



COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos

1. INFORMACION GENERAL

La empresa Comercial Jessica Quezada Cía. Ltda fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde el día 05 de Julio del 2010 en la Parroquia Saraguro, Cantón Saraguro, Provincia de Loja, con un capital social de \$ 816.00 (Ochocientos diez y seis dólares de los Estados Americanos).

La empresa Comercial Jessica Quezada Cía. Ltda tiene como principal actividad:

- a. La producción, procesamiento, industrialización, almacenamiento, conservación, comercialización, distribución al por mayor y menor, importación y/o exportación de productos alimenticios y en general de productos manufacturados para consumo masivo; etc.

El domicilio principal de Comercial Jessica Quezada Cía. Ltda se encuentra ubicado en la Parroquia Saraguro, Calle Juan Antonio Montesinos a una cuadra del Mercado Central.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento. Los Estados Financieros de **COMERCIAL JESSICA QUEZADA** han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (*NIF para las PYMES*) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Las presentes notas a los estados Financieros comprenden los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera: Las operaciones al 31 de Diciembre del 2016.

Estado de Resultados Integrales: Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

Estado de cambios en el Patrimonio: Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

2.2 Moneda funcional. La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de dólares de los Estados Unidos de América, (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación. Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

2.4 Efectivo y Bancos. Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades planta y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de



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

2.5.3 Método de depreciación y vida útil - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.7.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiera los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.7.2 Prestación de servicios - El ingreso por prestación de servicios de alquiler de parqueo mecánico y locales comerciales será reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance.

2.8 Costos y gastos - Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. DESCRIPCIÓN CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

BALANCE GENERAL

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta contable Efectivo y Equivalentes al Efectivo finalizó la 31 de Diciembre del 2016 con un valor de \$ 149,425,11 rubro que corresponde a los fondos disponibles en las cuentas de las Instituciones Financieras donde se custodia los valores recaudados diariamente por la compañía como lo es el efectivo, monedas de níquel cheques posfechados, cheques a la vista.

Código contable	Cuenta contable	Rubro
1.1.01.01	Caja general	\$ 18.069,20
1.1.01.02	Coop Mego	\$ 11.808,49
1.1.01.03	Banco Fomento	\$ 17,13
1.1.01.04	Banco del Austro	\$ 11,71
1.1.01.05	Coop Jardín Azuayo	\$ 119.518,58
		\$ 149.425,11

1.1.2 Documentos y Cuentas por cobrar Clientes No relacionados

El grupo de Documentos y Cuentas por cobrar Clientes No relacionados corresponde a las cuentas por cobrar pendientes a favor de la Compañía con clientes procedentes de sus ventas, anticipo a trabajadores, préstamos a trabajadores y valores a favor de la compañía por retenciones del Estado.

1.1.2.01 Activos Financieros

La cuenta de Activos Financieros finalizó al 31 de Diciembre del 2016 con un rubro de \$ 486.991,61 el cual acumula valores por cobrar a sus clientes por concepto de las ventas relacionadas con su principal actividad económica, así como valores por recuperar por concepto de cheques protestados.

Código contable	Cuenta contable	Rubro
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar clientes	\$ 472.624,35
1.1.2.01.02	Otras cuentas por cobrar	\$ 1.471,30
1.1.2.01.04	Cheques protestados	\$ 19.275,76
1.1.2.01.99	(provision cuentas incobrables)	\$ (6.379,80)
		\$ 486.991,61

1.1.2.02 Cuentas y Documentos por cobrar a Empleados

La presente cuenta finaliza con \$ 15.368,95 y refleja los valores que han sido concedidos en calidad de préstamos al personal de la compañía.

Código contable	Cuenta contable	Rubro
1.1.2.02.02	Préstamos a empleados	\$ 7.682,75
1.1.2.02.07	Cuentas por cobrar Norman David Armijos	\$ 7.000,00
1.1.2.02.08	Préstamo Ing. Rigoberto Mingo	\$ 686,20
		\$ 15.368,95

1.1.2.03 Cuentas por cobrar al Fisco

La cuenta contable Cuentas por cobrar al Fisco finalizó al 31 de Diciembre con \$ 13.749,17 y representa los valores retenidos al contribuyente por concepto de Iva y Saldo a favor del contribuyente con la Autoridad Tributaria.

