ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÍNDICE

Balances Generales

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

ACTIVO	Notas	2014	2013
		(en U.S. Dólares)	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	8.196,99	377,60
Otros Activos Corrientes	9	33.804,94	2,40
Total Activos Corrientes		**42.001,93**	**380,00**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

AMPARITO VACA VALLE
GERENTE GENERAL

VERONICA JACOME
CONTADOR

		dic-31	
PASIVO Y PATRIMONIO	**Notas**	**2014**	**2013**
		(en U.S. Dólares)	
PASIVO CORRIENTE			
Valores Acumulados por Pagar	12	917,47	0
Cuentas por pagar relacionadas	13	14.511,35	0
Total Pasivos Corrientes		**15.428,82**	**0**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones	13	33.870,00	0
Total Pasivo Largo Plazo		**33.870,00**	**0**
TOTAL PASIVO		**49.298,82**	**0**
PATRIMONIO		-7.296,87	380,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**42.001,95**	**42.001,95**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

	Notas	dic-31 2014	2013
		(en U.S. Dólares)	
Ingresos por Ventas	17	6,352.823,92	0
Costo de Ventas		5,752.870,95	0
Ganancia Bruta		**599.952,97**	**0**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Operacionales	18	600.242,03	-20,00
Total Gastos Operacionales		**-600.242,93**	**-20,00**
Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos a la Renta		**-289,06**	**-20,00**
Menos gasto por Impuesto a la Renta Corriente	19	-7.387,81	0
Total Impuesto a la Renta		**-7.387,81**	**0**
Utilidad neta del año		**-7.676,87**	**0**
Resultado Integral del Año - Utilidad		**-7.676.87**	**0**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

AMPARITO VACA VALLE
GERENTE GENERAL

VERONICA JACOME
CONTADOR

(Expresado en dólares estadounidenses)

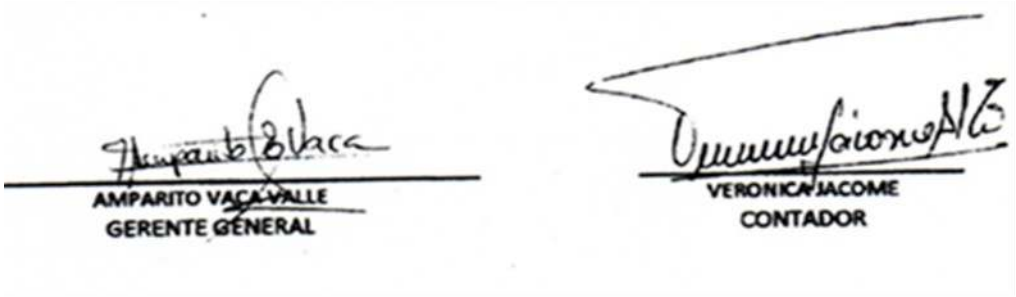
	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Otro Resultado Integral	Resultados	Total
			(en U.S.D. Dólares)			
Saldos al 1 de enero del 2013	400	0	0	-20	0	380
Ajuste 2013	0					0
Utilidad del Ejercicio 2013					-20	380
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	**400**	**0**	**0**	**-20**	**-20**	**380**
Capital Suscrito según Junta Gral. 30/05/2014	400	0				0
Utilidad del Ejercicio 2014					-7676.89	-7296.89
Saldos al 31 de diciembre del 2014	**400**	**0**	**0**	**-7676.89**	**-7676.89**	**-7296.89**

AMPARITO VACA VALLE
GERENTE GENERAL

VERONICA JACOME
CONTADOR

	Notas	(en U.S. Dólares)	
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación		**8.196,99**	**377.60**
Cobros procedentes de las Ventas		6.352.823,901	
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-6.359.138,26	
Otras entradas (salidas) de efectivo		14.511,35	
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación		**-14.511,35**	
Préstamos Socios		-14.511,35	
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		7.819,39	377,60
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del período		377,60	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período		**8.196,99**	**377,60**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



NOTA 1. **NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA**

J&V EMPREORI CIA. LTDA, en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad Coca, República del Ecuador, 14 de noviembre de 2014. Inició sus operaciones el 1 de diciembre del 2013.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 2290325334001.

El domicilio principal de la Compañía es en Coca Provincia Orellana. El objeto social es la comercialización y venta de cervezas, aguas, gaseosas y otros productos afines, distribución de este tipo de mercadería.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos con la autorización del 11 de abril de 2015 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 2. **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

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

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Funcional

Moneda funcional y de presentación

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

financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.4.2.1 Medición inicial-

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

a) <u>Pasivos financieros:</u>

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al valor razonable aplicando el método de interés efectivo. En específico, J&V EMPREORI CIA. LTDA, presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Cuentas por pagar Relacionados:** Corresponden a los montos adeudados al Socio Amparito Elizabeth Vaca Valle, por préstamo que realizó a la compañía. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado y generaran intereses a partir del año 2014.

2.6 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferida se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en este caso el impuesto se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral.

2.6.1 Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 22%, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

2.6.2 Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.7 Beneficios de Empleados

2.7.1 Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio

2.7.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.9 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, asi como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración del riesgo de la compañía.

