiación

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-90231,05	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	0	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-90.231,05	O

En el presente Flujo de financiamiento se refleja las variaciones por préstamos realizados por los socios de la compañía para contribuir a la operatividad de la compañía.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	18,128,12	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	12213,39	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	12,213,39	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	34101,29	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-8,009,02	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	+1,291,75	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	31,912,66	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-764,80	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	14,175,78	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	55,444,80	

En el presente estado de Flujo de efectivo elaborado por el Método Directo se puede apreciar que el flujo de efectivo procedente de las Actividades de Operaciones (Sección 7.4) registra un movimientos razonables ya que el efectivo que se genera y desembolsa proviene de la principal actividad económica para lo cual se constituyó JAYUNPROD CIA. LTDA.

De igual manera se verifica que el incremento neto de efectivo y equivalentes al Efectivo de \$(5.514,23) es correcto al aplicar la fórmula matemática para su deducibilidad y comparabilidad con la información de los años sujetos a variación 2016 y 2015.

EQUIVALENTES Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	AÑO 2015	AÑO 2016	DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
Banco Pichincha cta. Cte. 2100057831	\$ 8.236,06	\$ 9.862,61	\$ 1.626,55
Banco Pacífico cta. Cte 07696205	\$ -	\$ 62,16	\$ 62,16
Coop. Juv. Ecuat. Progresista JEP#4060	\$ 1.193,92	\$ 753,07	\$ (440,85)
Banco Pichincha Ah. 2201241576	\$ 12,522,39	\$ 5,760,30	\$ (6.762,09)
	\$ 21.952,37	\$ 16.438,14	\$ (5.514,23)



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA LA RECTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA INICIALMENTE AL PRESENTE ENTE DE CONTROL.

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros originalmente presentados y aprobados mediante Junta de socios con fecha 17 de Abril del 2017, se produjeron eventos significativos que en opinión de la Administración de la Compañía JAYUNPROD CIA. LTDA; así como del Área Contable de la misma demandaron la rectificación de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo e incremento de la información contable de los movimientos económicos y financieros del ejercicio fiscal 2016 por los hechos ya conocidos por la Junta General de socios en relación al cambio del Contador de la compañía.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros rectificados al 31 de diciembre del año 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Mayo del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones adicionales a las ya efectuadas.



Ing. Rigoberto Alingo Morocho
RUC 1102986013001
CONTADOR - AUDITOR

Ing. Rigoberto Alingo Al
CONTADOR AUDITOR
Matrícula # 25910
RUC: 1102986013001