

**JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**

---

**Estados Financieros**  
**Por los años terminados en Diciembre 31, 2014 y 2013**  
**Con Informe de los Auditores Independientes**

## Informe de los Auditores Independientes

### **JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA**

#### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de **José Cevallos JOCE Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales por función, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

#### **Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestras auditorías. Encaminamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por **JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda.**, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

## Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., los resultados integrales de sus operaciones por función, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

## Énfasis

6. No hemos participado en tomas físicas de inventarios de activos fijos ni de inventarios ya que nuestra contratación fue realizada posterior al cierre del ejercicio contable, y se aplicaron procedimientos alternativos para validar dichas cifras consignadas en los Estados Financieros del ejercicio 2014.

## Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.



CPA. Ing. Marco Naranjo Arcos

Abril 02, 2015  
SC-RNAE No. 647

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS**  
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Nota	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
<b>Activo</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y sus equivalentes	4	258.305	209.856
Activos financieros	5	253.898	474.149
Inventarios	6	279.963	403.042
Pagos anticipados	7	145.015	64.334
Impuestos corrientes	8	54.111	81.939
<b>Total activos corrientes</b>		<b>991.292</b>	<b>1.233.321</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad planta y equipo	9	151.540	147.433
(Depreciación acumulada)		(34.359)	(25.585)
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>117.181</b>	<b>121.848</b>
<b>Total activo</b>		<b>1.108.473</b>	<b>1.355.169</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	10	87.290	361.969
Obligaciones por impuestos corrientes	11	79.547	151.515
Obligaciones laborales	12	41.760	69.232
Anticipos de clientes	13	44.811	60.000
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>253.408</b>	<b>642.716</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Otros pasivos no corrientes	14	61.436	95.887
Obligaciones por beneficios empleados	15	66.907	47.544
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>128.343</b>	<b>143.431</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>381.750</b>	<b>786.147</b>

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS**  
 (Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Nota	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital pagado	16	2380	2380
Aporte futuras capitalizaciones		18.051	18.051
Reserva legal	17	1.188	1.188
Reserva facultativa		963	963
Utilidad de años anteriores	18	604.079	340.596
Resultados acumuladas adopción 1ra vez NIIF	19	(10.698)	(64.427)
Utilidad del ejercicio	20	110.760	270.272
		<b>726.723</b>	<b>569.022</b>
<b>Total de patrimonio neto</b>		<b>726.723</b>	<b>569.022</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>1.108.473</b>	<b>1.355.169</b>

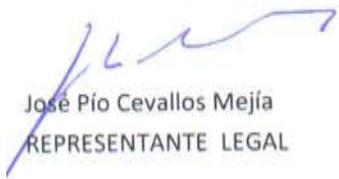
  
 José Pío Cevallos Mejía  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 Nancy Garzón Robayo  
 CONTADORA GENERAL

**Ver políticas de contabilidad significativas  
 y notas a los estados financieros.**

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	2014	2013
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	21	<b>1.797.808</b>	<b>2.160.656</b>
Costo de prestación de servicios	22	(1.194.284)	(1.480.748)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>603.524</b>	<b>679.907</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
Dividendos		0	0
Intereses Financieros		0	0
Otras Rentas	21	9.955	56.696
<b>Total otros ingresos</b>		<b>9.955</b>	<b>56.696</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos administrativos	23	(319.883)	(260.583)
Gastos ventas	24	(62.530)	(64.204)
Gastos financieros	25	(2.190)	(2.569)
Otros gastos	26	(60.395)	(28)
<b>Total gastos</b>		<b>(444.997)</b>	<b>(327.385)</b>
<b>Ganancia del ejercicio antes de participación a trabajadores</b>	20	<b>168.481</b>	<b>409.219</b>
<b>Participación a trabajadores</b>		<b>(25.272)</b>	<b>(61.383)</b>
<b>(Ganancia) pérdida del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>143.209</b>	<b>347.836</b>
Gastos por impuestos corrientes		(32.449)	(77.564)
Gastos por impuestos diferidos		0	0
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>110.760</b>	<b>270.272</b>

  
José Pío Cevallos Mejía  
REPRESENTANTE LEGAL

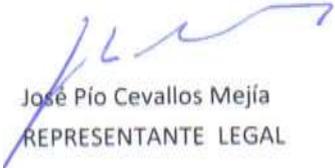
  
Nancy Garzón Robayo  
CONTADORA GENERAL

**Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.**

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**(Expresado en dólares)**

**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, con cifras comparativas a los años terminados al 31 de diciembre 2014 y 2013**

