

IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Imelda de Jaramillo Cía. Ltda. Es una entidad jurídica de carácter privado, con fines de lucro, que se rige al amparo de las disposiciones de la constitución Política de la república, la Ley de Régimen Tributario, Ley de seguridad Social, Código de Trabajo las resoluciones y disposiciones de la Superintendencia de Compañías y demás normas establecidas. Su actividad principal es la venta al por mayor de alimentos en general.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y basados en esta normativa se efectuó las políticas contables establecidas por la gerencia de la compañía.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES:

Imelda de Jaramillo Cía. Ltda. se rige en base a normas de información financiera (NIF) que son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular los parámetros correspondientes en la elaboración de los estados financieros y que estos sean sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, como son: Ente Contable, bienes económicos, unidad de medida, empresa en marcha, periodo de tiempo, principio de periodo, objetividad, prudencia, uniformidad, exposición, materialidad y orden.

Adicional hemos adoptado varias políticas contables entre las más relevantes puedo mencionar las siguientes:

NOTA 1 .EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

"Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo."

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.01.01.02	Caja	157,38
1.01.01.03	Caja Chica	60,00
1.01.01.05	Caja para Gastos Mayores	814,94
1.01.01.06	Banco de Loja Cta. Cte. Nro. 2900-41856-7	246.485,10
1.01.01.07	Banco de Loja Cta. Ahorros Nro. 290041878	1.184,39
1.01.01.09	BANECUADOR 3001205746	872,54
	TOTAL EFECTIVO	249.574,35

NOTA 2 .- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

"La norma establece que" Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar al final del periodo contable".

Se adopta la política del costo amortizado bajo el método del interés efectivo, se reconoce inicialmente por su valor razonable, que es el precio de la transacción y se establece para su cálculo de acuerdo a los días de recuperación que es a partir de los 60 días; se provisionó de acuerdo al criterio establecido por gerencia plasmado en la siguiente tabla:

IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA.								
POLITICAS CONTABLES								
CUENTAS POR COBRAR								
DÍAS	0 - 60	61 -120	121 - 180	180 -240	241 - 300	301 - 480	481 - 840	1827
Porcentaje Provisión	0%	1%	2,0%	2,5%	5,48%	12,60%	14,0%	baja de cartera o provision del 100%
Porcentaje a recuperar	100%	99%	98,00%	97,52%	94,52%	87,40%	86,00%	

Gerencia solicita que los valores que se encuentran en juicio se provisione el 100% con excepción del Sr. González Arévalo Tania que se provisionó el 80% ya que se estima que se recuperara el 20% y la demás cartera se aplique en base a la política contable.

Luego de la medición respectiva los saldos correspondientes al 31 de diciembre de 2016 quedan de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar	2,376.916.74
Documentos por cobrar cheques	995649.04
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(89871.00)
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	(48901.39)

Además, se dio de baja cuentas por cobrar del año 2011 por un valor de USD 2.818,50; el valor de USD 267306.58 corresponde a documentos por cobrar cheques a la compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cía. Ltda.

NOTA 3.- INVENTARIOS

La normativa determina que "La valoración de la existencia se lo realizará al precio de adquisición de la mercadería..." y que "Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor ..."

Al aplicar lo que indica la normativa, la gerencia indica que el valor de \$ 184.81 no es relevante y no se efectúa registro contable alguno.

NOTA 4.- PRESTAMOS A EMPLEADOS

"La normativa determina en lo referente a los préstamos a empleados la norma plantea que la medición inicial se debe hacer calculando el valor presente de todos los pagos futuros que hará el empleado, descontados a una tasa de interés de referencia en el mercado; la diferencia que surja entre el desembolso realizado al empleado y el valor presente de los pagos se debe registrar como gasto del periodo en el cual se reconoce el préstamo"

Al término del presente ejercicio mantenemos un valor de USD 24997.36 producto de préstamos realizado al personal de la compañía como se puede evidenciar en el cuadro adjunto.

PRESTAMOS EMPLEADOS	NOMBRE	VALOR
4.502,70	Balbuca Quizhpe Jhon Manuel	197,64
2.215,00	Campoverde Celi Pablo Javier	83,11
400,00	Juela Alvarez Milton Orlando	2,78
500,00	Jumbo Sarango Jose Manuel	7,15
2.395,25	Jumbo Sarango Wilfrido Jacobo	109,34
717,82	Llivigañay López Paola Michelle	38,55
336,59	Soto Guamán Holger A	6,11
10.770,00	Valdiviezo Benavides Milton Miguel	708,57
1.310,00	Zapata Miranda Henry Saul	49,16
1.850,00	Vargas Vargas Wilmer Stalin	124,73
24.997,36	TOTAL	1.327,13

Se aplica la normativa y se registra el valor de USD 1327.13.