Código contable	Cuenta contable	Rubro
1.1.2.03.01	Credito tributario IVA	\$ 4.321,29
1.1.2.03.05	Credito Tributario Fuente Años Anteriores	\$ 9.427,88
		\$ 13.749,17

1.1.3.01 Inventario de Mercaderías

Representa la presente cuenta el Inventario Final que mantiene la empresa en bodegas al finalizar el año 2016 y que se encuentra disponible para la venta, el valor del Inventario Final de la Compañía se ubicó en \$ 177.079,93.

Inventario en Bodegas al 31 Diciembre del 2016		
Inventario de Mercaderías IVA 12%	(+)	\$ 84.534,84
Inventario de mercaderías IVA 0%	(+)	\$ 92.545,09
	=	\$ 177.079,93

1.2.1.01 Activos Fijos Depreciables

Los activos Fijos Depreciables al 31 de Diciembre del 2016 alcanzaron un valor en libros de \$ 3.288,76 a causa del desgaste que sufren año a año por diversos factores como lo es el tiempo, la obsolescencia, el desgaste. Actualmente la Compañía posee 4 Tipos de activos fijos los mismos que se detallan a continuación:

COMERCIAL JESSICA QUIZADA CIA. LTDA
RUC 1191737489001
ANEXO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO FIJOS	COSTO	Depre. Anual	Depre. Acumulada	V. en Libros
MAQUINARIA Y EQUIPO	948,96	85,44	467,26	481,70
EQUIPO DE COMPUTO	4.050,20	529,61	3.645,24	404,96
EQUIPO DE OFICINA	1.170,91	105,36	270,56	900,35
MUEBLES Y ENSERES	3.222,13	200,04	720,38	1.501,75
	8.392,20	920,45	5.103,44	3.288,76

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

2.1.1. Pasivos Exigibles

Los Pasivos Exigibles de la Compañía representan las obligaciones que se adquirieron por la empresa y que se proyecta cancelar en un periodo menor a un año, dentro de este rubro se encuentran obligaciones con los proveedores comerciales, obligaciones con el personal de la empresa y cancelación de Impuestos al Servicio de Rentas Internas por Impuestos retenidos a terceros.

PASIVOS EXIGIBLES			
Cuentas y Documentos por pagar a proveedores	\$	752.286,03	\$ 752.286,03
Proveedores	\$	751.965,19	
Cheques girados y no cobrados	\$	188,34	
Otras cuentas por pagar empleados	\$	132,50	
Obligaciones con el Fisco	\$	6.562,83	\$ 6.562,83
SRI x pagar	\$	6.478,18	
Retenciones pendientes por aplicar	\$	84,65	
Obligaciones con el IESS	\$	1.148,52	\$ 1.148,52
IESS por pagar	\$	1.148,52	
Obligaciones con Empleados	\$	15.373,97	\$ 15.373,97
Decimo tercer sueldo	\$	157,51	
Decimo cuarto sueldo	\$	610,00	
Vacaciones	\$	5.659,48	
Actas de finiquito por pagar	\$	1.632,68	
Provisión Desahucio por pagar	\$	1.690,79	
15% Trabajadores	\$	5.623,51	
PASIVOS EXIGIBLES POR PAGAR			\$ 775.371,35

2.8 Otros Pasivos

La cuenta contable Otros pasivos representan valores pendientes de depositar en las instituciones financieras por concepto de anticipo de clientes los cuales disminuirán al momento de emitir el respectivo comprobante de venta.

3.1.1 Capital Inicial

La cuenta contable Capital al 31 de Diciembre del 2016 finalizó con \$ 816.00 valor que no registra ningún movimiento al del momento de su constitución.