Concepto	Notas	Capital suscrito	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de las NIIF	Utilidad del Ejercicio	Total
<b>Saldo a 01 de enero de 2012</b>		2.380	18.051	1.189	963	139.014			161.596
Resultado integral de diciembre 2013						190.884	(64.427)		126.457
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2013, ajustado</b>		2.380	18.051	1.188	963	329.898	(64.427)		288.053
Resultado integral del año 2013						10.697		270.272	280.969
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2013</b>		2.380	18.051	1.188	963	340.595	(64.427)	270.272	569.022
Transferencia Resultados Acumulados						270.272		(270.272)	
Ajuste Años Anteriores						(6.788)	53.730		46.942
Resultado integral del año 2014								110.760	110.760
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2014</b>		2.380	18.051	1.188	963	604.079	(10.697)	110.760	726.723

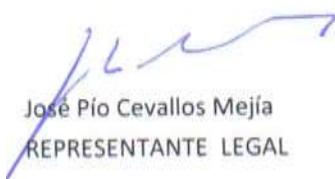
  
 José Pío Cevallos Mejía  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 Nancy Garzón Robayo  
 CONTADORA GENERAL

**Ver políticas de contabilidad significativas  
 y notas a los estados financieros.**

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO (NIIF)**  
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2014	Diciembre 2013
<b>Flujos de Efectivo en actividades de Operación:</b>		<b>52.555</b>	<b>209.856</b>
Efectivo recibido de clientes		2.137.579	2.217.352
Otros cobros en actividades de operación		9.814	
Efectivo pagado a proveedores compras y servicios		(1.854.771)	(1.590.447)
Efectivo pagado a empleados		(237.876)	(177.899)
Intereses pagados		(2.190)	
Otros (gastos) ingresos, netos			(239.150)
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		<b>(4.107)</b>	<b>0</b>
Efectivo utilizado compra participación no controladas			
Adquisiciones de propiedad planta y equipo		(5.404)	0
Otras entradas y salidas de efectivo		1.297	
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Efectivo o provisto en actividades de financiamiento		0	0
		0	0
<b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y sus Equivalentes al efectivo</b>		<b>48.449</b>	<b>209.856</b>
<b>Aumento neto en efectivo al inicio del año</b>		<b>209.856</b>	<b>-</b>
<b>Tesorería y activos financieros líquidos equivalentes al final del ejercicio</b>		<b>258.305</b>	<b>209.856</b>

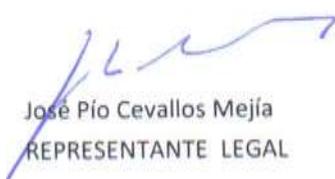
  
José Pío Cevallos Mejía  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Nancy Garzón Robayo  
CONTADORA GENERAL

Ver políticas de contabilidad significativas y  
notas a los estados financieros

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO (NIIF)**  
**UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIONES**  
(Expresados en dólares)

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 2014	Diciembre 2013
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>168.481</b>	<b>409.219</b>
<b>Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto (utilizado) actividades de operación:</b>		<b>5.227</b>	<b>99.178</b>
Depreciación		8.774	778
Amortización			
Ajuste por gastos en provisiones		(3.547)	61.951
Pago impuesto renta			19.074
Pago participación a trabajadores			17.376
			-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		<b>(121.153)</b>	<b>298.541</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar		269.405	195.808
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(145.015)	34.307
(Incremento) disminución en otros activos		150.907	315.701
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		(330.807)	(282.312)
(Incremento) disminución en otros cuentas por pagar		(20.364)	(35.121)
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(50.179)	(49.935)
			-
Incremento (disminución) en otros pasivos		4.901	476.988
Aumento (disminución) impuesto a la renta			
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</b>		<b>52.555</b>	<b>209.856</b>

  
José Pío Cevallos Mejía  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Nancy Garzón Robayo  
CONTADORA GENERAL