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

"manifiesta que para la depreciación, los activos se tienen que separar en los componentes individuales y depreciar durante sus diferentes vidas útiles."; en los párrafos 16.31 -36 señala el modelo de revaluación; manifestando que toda clase de Propiedad Planta y Equipo se revalúa regularmente a valor razonable y los incrementos en la revaluación se acreditarán en el patrimonio y se denominan superávit por revaluación. La NIC 16.44.

Vehículos: Se realizó el 31 de diciembre de 2016 el revalúo de vehículos por USD 41.021.50 y deterioro de USD 0.00 y se dejó a valor real de acuerdo al reevaluó 2016 y a lo establecido en la normativa.

PLACAS	Descripción	Color	Año Fabricación	Marca	V I D A U T I L	VALOR ACTUAL TOTAL 2015	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ANTES DE REVALUO (DEPRECIACIÓN 2015-2016)	VALOR EN LIBROS ANTES DE REVALUO	AJUSTE AVALUO DETERIORO 2016	REVALUO 2016	VALOR ACTUAL TOTAL 2016	VALOR RESCATE 2016	V I D A U T I L
LBV700	Vehículo Hino	Blanco	2003	Hino	1	12,456,45	7,476,94	4,979,51		6,299,70	11,273,21	6,759,13	0
LBX703	Gran Vitrera (3p)	Azul	2002	Chevrolet	1	9,776,34	6,210,26	3,565,88		4,234,59	7,800,47	4,678,88	0
LCF108	Vehículo Hino	Blanco	2006	Hino	1	9,427,54	4,748,66	4,678,88		3,101,34	7,780,22	4,490,65	0
AFA384	Camioneta Luv	Blanco	2004	Chevrolet	1	10,845,33	6,025,24	4,820,09		3,222,95	8,043,04	4,820,09	0
LBL862	Vehículo Toyota	Beige	1992	Toyota	1	6,778,24	1,917,97	4,860,27		965,48	5,825,75	3,600,00	0
LBL322	Camión Isuzu	Habano	1990	Isuzu	1	1,805,26	666,87	1,138,39		666,87	1,805,26	1,138,39	0
LBL908	Camioneta Luv	Azul	1992	Chevrolet	1	5,214,35	1,793,56	3,480,80		2,152,06	5,692,86	3,480,80	0
LBN456	Camioneta Nissan	Roja	1994	Nissan	1	4,876,36	4,005,82	870,54		4,005,82	4,876,36	870,54	0
LBA2257	Vehículo Hino	Blanco	2008	Hino	4	19,786,35	7,290,67	12,495,68		462,54	12,958,22	5,655,00	2
LBA8786	Vehículo Hino	Blanco	2012	Hino	7	24,701,11	5,570,31	19,130,80		1,792,51	20,923,11	5,655,00	5
ABD-6870	Vehículo Hino		2014	Hino	8	30,249,30	6,261,08	23,988,22		9,643,05	33,631,27	6,885,00	7
PCP7266	Camión Hino	Blanco	2015	Hino	8	34,914,00	6,022,67	28,891,33		4,480,79	33,372,12	5,785,50	8
						170,836,43	57,836,95	112,999,38	-	41,021,50	153,921,88	53,818,98	

Los Furgones Metálico: Se realizó el 31 de diciembre de 2016 de igual manera el reevalúo por USD 5501.29 y deterioro de USD 571.15 y en libros se registra a valor real de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Descripción	DEL CARRO	Tipo Documento	Nº Documento	Fecha	VALOR ACTUAL TOTAL 2015 INICIAL	V I D A U T I L	2015	2016	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ANTES DE REVALUO (DEPRECIACIÓN 2015-2016)	VALOR EN LIBROS ANTES DE REVALUO	AJUSTE AVALUO DETERIORO 2016	REVALUO 2016	VALOR ACTUAL TOTAL 2016	V I D A U T I L
Furgon	LBV-700		contrato		774,00	3	258,00	258,00	516,00	258,00		462,00	720,00	1
Furgon - Blanco	LCF-096	Fact.	001-001-0001134	21/03/2006	1,485,00	7	212,14	212,14	424,29	1,060,71		289,29	1,350,00	5
Furgon	LBL-0322		contrato		288,00	2	144,00	144,00	288,00	-		252,00	252,00	1
Furgon - Blanco	LBA-2257	Fact.	001-001-000015	29/07/2009	2,583,00	7	369,00	369,00	738,00	1,845,00		615,00	2,460,00	5
Furgon - Blanco	LBA-4766	Fact.	001-001-001100	26/09/2011	3,403,00	2	1,701,50	1,701,50	3,403,00	-		3,280,00	3,280,00	1
Furgon	ABD-6870		001-001-000001520	05/12/2013	3,690,00	10	369,00	369,00	738,00	2,952,00		603,00	3,555,00	8
Furgon	PCP7266	Fact.	001-001-00000134	30/08/2015	5,690,00	8	357,60	711,25	1,068,85	4,621,15	571,15		4,050,00	1
					17,913,00		3,411,24	3,764,89	7,176,14	10,736,86	571,15	5,501,29	15,667,00	