CAPITAL

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	N CAPITAL
0108951369	QUEZADA PACHAR JESSICA SARA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 272,00
0104727512	QUEZADA PACHAR MARILUXI ELECIBEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 272,00
0104979067	QUEZADA PACHAR SUEANNY CONSUELO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 272,00
				\$ 816,00

3.2 Reserva Legal

La reserva legal al 31 de Diciembre del 2016 registra un incremento de \$ 1.593.33 valor que es determinado por la Ley en lo que respecta a que deberá provisionarse el 5% por concepto de Reserva Legal, valor que se obtiene al calcular el 5% sobre la Utilidad que se obtiene una vez descontada a la Utilidad del Ejercicio el 15% de participación de trabajadores.

RESERVA LEGAL			
Reserva Legal al 31/12/2015	+	\$	1.249,29
Incremento Reserva Legal	+	\$	1.593,33
Reserva Legal al 31/12/2016	=	\$	2.842,62



3.8.02 Resultados del ejercicio acumulados

La cuenta contable Resultados del ejercicio finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con un valor de \$62.501,97 el cual corresponde al resultado Acumulado de ejercicios anteriores.

3.8.01 Utilidad del ejercicio

La cuenta contable Utilidad del ejercicio finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con un rubro de \$ 6.522,95 que corresponde a la Utilidad a distribuir a socios una vez realizado el asiento de cierre.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	+	\$	37.490,07
15% trabajadores	-	\$	5.623,51
Anticipo impuesto a la renta	-	\$	13.231,66
Credito tributario fuente año en curso	-	\$	10.206,72
Reserva legal	-	\$	1.593,33
Credito tributario años anteriores	-	\$	9.739,78
Saldo a favor del contribuyente	+	\$	9.427,88
Utilidad a favor de socios	=	\$	6.522,95

ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS

4.1. Ingresos Operacionales

La cuenta de Ingresos Operacionales de la compañía Comprende los resultados al 31 de Diciembre del 2016, rubro en que se incluyen las ventas propias de la actividad económica de la compañía, los cuales se encuentran reportados a la Autoridad Tributaria.

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas 12%	\$ 1.210.421,06
Ventas IVA 0%	\$ 2.625.749,46
Descuento en compras 12%	\$ 20.444,25
Descuento en compras 0%	\$ 27.662,19
	<u>\$ 3.884.276,96</u>

4.2 Ingresos No Operacionales

La cuenta de Ingresos No Operacionales de la compañía finalizó al 31 de Diciembre del 2016 con el rubro de \$ 5.393.45 y en un mayor porcentaje de los intereses ganados por determinada cuenta bancaria de ahorro que genera estos ingresos.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses ganados	\$ 4.500,93
Otras rentas	\$ 463,84
Multas a Empleados	\$ 428,68
	<u>\$ 5.393,45</u>

5. COSTOS Y GASTOS

5.1 Costo de Ventas

La cuenta contable Costo de ventas representa los costos en los cuales incurrió la Compañía para la adquisición de los productos que se comercializaron para la venta.

COSTOS DE VENTAS

Costo de ventas IVA 12%	\$ 1.182.743,69
Costo de ventas IVA 0%	\$ 2.455.261,13
TOTAL COSTOS	<u>\$ 3.638.004,82</u>

5.2 Gastos de Administración y Ventas

La cuenta contable de Administración y Ventas finalizó al 31 de Diciembre del 2016 con el rubro de \$ 214.175,52 y constituye los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la empresa, dentro de estos gastos se pueden mencionar los gastos por concepto de sueldos, gastos generales de administración, gastos varios, depreciaciones de activos fijos e intangibles.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Sueldos y Beneficios sociales	\$ 89.980,99
Gastos Generales de Administración	\$ 102.139,28
Otros Gastos	\$ 10.212,23
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$ 5.227,17
Gastos No deducibles	\$ 6.615,85
	<u>\$ 214.175,52</u>



Ing. Rigoberto Mingo Morocho
RUC H02986013001
CONTADOR - AUDITOR