Ver políticas de contabilidad significativas y  
notas a los estados financieros

## ÍNDICE

		pág.
<b>1.</b>	<b>POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>9</b>
1.1	Identificación de la compañía y actividad económica	9
1.2	Periodo contable	10
1.3	Bases de preparación y declaración de cumplimiento	10
1.4	Pronunciamientos contables y su aplicación	10
1.5	Aprobación de estados financieros	12
1.6	Moneda de presentación y moneda funcional	12
1.7	Efectivo y equivalentes de efectivo	13
1.8	Propiedad, planta y equipo	13
1.9	Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros	14
1.10	Activos Financieros -Cuentas. por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar	14
1.11	Inventarios	15
1.12	Clasificación de saldos corrientes y no corrientes	15
1.13	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16
1.14	Obligaciones con instituciones financieras	16
1.15	Impuestos corrientes e impuestos diferidos	16
1.16	Beneficios a los empleados	18
1.17	Participación de trabajadores	18
1.18	Provisiones, activos y pasivos contingentes	18
1.19	Clasificación de pasivos corrientes y no corrientes	19
1.20	Reconocimiento de Ingresos	20
1.21	Reconocimiento de gastos	21
1.22	Estado de flujos de efectivo	21
<b>2</b>	<b>Políticas de gestión de riesgos financieros</b>	<b>22</b>
2.1	Factores de riesgo	22
2.2	Riesgos de mercado	22
2.3	Riesgo financiero	23
2.4	Riesgo de tipo de cambio	23
2.5	Riesgo de tasa de interés	23
2.6	Riesgo de crédito	23
2.7	Riesgo de liquidez	24
2.8	Gestión de capital	24

## ÍNDICE

<b>3</b>		<b>Estimaciones y juicios o criterios de la Administración</b>	<b>25</b>
	3.1	Vidas útiles y deterioro de activos	25
	3.2	Litigios y otras contingencias	25
	3.3	Negocio en marcha	26

## NOTAS

4.		Efectivo y equivalentes del efectivo	27
5.		Activos Financieros	27
6.		Inventarios	27
7.		Pagos Anticipados	28
8.		Impuestos corrientes	28
9.		Propiedad planta y equipo	29
10.		Cuentas por pagar comerciales	30
11.		Impuestos Corrientes	30
12.		Obligaciones Laborales	31
13.		Anticipo de Clientes	31
14.		Pasivos No Corrientes	31
15.		Obligaciones por beneficios a empleados	32
16.		Capital Pagado	32
17.		Reserva Legal	33
18.		Resultados acumulados	33
19.		Resultados acumulados adopción primera vez NIIFs	33
20.		Impuesto a las ganancias	34
21.		Ingresos	35
22.		Costo de ventas	36
23.		Gastos administrativos	36
24.		Gastos de ventas	37
25.		Gastos financieros	37
26.		Otros gastos	37
27.		Aprobación de estados financieros	37
28.		Hechos relevantes y eventos subsecuentes	38

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

### 1. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1.1 Identificación de la compañía y actividad económica

JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA., con RUC 1791310519001 es una Compañía Limitada, mediante escritura pública otorgada ante el Notario del Cantón Rumiñahui, Doctor Carlos Martínez Paredes, el veinte y ocho de diciembre de mil novecientos noventa y cinco, se constituyó la compañía JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Con un capital suscrito y pagado de cuatro millones de sucres. Esta escritura conjuntamente con la resolución número noventa y seis uno - uno - uno- cero trescientos treinta (96-1-1-1-0330), dictada por la Doctora Beatriz García Banderas, Intendente Jurídica de la Superintendencia de Compañías, de fecha veinte y nueve de enero de mil novecientos noventa y seis que aprueba la constitución de la compañía, fue inscrita en el Registro Mercantil de Cantón Rumiñahui, con fecha 19 de marzo del 1996 y mediante escritura pública otorgada por el Notario del Cantón Rumiñahui Doctor Carlos Martínez Paredes, el cinco de diciembre del dos mil. Se procedió a realizar el Aumento de Capital y Reforma al Estatuto de la compañía JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA con un capital suscrito y pagado de US\$2.380,00 (dos mil trescientos ochenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) dividido en acciones con un valor nominal de US\$0,00042 de dólar de los Estados Unidos de América. Su actividad económica principal es Venta al por mayor de artículos de ferretería. Y la duración de la compañía es de 50 años según su estatuto

En la empresa existe un accionista controlador:

No.	Identificación	Nombre	Capital
1	1706585211	CEVALLOS MEJÍA JOSÉ PIO GONZALO	2.356,20
2	1707403240	GUERRERO MARTINEZ SILVIA MAGDALENA	23,80
		Total Participaciones	2.380,00

#### Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas y otros resultados por adopción de las NIIF por primera vez.

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

### 1.2 Período contable

El juego completo de estados financieros se encuentra preparado al 31 de diciembre del 2014 y 2013, a continuación se detalla la composición del juego:

- Estados de Situación Financiera Clasificados.
- Estados de Resultados Integrales por Función.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

### 1.3 Bases de preparación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. emitidos a partir del 31 de diciembre del 2014 fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. NIIF para Pymes 3.3 y 8.4 (a).

La Administración de la Empresa declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de los estados financieros.

