

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUMANDIPRO S. A.

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 6.- Inventarios
- 7.- Propiedades, planta y equipo
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 9.- Impuestos
- 10.- Provisiones
- 11.- Obligación de beneficios definidos
- 12.- Patrimonio
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza
- 14.- Contingencias
- 15.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

1.- INFORMACION GENERAL

Jumandipro S. A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la elaboración, de extracos y preparados a base de té o mate; mezcla de té y mate, infusiones de hierbas aromáticas. La comercialización de estos productos se la realiza principalmente en Quito y Guayaquil, tratando de expandirnos a nivel del país y también exportar productos a Europa.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

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

Los Estados Financieros de Jumandipro S. A. al 31 de diciembre de 2016, fueron emitidos por la Compañía con fecha 30 de enero de 2017, fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que 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.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de JUMANDIPRO S. A. al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2016.

La preparación de los actuales estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financiero de Jumandipro S. A., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo del año terminado al 31 de diciembre de 2016. Éstos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Los inventarios están valuados de la siguiente forma:

Productos comprados a terceros para su comercialización; al costo promedio de adquisición, los mismos que no exceden de su valor neto de realización.

Importaciones en tránsito; registrados al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estados de situación financiera.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de propiedades, planta y equipo se lo realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función a su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10-20
Maquinarias y equipos	10-20
Equipos de transporte	5-9
Muebles y enseres y equipos de oficina	10

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable, el mismo que se revela en la Nota 11.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Estos valores son determinados por cálculos realizados por cálculos actuariales, que se encargan entidades determinadas para este efecto, que luego son contabilizadas en la Compañía.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final de cada período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos, teniendo en cuenta el importe por descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar a sus clientes.

Los ingresos por comisiones ganadas del exterior, son registrados en base a cálculos por valores recibidos por la representación y valores de compra de productos químicos al exterior.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos. Pero, por excepción (disposición de Gerencia), por común acuerdo y por escrito, se lo puede realizar entre cuentas relacionadas.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a Jumandipro S. A.

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros, si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos

identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2016, Jumandipro S. A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar comerciales:	
Clientes locales	6.306,24
Compañía relacionada	
Provisión para cuentas incobrables	0,00
Subtotal	6.306,24
Otras cuentas por cobrar:	
Empleados	0,00
Compañías relacionadas	0,00
Anticipos proveedores	4.406,48
Subtotal	4.406,48
Total	10.712,72

Al 31 de diciembre de 2016, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de productos de guayusa, realizadas a nuestros clientes.

Cabe destacar, que como es una empresa en pleno proceso de desarrollo, por su corta vida como empresa jurídica, se mantienen cuentas intangibles de marca y desarrollo de marca.

También resaltamos que se mantienen garantías que corresponden a garantía de arriendo y un anticipo a la Asociación Kallary.

6.- INVENTARIOS

	Diciembre, 31 2016
Inventarios materia prima	400,00
Inventarios de suministros de producción	5.859,60

Inventario para Vender producido x Cía.	3.900,00
Otros Inventarios	837,45
Total	10.997,05

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2016
Costo	22.351,94
Depreciación acumulada	-474,83
Total	21.877,11

No se realizaron revalorizaciones de activos.

Se están realizando aún instalaciones en la planta de producción, por eso no se ha procedido a realzar, sobre este rubro, depreciación alguna.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2016
Proveedores	
Locales	9.858,93
Exterior	0,00
Relacionadas	
Locales	0,00
Anticipos clientes	1.643,40
Otras cuentas por pagar	0,00
Total	11.502,33

9.- IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31, 2016
Activos del impuesto corriente	
Crédito Tributario	5.525,43
Impuesto a la Renta	118,28
Anticipo Impuesto a la renta	0,00
Totales	5.643,71

10.- PROVISIONES

El siguiente es el resumen de provisiones empleados

	Diciembre 31, 2016	
Participación trabajadores	0,00	
Beneficios sociales	2.308,62	
Aportes al Iess por Pagar		300.65
Total	2.609,27	

Participación a trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.

11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

El siguiente es un resumen de la obligación de beneficios:

	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	0,00
Bonificación por desahucio	0,00
Totales	0,00

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Beneficios por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no tiene registrada ninguna provisión por este concepto, debido a que es una empresa joven que apenas en octubre tiene el empleado que corresponde al Gerente. Durante el año 2017 se regulará con la contratación de empleados en los distintos puestos de la empresa.

12.- PATRIMONIO

Capital Social- El capital social autorizado, está constituido por 1,000.00 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00, ordinarias y nominativas.

Aportes a futuras capitalizaciones- En este año 2016 no se han realizado aportaciones por parte de los accionistas.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La empresa que fue constituida en el año 2015, no ha tenido aún utilidades para generar esta reserva.

Prima por Emisión Primaria de Acciones- La Ley de Compañías establece para emitir esta prima por emisión primaria de acciones, tiene que estar la Compañía calificada en la Bolsa de Valores, razón por la cual, no se debió haber realizado este movimiento.

En base a la NIIF PARA PYMES , “Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores”, se reconoce que hubo un error en la emisión y contabilización de esta Prima por Emisión Primaria de Acciones, que primero no debió haber sido constituida y segundo contabilizada en el Patrimonio de la empresa, por lo cual se sugiere se realice mediante Junta Extraordinaria, la autorización a contabilidad la reclasificación de esta cuenta contable como lo que es una cuenta por pagar a largo plazo del Sr. Wehrly Patrick Joseph.

Utilidades retenidas- Al 31 de diciembre de 2016 no tenemos utilidades retenidas que constituyen utilidades no distribuidas.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

	2016
Costo de ventas	4.934,79
Gastos de ventas	61.981,44
Gastos de administración	16.738,12
Depreciaciones y amortizaciones	429,43
Gastos Financieros	683,40
Total	84.767.18

Durante el año 2016

El Costo de ventas representa el costo de los productos en la elaboración de la guayusa para la venta.

14.- CONTINGENCIAS

Entre diciembre 2016 y enero 2017, no se han reportado ninguna contingencia importante o relevante, que se deba mencionar

15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



CONTADORA
Ing. Graciela Briones M.
REG. 17-4260