

**JPSPORT MARKETING
CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2017

JPSPORT MARKETING CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información de la Empresa.

JPSPORT MARKETING CÍA LTDA. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 04 de Abril del 2003, bajo Expediente Nro. 32876. Con un Capital Total de \$ 70.400.0000

La actividad principal es la organización de eventos múltiples.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Yanuncay, en las calles Av. 24 de Mayo Numero 10-87 Intersección: Camino Viejo a Turi , Edificio: Portales del Rio, Referencia ubicación: A Cien Metros de los Tres Puentes.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 04 de Abril del 2003, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía JPSPORT MARKETING CÍA LTDA al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.7. Reconocimiento del costo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la importación, distribución remodelación, comercialización de bienes para el hogar y oficina nuevos y usados.

CUENTA	2017	2016
Ventas	746.619.94	1.011.8832.87
TOTAL VENTAS	746.619.94	1.011.832.87

Nota 3.2 Otros ingresos

Para este rubro la empresa tiene un valor de 18.402,27

Nota 3.3 Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a los gastos normales de operación de la cuenta corriente.

CUENTA	2017	2016
Intereses Préstamo Bancario	0,00	0,00
Comisiones Bancarias	943.71	2.473.33
Intereses pagados a terceros	0,00	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	943.71	2.473.33

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la pérdida del ejercicio para el año 2017.

CUENTA	2017	2016
Ingresos	765.022.21	1.011.832.87
Arrendamiento mercantil	0,00	0,00
Otros Ingresos	0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS	765.022.21	1.011.832.87
(-) Costo de Ventas	0.00	0.00
(-) Gastos de Venta	719.530.09	958.352.24
RESULTADO DEL EJERCICIO	45.492.12	53.480.63

Nota 3.5 Participación trabajadores

El valor de participación trabajadores es por un valor de 6.823.82

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

En el año 2017 la empresa tiene utilidad del ejercicio por 45.492.12 generándose un impuesto a la renta de 9.364.30 el mismo que es compensando con retenciones efectuadas en el ejercicio contable

CUENTA	2017	2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO	38.668.30	45.458.54
(+) Gastos No deducibles	3.896.72	2.503.66
Perdida sujeta a amortización	0.00	0.00

22% Impuesto a la Renta	9.364.30	10.551.68
(-) Anticipos determinados	7.024.50	0,00
(-) Crédito tributarios años anteriores	3.720.06	0.00
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	10.310.79	14.271.74
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00	0,00

SALDO A FAVOR	11.691.05	3.720.06
----------------------	------------------	-----------------

Nota 3.7 Reserva Legal

El valor de la reserva legal se contabiliza en el año 2018 por un valor de 1.465.20

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar como se muestra en el siguiente cuadro.

CUENTA	2017	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	40.520.87	73.396.54
Otras Cuentas por cobrar	7.811.00	12.944.14
TOTAL:	48.331.87	86.340.68

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Inventarios de suministros y materiales en Almacén, que son adecuados en función de las necesidades de la empresa

CUENTA	2017	2016
Inventarios de suministros y materiales	6.546.76	6.546.76
TOTAL:	6.546.73	6.546.76

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa genera diversos

movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta retenciones de IVA e impuestos a salida de divisas, los mismos que cuentan con saldos a favor de la empresa Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2017	2016
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	84.740,23	76.572,09
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	26.193,34	14.271,74
TOTAL:	112.950,57	92.859,83

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Inmuebles, maquinaria equipo e instalaciones, vehículos, equipo de transporte y camionero móvil de transporte, equipo de computación y software, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2015	2016
Muebles y Enseres	22.206,38	22.206,38
Equipo de computación software	24.921,80	24.921,80
Vehículos	54.731,25	54.731,25
Otros propiedad, planta y equipo	93.213,17	93.123,88
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	197.087,60	196.999,31
(-) Depreciación Acumulada	-71.547,92	-82.359,95
SALDO AL FINAL DE PERIODO	125.539,68	114.639,36

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar , Obligaciones con Instituciones Financieras, Otras cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar accionistas y socios, Impuesto a la renta por pagar del ejercicio, Participación a trabajadores, Provisiones, Anticipo de Clientes Obligaciones con el IESS , Beneficios a empleados y otros tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2017	2016
Proveedores	10.473,46	5.395,90
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	13.503,46	5.473,54
Otros pasivos corrientes	22.866,97	19.706,82
TOTAL:	46.843,89	30.576,26

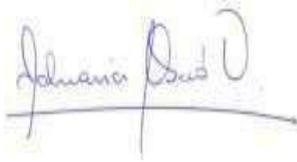
Nota 3.14 Patrimonio

La Trastienda tiene un Capital social en el año 2017 de \$ 70.400

Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta de efectivo y equivalente al efectivo se muestra de la siguiente manera:

CUENTA	2017	2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.665.05	12.606.42
TOTAL:	7.665.05	12.606.42



Econ. Adriana Abad V.
CONTADORA