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las políticas contables de JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA., sin excepción alguna y suministran información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición. Así mismo, muestran los resultados de la Administración llevada a cabo por la Gerencia General.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 fueron preparados sobre la base de acumulación o devengo contable salvo lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, de acuerdo al costo histórico; excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de activos.

### 1.4 Pronunciamientos contables y su aplicación.

- a. Los siguientes pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:

**JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**  
Políticas de Contabilidad Significativas

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Jul-2011.
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Jul-2011.
NIC 12: Impuestos a las ganancias.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2012.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2013 Y 2014:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir De 01-Ene-2013
NIIF 1: Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera	Ejercicio iniciados a partir De 01-Ene-2013
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir De 01-Ene-2013.
NIIF 13: Medición de valor razonable.	Ejercicios iniciados a partir De 01-Ene-2013.
NIC 19 Revisada: Beneficios a empleados.	Ejercicios iniciados a partir De 01-Ene-2013.
NIIF 9: Instrumentos financieros	Ejercicios iniciados a partir De 01-Ene-2015

**JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**  
**Políticas de Contabilidad Significativas**

---

Mejoras emitidas en mayo 2012	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2013.
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2013.
NIC 16: Propiedad, planta y equipos.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2013.
NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.	Ejercicios iniciados a partir de 01-Ene-2013.

La Administración de JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la compañía en el período contable. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

#### **1.5 Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros del ejercicio económico año 2014 han sido autorizados para su publicación según el acta de JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS celebrada el 02 de abril del 2015 conformada por la totalidad de sus accionistas. NIIF para Pymes.

#### **1.6 Moneda de presentación y moneda funcional**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están presentados en

dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del año 2000.

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**  
**Políticas de Contabilidad Significativas**

---

**1.7 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo dentro de un plazo igual o inferior a tres meses.

**1.8 Propiedad, Planta y Equipo**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo, solo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y cuando el costo puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden; su precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos indirectos no recuperables y cualquier rebaja, más los costos de ubicación en el lugar de operación.

La depreciación se realiza en forma separada para cada parte o componente de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan costos significativos con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se incluya en el importe en libros de otro activo.

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Están registrados al costo de adquisición o costo atribuido según la naturaleza y función del bien menos la depreciación acumulada.

La depreciación de propiedad, planta y equipo es de acuerdo al método de línea recta sin valor de salvamento o valor residual. A continuación se presenta partidas y la vida útil estimada:

GRUPO DE ACTIVOS	ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL
Maquinaria, Equipo, Herramientas	10 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS
Muebles y Enseres	10 AÑOS

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

**Retiro o venta de propiedades planta y equipo:** la utilidad o pérdida es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

**Valuación de propiedades y equipos:** los ajustes efectuados en este grupo corresponden a los recálculos de depreciaciones que se efectuaron de acuerdo con las nuevas políticas y valores residuales considerados por la compañía; así como, al reconocimiento como gastos de aquellos bienes que tenían costos menores a los establecidos en la política.

### 1.9 Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

La Compañía reconoce una pérdida por deterioro de valor de sus activos cuando el importe neto en libros excede de su importe recuperable. Según la NIC 36, párrafo 6, el importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos el costo de ventas y su valor en uso.

Los activos que hubiesen sufrido una pérdida por deterioro, se someten a revisiones al cierre de cada periodo o fecha de balance, para evaluar si existen condiciones que puedan generar una reversión en la pérdida por deterioro de valor.

### 1.10 Activos Financieros

#### Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de bienes o servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Se registran a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor de probable realización. Esta provisión se constituye en función del análisis de la probabilidad de cobro.

Las cuentas por cobrar relacionadas están registradas a su costo, no se ha efectuado el cálculo de interés por encontrarse en un plazo inferior al establecido en la política contable.

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período.

La Gerencia analiza la cartera de acuerdo a sus vencimientos y provisiona aquellos saldos mayores a 360 días como

***Compensación de instrumentos financieros***

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**1.11 Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio. El valor neto de realización es el valor estimado de venta durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y gastos estimados de venta.

La Compañía analiza periódicamente sus inventarios para determinar si la ocurrencia de eventos internos, tales como daño físico y cambios en el proceso productivo, o eventos externos como innovaciones tecnológicas o condiciones del mercado, pudieran haberle causado obsolescencia o deterioro. Cuando se identifican inventarios deteriorados, se disminuye el saldo a su valor neto de realización; al igual que cuando se determinan saldos obsoletos.

Los inventarios están valuados de la siguiente manera:

Inventarios en Tránsito.- son valuados al costo de adquisición incrementado por todos los gastos de importación incurridos hasta la fecha de cierre del balance.

