NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

JM-SA JM SERVICIOS & ALIMENTOS CÍA. LTDA., con número de RUC 1792804418001 es una compañía ecuatoriana constituida el 18 de octubre de 2017, teniendo como finalidad la venta de champiñones y productos frescos. El capital suscrito es de USD $ 5.000,00 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

SOCIOS	% Participacion	N° Participaciones	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
Janeta Daqui Luis Wilfrido	85%	425	1	4,250.00
Janeta Mayancela Verónica María	5%	25	1	250.00
Janeta Mayancela Luis Fabricio	5%	25	1	250.00
Janeta Mayancela Sandra Paulina	5%	25	1	250.00
TOTAL	**100%**	**500**		**5,000.00**

Su oficina está ubicada en la calle El Tablón y Enrique Garcés, en la ciudad de Quito, el servicio que presta es a nivel nacional.

Durante el ejercicio 2018 la compañía presenta las siguientes cifras detallas en este documento.

En la actualidad sus administradores son los que se indican a continuación:

NOMBRE	CARGO	FECHA DE NOMBRAMIENTO	PERÍODO EN AÑOS
Janeta Mayancela Sandra Paulina	Gerente General	18/10/2017	5
Janeta Daqui Luis Wilfrido	Presidente	18/10/2017	5

Al 31 de diciembre del 2018, el 100,00% de los ingresos son obtenidos mediante la venta de bienes y servicios generada en el periodo contable.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación

consistente de políticas contables a transacciones y hechos, hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la Nota 4.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes, para el caso de lo Activos en Corrientes, Realizable y Fijo.

- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- Estado de Cambios en el Patrimonio.

B. Política tratamiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devenga miento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.
Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

C. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición Inicial

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a $200,00 será reconocido como activo.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10,00%
Equipos de oficina	10	10,00%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20,00%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

A. Modelo de Costo:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

La depreciación de los activos fijos se la realizará mensualmente y a partir del mes de siguiente de haberla adquirido.

El método de depreciación que será utilizado es el de Línea Recta.

B. Instrumentos financieros

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se ha realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación, certificados de inversión, papeles comerciales, obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permita por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permita por el Banco Central del Ecuador.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser "neteados".

Impuesto a la renta corriente De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% para el periodo 2018, a menos que la Administración Tributaria determine otro valor porcentual.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos en bancos y efectivo se componen, como se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.01.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**	**15,594.43**
1.01.01.01.	**DISPONIBLE EN EFECTIVO**	**2,558.41**
1.01.01.01.	**DISPONIBLE EN EFECTIVO**	**2,558.41**
1.01.01.01.001	Caja General	1,138.97
1.01.01.01.002	Caja Chica	614.35
1.01.01.01.004	Cheques en Transito	805.09
1.01.01.02.	**DISPONIBLE EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**3,036.02**
1.01.01.02.	**DISPONIBLE EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**13,036.02**
1.01.01.02.001	Banco Pichincha Cuenta Corriente	13,036.02

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos se componen como se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.01.03.	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**15,206.04**
1.01.03.01.	**IMPUESTO VALOR AGREGADO PREPAGADO**	**6,810.49**
1.01.03.01.004	12% Credito tributario	6,587.91
1.01.03.01.005	30% Retencion IVA	222.58
1.01.03.02.	**IMPUESTO RENTA PREPAGADO**	**8,395.55**
1.01.03.02.001	1% Transferencia de Bienes Muebles Nat. Corporal	8,395.50
1.01.03.02.006	1% Transporte Privado o Publico Pasajeros o Carga	0.05

Los valores presentados en los Estados Financieros de la compañía en impuestos, corresponde a los valores que se tiene cómo crédito tributario e impuesto retenido; los cuales serán utilizados en el periodo 2019.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos de anticipos son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.01.04.	**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**	**1,953.68**
1.01.04.01.	**ANTICIPOS ENTREGADOS**	**305.00**
1.01.04.01.002	Anticipos a Proveedores	305.00
1.01.04.02.	**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**	**1,648.68**
1.01.04.02.001	Seguros Vehiculos	1,648.68

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR

La composición la 31 de diciembre de 2018, por venta de bienes :

CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.02.01.01.	**CLIENTES NO RELACIONADOS POR COBRAR**	**142,326.88**
1.02.01.01.001	Clientes Locales	142,326.88

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar corresponden a ventas de bienes y servicios, y su cobrabilidad se la realiza dentro de los plazos concedidos a los clientes, por lo que no generan intereses.