Los porcentajes a depreciar son: Equipo de Computo 33%, Equipo de Oficina el 10%, equipo de seguridad el 10%, muebles y enseres 10%.

Producto de aplicación de la normativa queda de la siguiente manera la propiedad planta y equipo de la empresa:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	181960.04
Muebles y Enseres	18.195,69
Equipo de Computación	18367.29
Vehículos	153921.89
Furgón Metálico	15667.00
Equipo de Seguridad	2000.00
Equipo de Oficina	993.21
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-12511.17
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-12768.59
Depreciación acumulada Equipo de Seguridad	-1800.00
Depreciación acumulada Equipo de Oficina	- 105.28

NOTA 6.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y LOS IMPUESTOS CORRIENTES

La Norma establece que; los Activos y Pasivos por Impuestos diferidos y por Impuestos Corrientes se presentan por separado y de manera independiente del resto de Activos y Pasivos según sean corrientes o no corrientes. NIC 12

En el presente ejercicio económico se consideró un diferido por baja de la cartera del 2008 al 2016 y la jubilación patronal que se produce por los trabajadores que son menores a 10 años quedando de la siguiente manera:

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO USD 11.731.89

PASIVO

"Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros"

El valor que constituye documentos entregados a proveedores y aun no cobrados por el proveedor, para su control se lleva en una cuenta independiente; el valor total que se registra es de:

Documentos por Pagar a Proveedores y Terceros 2'920.612.12

Cabe mencionar que registramos el valor de 1440884.46 como documentos por pagar a relacionados como se evidencia en el cuadro adjunto:

NRO.	NOMBRE	VALOR
1	Romero Jaramillo Victoria Imelda	1.365.885,70
2	Jaramillo Romero Lucia Noemi	72.046,51
3	Jaramillo Romero Geovanny Gonzalo	2.046,51
4	Jaramillo Romero Miriam Esthela	545,74
TOTAL		1.440.524,46

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

15% participación trabajadores	51.788,42
--------------------------------	-----------

NOTA 7.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.

La normativa establece registrar los beneficios de los empleados entre ellos; la provisión de jubilación y desahucio.

En el presente ejercicio de acuerdo al estudio actuarial emitido por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA queda de la siguiente manera:

GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Costo Laboral Jubilación Patronal	16023.00
Costo Laboral Desahucio	4346.00
Costo Financiero Desahucio	1349.00
Costo Financiero Jubilación Patronal	4644.00

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA 8.- CAPITAL

No se ha producido modificaciones en el capital social de la compañía durante el ejercicio actual 2016.

DIVIDENDOS PAGADOS

Dando Cumplimiento al acta Nro 00076 de fecha 04 de marzo de 2016; 00079 del 04 de noviembre de 2016 se entrega por dividendos a los accionistas USD 60 705.45

IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA						
EJERCICIO ECONOMICO 2015						
CONCILIACION TRIBUTARIA			TABLA DE IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES - AÑO 2016			
EJERCICIO ECONOMICO 2015			Fracción básica	Exceso hasta	Fracción Básica	Impuesto
			0	11170	0	0%
INGRESOS	14650390,5		11170	14240	0	5%
DEDUCCIONES	14197545,79		14240	17800	153	10%
UTILIDAD CONTABLE	452844,71		17800	21370	509	12%
(-) 15% TRABAJADORES	67926,71		21370	42740	938	15%
BASE IMPONIBLE	384918,00		42740	64090	4.143	20%
IMPUESTO MINIMO	97688,16		64090	85470	8.413	25%
RESERVAS	14361,49		85470	113940	13.758	30%
DIVIDENDOS A DISTRIBUIR	272868,35		113940	en adelante	22.299	35%
DIVIDENDO 2015	DISTRIBUIDO	IMP. RENT SOCIEDAD DIVIDENDO	BASE DE IMP. RENTA	PORCENTAJE DE RETENCIÓN. TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2016	CREDITO TRIBUTARIO QUE TIENE DERECHO LA PERSONA NATURAL RESIDENTE EN EL ECUADOR	PORCENTAJE DE RETENCIÓN
Geovanny Jaramillo	2046,51	732,66	2779,17	0,00	611,42	0,00
Olger Jaramillo	2046,51	732,66	2779,17	0,00	611,42	0,00
Yofre Jaramillo	12046,51	4312,71	16359,21	364,92	3599,03	-3234,11
Muriel Jaramillo	20465,13	7326,61	27791,74	947,63	6114,18	-5166,55
Lucia Jaramillo	2046,51	732,66	2779,17	0,00	611,42	0,00
Juventino Jaramillo	7046,51	2522,68	9569,19	0,00	2105,22	0,00
Mercy Jaramillo	545,74	195,38	741,11	0,00	163,04	0,00
Miriam Jaramillo	545,74	195,38	741,11	0,00	163,04	0,00
Imelda Romero	13916,29	4982,10	18898,38	510,32	4157,64	-3647,33
TOTAL	60705,44	21732,84	82438,28	1822,87	0,00	0,00
	212162,91	75955,32				
	272868,35	97688,16				