Inventarios de productos producidos por terceros.- son valuados al costo promedio ponderado mensual menos una provisión estimada por deterioro que se reconoce en el resultado del año.

**1.12 Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Dentro de las principales políticas contables definidas por JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., se presentan sus estados financieros dentro de dos categorías CORRIENTES Y NO CORRIENTES tanto en sus activos como en pasivos, basados en el grado de liquidez.

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como *corrientes* aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.; y, como *no corrientes* los de vencimiento superior a dicho período.

### 1.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable.

### 1.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Estas obligaciones son contabilizadas dentro del pasivo corriente siempre y cuando su vencimiento sea inferior a doce meses de acuerdo al periodo de tiempo establecido en la tabla de amortización.

### 1.15 Impuestos corrientes e impuestos diferidos

El impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**

El impuesto Corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuestos corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de Control Tributario al final de cada período.

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

- **Impuestos diferidos**

En el presente ejercicio económico no se reconoce las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo diferido no se reconoció por las diferencias imponibles. Se tomó esta decisión para no crear falsas expectativas de recuperación de impuestos a los accionistas por la resolución NAC-DGECCGC12-0009 del 24 de mayo del 2012.

*“ 3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 ero de enero al 31 de diciembre de cada año.”*

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

El gasto por impuesto se calcula a la tarifa del 22% para el año 2014 y 2013.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

### **Reconocimiento de impuestos diferidos**

Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han generado diferencias temporarias activas y pasivas que fueron analizadas y reconocidas por la compañía.

### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2014 está gravada a la tasa del 22% (22% para el 2013). De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor

entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

## **JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

### **1.16 Beneficios a los empleados**

El costo por beneficios de jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron determinados de acuerdo a cálculos matemáticos actuariales realizado por un profesional independiente utilizando las siguientes bases: Tasa de interés actuarial (rendimiento de capital), tasa de crecimiento de sueldos y pensiones, esperanza de vida.

Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

#### **Reconocimiento de beneficios a empleados**

Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad la Compañía no reconocía la provisión para jubilación patronal y por bonificación por desahucio. Con la implementación de la NIIF, la Compañía reconoció estos conceptos basados en el estudio actuarial de la compañía.

### **1.17 Participación de trabajadores**

JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA., reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades del presente ejercicio, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### **1.18 Provisiones, activos y pasivos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres correspondientes.

## JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. Políticas de Contabilidad Significativas

---

JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. revelará en notas a su estado de situación financiera un pasivo contingente cuando exista una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurran o no ocurran uno o más hechos futuros, sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o una obligación presente surgida, surgida a raíz de sucesos pasados que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Se revelará un activo contingente cuando se considere un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

### **1.19 Clasificación de pasivos corrientes y no corrientes.**

En el estado de situación financiera clasificado, se clasificarán los pasivos en pasivos corrientes y pasivos no corrientes, para lo cual se tendrá en cuenta las siguientes definiciones contenidas en la NIC 1.

Pasivos corrientes: se clasificará un pasivo como pasivo corriente; siempre y cuando:

- a. Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b. Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Los pasivos que no cumplan las condiciones mencionadas en los literales anteriores se clasificarán como pasivos no corrientes en el estado de situación financiera clasificado.

## **1.20 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

1. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
2. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. reconoce los ingresos por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los importes estimados por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones e impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía.

### **Venta de bienes**

Las ventas de bienes se reconocen cuando la compañía ha entregado los productos al cliente y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no se produce hasta que el producto no se haya enviado al lugar específico, los riesgos de la obsolescencia y pérdidas se hayan transferido al cliente y éste haya aceptado los productos de acuerdo con los contratos u órdenes de compra, el periodo de aceptación haya terminado, o la Compañía tenga una evidencia objetiva suficiente de que se han satisfecho todos los criterios de aceptación.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, el ingreso y costos incurridos en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **1.21 Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocerán en el estado de resultados integrales por función cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **Costos y Gastos**

Se registra el costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **Costos por intereses**

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

### **1.22 Estado de flujos de efectivo.**

En la preparación del estado de flujos de efectivo de JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. se utilizaron las siguientes definiciones:

- a. Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y/o efectivo equivalente; entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran

liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

## **JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

- b. Flujos operacionales: flujos de efectivo originados por las operaciones normales, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- c. Flujos de inversión: flujos de efectivo originados en la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo de la Compañía.
- d. Flujos de financiamiento: flujos de efectivo originados en aquellas actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de los flujos operacionales.