El principal riesgo existente es la capacidad del gobierno de mantener un ambiente político económico apropiado para el desarrollo económico del país. En este contexto consideramos las siguientes variables como determinantes:

1. Balanza Comercial: Existe una política pública orientada a alcanzar equilibrios en las relaciones comerciales con otros países utilizando restricción de importaciones, generando una reducción de las actividades comerciales.

2. Moneda USD: Un cambio de moneda del dólar americano a una moneda local nacional parece improbable, sin embargo existe cierta incertidumbre generada por parte del círculo presidencial que boga por recuperar la capacidad gubernamental para realizar política monetaria.

3. Precio del Petróleo: La dependencia económica del país al precio del petróleo se mantiene desde varios años atrás. Se vivió una bonanza petrolera hasta mediados de 2014 gracias al nivel internacional del precio. Sin embargo, la baja de más del 50% del precio genera incertidumbre.

4. Tasas de Interés e Inflación: El país ha vivido un período de inflación controlada desde los primeros años de la dolarización (año 2000). Existe un mercado bancario con tasas de interés competitivas

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2014		2013	
	(en U.S. Dólares)			
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
Activos Financieros medidos al Costo	**8.196,99**	**0**	**0**	**0**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8.196,99		0	
Total Activos Financieros	**8.196,99**	**0**	**0**	**0**
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado				
Cuentas por Pagar a relacionados	14.511,35	0	0	0
Total Pasivos Financieros	**14.511,35**	**0**	**0**	**0**

NOTA 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros activos corrientes al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA Compras	13.882,01	0
Crédito Tributario Retenciones	19.922,95	0
Total Otros Activos Corrientes	**33.804,96**	**0**

NOTA 12. VALORES ACUMULADOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otras obligaciones acumuladas al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre 2013:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar (1)	409,22	0
Beneficios a empleados(2)	508.25	0
Provisión ISD	33.870,00	0
Total Valores acumulados por pagar	**34.787,47**	**0**

Descripción de otras obligaciones acumuladas

(1) **IESS por pagar**

Incluye valores pendientes de pago por préstamos y aportes personales de los trabajadores al IESS

(2) **Beneficios a empleados**

Corresponden a una provisión de gastos de beneficios sociales del personal, tales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y provisiones de vacaciones.

NOTA 13: TRANSACCIONES Y SALDOS ENTRE PARTES RELACIONADAS

a) **Transacciones con Compañías Relacionadas**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2014 y 2013 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las entidades con accionistas / socios, con participación accionaria significativa en la compañía:

Sociedad	Transacción	2014	2013
		(en U.S. dólares)	
Amparito Vaca	Préstamos por Pagar	14.511,39	0

	14.511,39	**0**

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

	2014		**2013**	
	(en U.S. Dólares)			
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Amparito Vaca		14.511,39 (1)		
Total Partes Relacionadas	**0**	**14.511,35**	**0**	**0**

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado es 755 participaciones nominativas de mil dólares cada una. Todas las participaciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 17: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.8 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre 2013se detallan a continuación:

	2014	**2013**
	(en U.S. dólares)	
Venta	6,352.823,92	0
Total Ingresos Ordinarios	**6,352.823,9**	**0**

NOTA 18. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

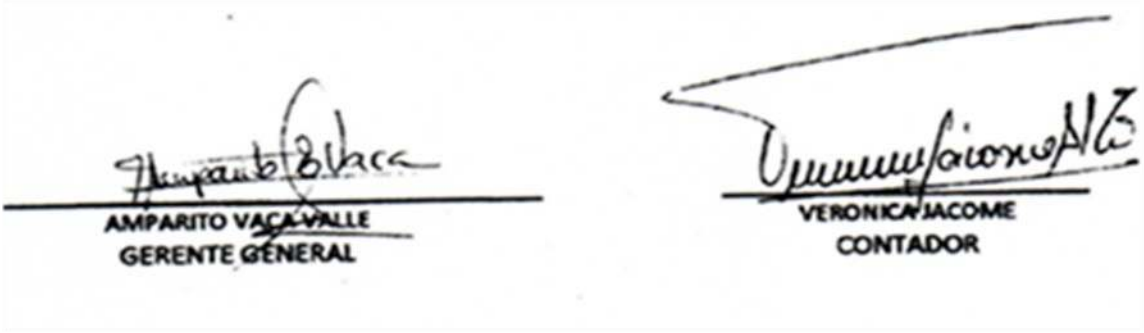
Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

2014	Total Costo de Ventas	Total Gastos Operacionales
Gastos del Personal		94.573,98
Beneficios sociales		22.765,13
Otros Beneficios del personal		10.570,53
Honorarios profesionales		5.100,00
Mantenimiento		19.828,32
Combustibles y Lubricantes		32.588,36
Suministros y materiales		46.824,31
Transporte		199.906,38
Provisiones		33.870,00
Otros		233,57
TOTAL	**5,752.870,95**	**600.242,03**

a) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	-289,06	0
(+) Gastos no deducibles	33.580,94	0
Base imponible para impuesto a la renta	33.580,90	0
Impuesto a la renta (tarifa)	7.387,81	0
Anticipo calculado de impuesto a la renta	38.184,81	0

NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.