COMPAÑÍA DE COMERCIO JORALBEN S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas se constituyó el 11 de Junio del 2014 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas. Su creación de la compañía está dedicada a la comercialización y venta de productos maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de la compañía de comercio JORALBEN S.A., fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2014.

Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos.

2.2 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

2.3 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos por la Compañía JORALBEEN S.A. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de bienes gravados con tarifa 0% y 12%

Los ingresos por la venta de bienes y servicios, se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.4 Propiedad, planta y equipo

Los muebles, equipos, maquinaria y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, el resto de activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles	10 a 12 años
Equipo agrícola	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Vehículo	5 años

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

3.1 Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la compañía JORALBEN S.A., de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

4. ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, se presenta los estados financieros conformados de la siguiente manera:

COMPAÑÍA DE COMERCIO JORALBEN S.A.
BALANCE GENERAL NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ACTIVOS

ACTIVOS	2014
ACTIVOS CORRIENTES	80,24
Bancos	80,24
ACTIVO NO CORRIENTE	2.970,54
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00
OTROS	2.970,54
Gastos de Constitución y organización	189,32
Gastos de administración por constitución	2.781,22
TOTAL ACTIVOS	<u>3.050,78</u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	2.374,56
Retenciones en la Fuente IVA 100% por pagar	14,40
Retenciones en la Fuente IR por pagar	73,00
Obligaciones patronales IESS por pagar	79,96
Crédito Mutuo	2.207,20
TOTAL PASIVOS	<u>2.374,56</u>
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	
Capital suscrito o asignado	800,00
Utilidad o pérdida del ejercicio	-123,78
TOTAL PATRIMONIO	<u>676,22</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>3.050,78</u>

COMPAÑÍA DE COMERCIO JORALBEN S.A.
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS NIIF
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Gastos de Operativos	
(menos)Gastos Administración y Ventas	-123,78
Multas tributarias y no compensados	122,58
Otros gastos o servicios aplicables 2%	1,20
Otras Rentas	
Rendimientos Financieros	0,00
Utilidad antes de participación e Imp. Renta	-123,78
(-) Participación Trabajadores	0,00
Utilidad antes del impuesto a la Renta	-123,78
Más gastos no deducibles	122,58
Utilidad del período	-1,20
Impuesto a la Renta del ejercicio	0,00
Impuesto calculado por anticipo	0,00
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	0,00
Utilidad / Pérdida neta del período	-123,78

5. IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos presentados en impuestos corrientes corresponden principalmente a retenciones en la fuente efectuadas por clientes, mismas que no han sido compensadas con el impuesto a la renta generado del período.

Al 31 de diciembre del 2014, la Administración espera compensar el valor total de las retenciones con el pago de impuesto a la renta.

La compañía no tiene ningún reclamo que hacer por pago indebido ni en exceso con la Administración Tributaria.

Anticipo calculado - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013, por lo que la compañía aplico la trifa del 22% para el ejercicio 2014

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social- El capital social autorizado de la Compañía asciende a US\$ 800 dividido en ochocientos acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

Resultados del ejercicio- La empresa obtuvo una pérdida de (\$-123,78) la misma que se debe amortizar hasta por cinco ejercicio futuros (5 años) el 25% de las utilidades para el cálculo del impuesto a la renta.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: CHRISTIAN ALEXIS TORRES ARBO
CI/RUC: 1716445836

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: MILTÓN ESTALÍN AGUILERA OCAMPO
RUC: 1705118246001