## **2. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. están expuestas a diversos riesgos financieros como se describe a continuación:

### **2.1 Factores de riesgo**

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

La Gerencia General es responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de la Compañía en base a una metodología de evaluación continua; administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### **2.2 Riesgos de mercado**

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración

de riesgo de mercado es administrar y controlar la exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

## **JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

Al 31 de diciembre 2014, JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., no tiene ningún contrato importante en desarrollo que implique riesgo en la comercialización de sus productos.

### **2.3 Riesgo financiero**

JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. cuenta con los bienes y recursos necesarios para continuar con la operación de su negocio y el nivel de endeudamiento es nulo.

### **2.4 Riesgo de tipo de cambio**

JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. se realizan principalmente con esa moneda; por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo sobre este factor.

### **2.5 Riesgo de tasa de Interés**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía mantiene obligaciones con instituciones financieras y las tasas de interés son las que se encuentren autorizadas por el Representante del Banco Central, por lo que la Gerencia considera que a la fecha de los estados financieros, la exposición al riesgo de tasa de interés no es relevante.

JOSÉ CEVALLOS JOCE Cía. Ltda., no enfrenta riesgos en la fluctuación de las tasas de interés debido a que no mantiene préstamos a largo plazo.

### **2.6 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes que incumpliere con sus obligaciones contractuales resultaría una pérdida financiera para la Compañía.

JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. mantiene la política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía; además,

## **JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

### **2.7 Riesgo de liquidez**

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Como política fundamental JOCE Cía. Ltda. se asegura de contar con suficientes fondos para cumplir sus compromisos de pago, incluyendo el pago de obligaciones financieras; lo cual excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales.

JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. administra oportunamente su liquidez, además acepta financiamiento de sus accionistas que están disponibles para cubrir necesidades de fondos.

La Gerencia realiza un Presupuesto Operativo Anual (POA) para determinar los requerimientos de flujo de efectivo.

Por lo general, JOCE Cía. Ltda., tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo económico.

### **2.8 Gestión del capital**

El objetivo principal de JOCE Cía. Ltda., en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

JOCE Cía. Ltda., efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, las estimaciones contables resultantes por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

#### **3.1 Vidas Útiles y deterioro de activos.**

La Gerencia General es la responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de JOCE Cía. Ltda., en base a una metodología de evaluación continua.

JOCE CIA. LTDA., administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

#### **3.2 Litigios y otras contingencias.**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos; básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

## **JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

### **3.3 Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

JOSE CEVALLOS JOCE Cía. Ltda. es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
(Expresadas en dólares)

**Nota 4.- efectivo y equivalentes del efectivo**

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Efectivo en Caja -Caja Menor Oficina	413	28
Saldo en Bancos (1)	257.892	209.828
	<b>258.305</b>	<b>209.856</b>

(1) Banco Internacional - Cuenta Ahorros N.- 0630716215

(1) Banco Internacional - Cuenta Corriente N.- 0630603187

(1) Cooperativa Codesarrollo - Cuenta Ahorros N.- 1100108634

(1) banco Pacífico - Cuenta Corriente N.-1040776913

**Nota 5.- activos financieros**

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Documentos y Cuentas Por cobrar Clientes	269.802	539.207
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(15.905)	(65.058)
	<b>253.898</b>	<b>474.149</b>

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2014

**Nota 6.- Inventarios**

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
--	----------------------	----------------------

Mercaderías	279.963	403.042
<b>Inventario Final</b>	<b>279.963</b>	<b>403.042</b>

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2014

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
(Expresadas en dólares)

**Nota 7.- Pagos anticipados**

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Anticipo a Proveedores	129.972	64.161
Anticipos a Socios	14.050	
Anticipo a Sueldos	925	
Salario Digno	68	173
<b>Inventario Final</b>	<b>145.015</b>	<b>64.334</b>

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2014

## Nota 8.- impuestos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
IVA 12% Compras Bienes y Servicios	-	37.615
Crédito tributario (IVA)	5.143	4.051
Retenciones Fuente Renta Año Curso	22.874	18.628
(1) Anticipo de Impuesto a la renta	16.878	11.479
Impuesto Salida de Divisas	9.217	10.166
	<b>54.111</b>	<b>81.939</b>

El saldo correspondiente al Anticipo del Impuesto a la Renta es de USD\$16.878 y el saldo para compensarse por retenciones es de USD\$22.874 que conforman en Anticipo de Renta del SRI.

## JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

## Nota 9.- propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre 2014:

	Enero ene-14	Adiciones/Retiros	Diciembre 31-2014
<b>Activo fijo bruto</b>			
Mueles y enseres	9.216	0	9.216
Maquinaria y equipo	22.720	0	22.720
Equipos de computación	8.614	(1.297)	7.317
Vehículos	106.883	5.404	112.287
	<b>147.433</b>	<b>4.107</b>	<b>151.540</b>
<b>Depreciación acumulada</b>			
Depreciación Acumulada	(25.585)		(34.359)
<b>Activo fijo neto</b>	<b>121.848</b>		<b>117.181</b>

	Enero ene-13	Adiciones/Retiros	Diciembre 31-2013
<b>Activo fijo bruto</b>			
Mueles y enseres	5.149	4.067	9.216
Maquinaria y equipo	22.720	0	22.720
Equipos de computación	6.155	2.459	8.614
Vehículos	100.189	6.693	106.883
	<b>134.213</b>	<b>13.219</b>	<b>147.433</b>
<b>Depreciación acumulada</b>			
Depreciación Acumulada	(24.807)		(25.585)
<b>Activo fijo neto</b>	<b>109.406</b>		<b>121.848</b>

Las compras realizadas en el año 2014 de Activos Fijos de la compañía es de USD\$5.404 dólares y Bajas de Activos por USD\$1.297 dólares con relación a las compras del año 2013 de USD\$13,219.

**JOSÉ CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
(Expresadas en dólares)

**Nota 10.- Cuentas por pagar comerciales**  
**Al 31 de diciembre 2014:**

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Proveedores Locales	79.005	345.928
Proveedores Exterior	0	477
Cuentas Por Pagar Tarjetas de Crédito	8.286	15.565
	<b>87.290</b>	<b>361.969</b>

Cuenta compuesta por el Valor por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios del año 2014

**Nota 11.- Impuestos Corrientes**  
**Un resumen fue como sigue:**

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013

IVA en Ventas	14.140	64.736
Retención en Relación Dependencia	929	300
Honorarios Profesionales	-	-
Predomina Intelecto	3	1
Predomina la Mano de Obra	298	1.899
Entre Sociedades	-	18
Transporte Privado	19	49
Compra de Bienes	624	838
Arriendo Inmuebles	-	72
Retenciones 1%	6	16
Retenciones 2%	227	151
Retenciones de IVA 30%	240	224
Retenciones de IVA 70%	400	4.767
Retenciones de IVA 100%	321	878
Impuesto Renta por Pagar	32.449	77.564
Servicios Renta por Pagar	29.892	
	<b>79.547</b>	<b>151.515</b>

El saldo de esta cuenta es el valor del 15% por pago de utilidades del año 2014 y 2013. Como se puede evidenciar el pago de utilidades bajó en el 58% en relación con el año 2013.

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
(Expresadas en dólares)

**Nota 12.- Obligaciones Laborales**

**Al 31 de diciembre 2014 :**

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Aporte Patronal	2.026	1.505
Fondos de Reserva por Pagar	1.316	952
Aporte Personal por Pagar	1.558	1.148
Décimo Tercer Sueldo	1.374	1.023
15% Participación a Trabajadores por Pagar	25.272	61.383
	<b>31.547</b>	<b>66.011</b>

El saldo está compuesto por cuentas por pagar a los Empleados del año 2014.

**Nota 13.- Anticipo de Clientes**

**Al 31 de diciembre 2014 :**

	Diciembre	Diciembre
	31-2014	31-2013
Anticipo a Clientes	44.811	60.000
	<b>44.811</b>	<b>60.000</b>

#### Nota 14.- Pasivos No Corrientes

Al 31 de diciembre 2014 :

	Diciembre	Diciembre
	31-2014	31-2013
Socios por Pagar	670	35.121
Dividendos por Pagar	60.203	60.203
Cheques Girados y No Cobrados	562	562
	<b>61.436</b>	<b>95.887</b>

El saldo al 31 de diciembre del 2014 constituye el valor por pagar a largo plazo a los socios de la compañía, así como también la cuenta de cheques girados y No cobrados.

## JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### Nota 15.- Obligaciones por beneficios a empleados

Al 31 de diciembre 2014 :

	Diciembre	Diciembre
	31-2014	31-2013
Obligaciones por beneficio a empleados	66.907	47.544
	<b>66.907</b>	<b>47.544</b>

El saldo al 31 de diciembre del 2014 constituye el valor por pagar jubilación patronal

#### Nota 16.- Capital pagado

Diciembre	Diciembre
-----------	-----------

	31-2014	31-2013
Capital social	2.380	2.380
	<b>2.380</b>	<b>2.380</b>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está constituido por 2.380,00 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

**La composición del paquete accionario es como sigue:**

<b>José pio Cevallos Mejía</b>	<b>2.356</b>
<b>Silvia Guerrero Martínez</b>	<b>24</b>

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
 (Expresadas en dólares)

**Nota 17.- Reserva legal**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Nota 18.- Resultados acumulados**

---

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía. Al 31 de diciembre los resultados acumulados son de USD\$604,079 dólares.