NOTA 9.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

La cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2016 de USD 64.001.10

DETALLE DE LAS INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS:

Se debe manifestar que los socios que integran el capital de Imelda de Jaramillo Cía. Ltda. en su mayoría son los mismos dueños de la compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cía. Ltda., con el valor nominal de 1.00 cada uno, valor en libros 1000, valor patrimonial \$ -5.312.73 , se obtuvo pérdida el primer año de operación pérdida por USD 15198.83, mientras que en el segundo año se obtiene una utilidad de \$ 8.485.84 como a continuación se detalla:

PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	
Capital Suscrito y Pagado	1.000,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	401.00
RESULTADOS	
Utilidades/Perdidas Años Anteriores	(15.198,83)
Utilidad/Perdida del Presente Ejercicio	8.485,84
PATRIMONIO	(5.311.99)

CUADRO DE INTEGRACIÓN DE PARTICIPACIONES		
IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA Y COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA IMELDEJA CIA LTDA		
NOMBRE DEL SOCIO	%PARTICIPACIONES EN IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA	%PARTICIPACIONES EN COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA IMELDEJA CIA LTDA
VICTORIA IMELA ROMERO JARAMILLO	51,00	55
GEOVANNY GONZALO JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
MURIEL AURELIA JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
YOFRE LENIN JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
OLGER FREDI JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
JUVENTINO ELIAS JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
LUCIA NOEMI JARAMILLO ROMERO	7,50	7,50
JARAMILLO ROMERO MIRIAM ESTHELA	2,00	0,00
JARAMILLO ROMERO MERCY OLIVIA	2,00	0,00
TOTAL	100,00	100,00

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**NOTA 10.- INGRESOS**

“Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones”

Los ingresos son producto de la actividad de la compañía, dando un total USD 15'038.181.85

NOTA 11. COSTOS GASTOS

"Gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran: el costo de las ventas, los salarios, beneficios sociales, impuestos contribuciones, depreciación (...).".

Son producto de la actividad de la empresa por un valor de USD \$ 14'837.278.10, tenemos la cantidad de USD \$ 122.109.22 por concepto de Gasto de Transporte de Mercadería siendo nuestro proveedor la Compañía de Transporte de Carga Imeldeja Cía. Ltda. esto se efectuó en términos y condiciones equiparables a las demás Compañías de Transporte del medio.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el Estado de Flujo de efectivo se refleja que los ingresos y las salidas son por las operaciones ordinarias de la entidad, pagos a los trabajadores de la empresa, se evidencia la cancelación de dividendos a los socios.

DETALLE	VALOR
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	14.940.028,04
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 14.074.519,28
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 670.611,45
Dividendos pagados	- 60.705,45
Otras entradas (salidas) de efectivo	- 132.688,58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.503,28
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 2.141,45
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 2.141,45

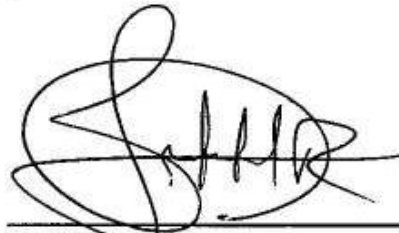
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La afectación significativa en el estado de cambios del patrimonio es la utilidad del presente ejercicio y el pago de dividendos a los socios.


REPRESENTANTE LEGAL

Sr Geovanny Jaramillo Romero
CI: 1102945837

IMELDEJA DE TRANSPORTES CIA. LTDA.
R.U.C.: 1103023311001
DIR: Sr. Geovanny Jaramillo Romero
TELEF: 2574040 407 3012


FIRMA CONTADOR

Mg. Sandra Robalino Quito.
RUC: 1103023311001