OTRAS NO RELACIONADOS POR COBRAR

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.02.01.02.	**OTRAS NO RELACIONADOS POR COBRAR**	**1,425.64**
1.02.01.02.001	Cuentas por Cobrar Empleados	1,425.64

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.02.01.04.	**OTRAS RELACIONADOS POR COBRAR**	**10,154.88**
1.02.01.04.002	Cuentas por Cobrar Luis Janeta	2,825.98
1.02.01.04.005	Cuentas por Cobrar Fabricio Janeta	2,500.00
1.02.01.04.007	Cuentas por Cobrar Tecnofood Cia Ltda	4,828.90

Al 31 de diciembre del 2018, una de las cuentas por cobrar corresponde a las cuentas detalladas en el reporte.

NOTA 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, manejamos los siguientes saldos en la cuenta inventarios:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.03.03.	**INVENTARIOS**	**1,407.41**
1.03.03.01.	**INV PRODUC VENTA FRECUENTE**	**911.73**
1.03.03.01.002	Inventarios Pimientos Frescos	445.03
1.03.03.01.003	Inventarios Esparragos Frescos	10.88
1.03.03.01.005	Inventarios Pastas	455.82
1.03.03.02.	**INV PRODUC VENTA FRECUENTE CON IVA**	**6.76**
1.03.03.02.001	Inventarios Champiñon En Lata	6.76
1.03.03.03.	**INV PRODUC VENTA NO FRECUENTE**	**433.50**
1.03.03.03.001	Inventario Productos Frescos	433.50
1.03.03.04.	**INV PRODUC VENTA NO FRECUENTE CON IVA**	**55.42**
1.03.03.04.001	Inventario Otros Productos Procesados	55.42

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 se revisó la cuenta de propiedad planta y equipo, obteniendo como resultado, el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
1.04.	**ACTIVO FIJO**	**24,131.74**
1.04.01.	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**	**24,131.74**
1.04.01.04.	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**2,796.48**
1.04.01.04.001	Maquinaria y Equipo	2,796.48
1.04.01.05.	**EQUIPO DE COMPUTACION**	**2,006.25**
1.04.01.05.001	Equipos de Computacion y Software	2,006.25
1.04.01.06.	**VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL**	**22,321.43**
1.04.01.06.001	Vehiculos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	22,321.43
1.04.01.09.	**DEPRECIACION Y DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**(2,992.42)**
1.04.01.09.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(208.09)
1.04.01.09.005	Dep. Acum. Equipos de Computación	(234.34)
1.04.01.09.006	Dep. Acum. Vehículos	(2,549.99)

La depreciación de los diferentes activos fijos fue calculada según lo indica la Nota 4 literal C.

Al 31 de diciembre del 2018, sus principales activos corresponden a Vehículos adquiridos en el mes de diciembre del 2017 por un valor de USD $22.321,43.

NOTA 11. PASIVOS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, contamos con obligaciones con la administración tributaria con los siguientes saldos:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
2.01.01.01.	**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**	**(1,078.53)**
2.01.01.01.099	Impuestos por Pagar SRI	(1,078.53)

Pertenecen a saldos pendientes de pago por impuestos del mes de diciembre, dichos valores serán liquidados en su totalidad en el mes de enero del 2019.

OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
2.01.01.02.	**OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL**	**(2,961.84)**
2.01.01.02.001	Aporte Iess por Pagar	(2,522.94)
2.01.01.02.003	Prestamos Empleados IESS por Pagar	(438.90)

Pertenecen a saldos pendientes de pago por obligaciones con el seguro social del mes de diciembre, dichos valores serán liquidados en su totalidad en el mes de enero del 2019.

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa mantiene un saldo pendiente por pagar a sus proveedores de USD $202,257.11; con vencimientos promedios hasta 30 días plazo, los cuales no devengan intereses.

CUENTAS POR PAGAR

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
2.01.02.	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**	**(202,257.11)**
2.01.02.01.	**EMPLEADOS POR PAGAR**	**(11,201.32)**
2.01.02.01.001	Sueldos Por Pagar	(5,493.19)
2.01.02.01.002	Finiquitos por Pagar	(1,335.49)
2.01.02.01.003	Provision Decimo Tercero	(824.95)
2.01.02.01.004	Provision Decimo Cuarto	(1,561.96)
2.01.02.01.005	Provision Vacaciones	(1,985.73)
2.01.02.02.	**PROVEEDORES NO RELACIONADOS POR PAGAR**	**(176,839.93)**
2.01.02.02.001	Proveedores de Inventario	(163,584.25)
2.01.02.02.002	Otros Proveedores	(13,255.68)
2.01.02.03.	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**(4,474.31)**
2.01.02.03.002	TC Mastercard Bco Pichincha	0.00
2.01.02.03.003	TC Visa Bco Pichincha Empresarial	(4,474.31)
2.01.02.04.	**SOCIOS POR PAGAR**	**(9,332.35)**
2.01.02.04.002	Cuenta por Pagar Patricia Mayancela	(3,500.00)
2.01.02.04.003	Cuenta por Pagar Sandra Janeta	(818.34)
2.01.02.04.004	Cuenta por Pagar Luis Janeta	(4,456.15)
2.01.02.04.005	Cuenta por Pagar Fabricio Janeta	(80.00)
2.01.02.04.006	Cuenta por Pagar Verónica Janeta	(477.86)
2.01.02.05.	**OTRAS NO RELACIONADOS POR PAGAR**	**(409.20)**
2.01.02.05.001	Anticipos de cliente	(53.77)
2.01.02.05.004	Documentos por Pagar Inventarios	(355.43)
2.02.	**PASIVO LARGO PLAZO**	**(11,822.85)**
2.02.01.	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P**	**(11,822.85)**
2.02.01.02.	**PROVEEDORES NO RELACIONADOS L/P**	**(11,822.85)**
2.02.01.02.001	Patricia Mayancela -Coop Riobamba por Pagar	(11,822.85)

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Como lo establece la Nota 1, el capital suscrito de la compañía es de USD $ 5.000,00 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

SOCIOS	% Participacion	Nº Participaciones	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
Janeta Daqui Luis Wilfrido	85%	425	1	4,250.00
Janeta Mayancela Verónica María	5%	25	1	250.00
Janeta Mayancela Luis Fabricio	5%	25	1	250.00
Janeta Mayancela Sandra Paulina	5%	25	1	250.00
TOTAL	**100%**	**500**		**5,000.00**

NOTA 14. INGRESOS

Luego del análisis de los ingresos ordinarios obtenidos durante periodo, en función del devengamiento de las transacciones desarrolladas durante dicho ejercicio, a fines de elaborar el estado de resultados integrales al 31 de diciembre 2018 son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
4.	**INGRESOS**	**1,031,171.97**
4.01.	**INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES**	**1,031,171.97**

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Codigo Cuenta	Nombre de Cuenta	Total
5.	**COSTOS**	**827,269.42**
6.	**GASTOS**	**216,660.16**
6.01.	GASTOS OPERACIONALES	208,728.57
6.02.	GASTOS NO OPERACIONALES	7,931.59

NOTA 15. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 7 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de abril del 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Carlos Páez Salazar
Contador General