---

### **Nota 19.- Resultados acumulados adopción 1ra vez NIIF**

El resultado neto de los ajustes realizados por implementación de las NIIFs asciende a USD\$(10,698) dólares.

---

## **JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

### **Nota 20.- Impuesto a las ganancias**

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 :

#### **Conciliación Tributaria**

	<b>31-2014</b>	<b>31-2013</b>
= Utilidad Contable	168.481	409.219
(-) 15% Participación trabajadores (nota 12)	25.272	61.383
<b>(=) Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>143.209</b>	<b>347.836</b>
(-) Dividendos percibidos exentos	-	-
(+) Gastos no deducibles	4.287	4.729

<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>147.497</b>	<b>352.565</b>
<b>Impuesto renta 22% y 22%</b>		
<b>(=) Impuesto causado (nota 11)</b>	<b>32.449</b>	<b>77.564</b>
(-) Retención en la fuente	(22.874)	(18.628)
(-) Crédito tributario por salida de divisas	-	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(-) Anticipo de impuestos a la renta	(16.878)	(11.479)
(+) Saldo anticipo de impuestos a la renta	16.878	
(-) Crédito tributario impuesto salida divisas	(9.217)	(10.166)
(-) Exoneración y créditos por leyes especiales	(68)	(173)
<b>(=) Impuesto a la renta pendiente de pago</b>	<b>291</b>	<b>37.119</b>

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2014 y 2013, se calcula en un 22% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias.

“Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

## Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2014 al 2013.

## Nota 21.- Ingresos

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 :

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Dividendos	-	-
Intereses financieros	-	-
Otras rentas	9.955	56.696
	<b>9.955</b>	<b>56.696</b>

(1) corresponde al saldo por ingresos por servicios de la compañía al 31 de diciembre del 2014

## JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

## Nota 22.- Costos de ventas

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 :

	Diciembre 31-2014	Diciembre 31-2013
Costo de producción y ventas	1.194.284	1.480.748
	<b>1.194.284</b>	<b>1.480.748</b>

(1) corresponde al costo de ventas de la compañía al 31 de diciembre del 2014

## Nota 23.- Gastos administrativos

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 :

	Diciembre	Diciembre
	31-2014	31-2013
Honorarios	1.512	3.534
Mantenimiento y Reparaciones	10.365	12.387
Arrendamientos	12.000	8.400
Combustible	4.157	7.110
Contribuciones	9.709	12.182
Publicidad	1.483	194
Seguros	4.852	10.172
Transporte	156	705
Servicios Públicos	9.033	6.776
Jubilación Patronal y Desahucio	19.362	8.222
Suministros	3.819	2.483
Gastos de Viaje	5.403	376
Otros gastos Administrativos	16.200	14.887
Depreciaciones	5.769	3.145
	<b>103.822</b>	<b>90.573</b>

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

## Nota 24.- Gastos de ventas

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 :

	Diciembre	Diciembre
	31-2014	31-2013
Gastos Personal	1.288	1.181
Transporte	6.233	8.015
Publicidad	8.997	0
Servicios Públicos	404	1.926
Gastos de Viaje	1.606	1.356
Mantenimiento	12.387	10.785
Suministros	356	411
Depreciaciones	22.285	17.722

Otros Gastos	1.599	18.811
	<b>55.155</b>	<b>60.207</b>

### **Nota 25.- Gastos financieros**

Saldos por los años terminados del 2014 y 2013 correspondientes a los gastos recibidos de entidades financieras por USD\$2.190,00 y USD\$2.569,00 dólares, respectivamente.

### **Nota 26.- Otros gastos**

Saldos por los años terminados del 2014 y 2013 correspondientes a los gastos por pérdida de activos fijos en el año 2014 por USD\$59.830,00 dólares y otros gastos de USD\$565,00 dólares suman el total de otros gastos de USD\$60.395 dólares.

### **Nota 27.- Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros al 29 de marzo han sido aprobados y presentados sin modificaciones.

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
 (Expresadas en dólares)

### **Nota 28.- Hechos relevantes y eventos subsecuentes**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.