

**COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA.
AÑO FISCAL 2017**

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA.
 - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
 - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
 - 1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 - 1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 1. INFORMACION GENERAL
 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 5. EFECTIVO Y BANCOS
 6. ACTIVOS FINANCIEROS
 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EMPLEADOS
 8. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO
 9. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS
 10. MERCADERIAS
 11. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
 12. PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO
 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
 14. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO
 15. OBLIGACIONES CON EL IESS
 16. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
 17. OTROS PASIVOS
 18. IMPUESTOS
 19. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
 20. REVISIONES FISCALES
 21. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
 22. PATRIMONIO
 23. INGRESOS
 24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
 25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
 26. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 27. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
 29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31/12/2017

1.	ACTIVO		1.447.109,56
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	1.443.545,56	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	229.461,70	
1.1.01.01	Caja general	17.134,58	
1.1.01.03	Banco Fomento	17,13	
1.1.01.04	Banco del Austro	1.283,24	
1.1.01.05	Coop Jardin Azuayo	204.258,15	
1.1.01.07	Coop. Ahorro COOPMEGO	6.768,60	
1.1.2.	DCTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	877.169,98	
1.1.2.01.	ACTIVOS FINANCIEROS	797.845,56	
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar clientes	737.646,27	
1.1.2.01.03	Cheques posfechados	54.278,37	
1.1.2.01.04	Cheques protestados	19.275,76	
1.1.2.01.99	(provision cuentas incobrables)	-13.354,84	
1.1.2.02.	CTAS Y DCTOS X COBRAR EMPLEADOS	19.414,70	
1.1.2.02.02	Prestamos a empleados	7.332,75	
1.1.2.02.03	Anticipo proveedores	9.081,95	
1.1.2.02.08	Prestamo Ing. Rigoberto Mingo	3.000,00	
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR AL FISICO	28.056,79	
1.1.2.03.01	Credito tributario IVA	10.464,10	
1.1.2.03.05	Credito Tributario Fuente Años Anteriores	17.588,69	
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	31.852,93	
1.1.2.04.03	Quezada Pachar Sueanny Consuelo	31.852,93	
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	220.730,28	
1.1.3.01.	MERCADERIAS	220.730,28	
1.1.3.01.01	Inventario de Mercaderias IVA 12%	71.572,11	
1.1.3.01.02	Inventario de mercaderias IVA 0%	149.158,17	
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	116.183,60	
1.1.4.01.	ARRIENDOS	116.183,60	
1.1.4.01.01	Arriendos pagados por Anticipado	116.183,60	
1.2.	ACTIVOS FIJOS	3.563,51	
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	3.563,51	
1.2.1.01.	ACTIVOS DEPRECIABLES	3.563,51	
1.2.1.01.03	Muebles y Enseres	2.222,13	
1.2.1.01.04	(depreciacion acumulada muebles y Enseres)	-920,42	
1.2.1.01.05	Equipos de Oficina	1.170,91	
1.2.1.01.06	(depreciacion acumulada Equipos de Oficina)	-356,03	
1.2.1.01.07	Equipos de computacion	4.708,77	
1.2.1.01.08	(depreciacion acumulada de Computacion)	-3.658,11	
1.2.1.01.11	Máquinaria y Equipo	948,96	
1.2.1.01.12	(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	-552,70	
2.	PASIVOS		1.317.209,82
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	1.303.977,50	
2.1.1.	PASIVOS EXIGIBLES	1.303.977,50	

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

2.1.1.01.	CTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES	1.200.049,49
2.1.1.01.01	Proveedores	1.194.817,27
2.1.1.01.05	Cheques girados y no cobrados	5.232,22
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71.013,17
2.1.1.03.01	Quezada Pachar Jessy Sara	23.671,06
2.1.1.03.04	Quezada Pachar Mariuxi Cecibel	23.671,06
2.1.1.03.05	Quezada Pachar Sueanny	23.671,05
2.1.1.04.	OBLIGACIONES CON EL FISCO	9.973,53
2.1.1.04.08	SRI x pagar	9.973,53
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS	1.289,88
2.1.1.05.03	IESS por pagar	1.289,88
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	21.651,43
2.1.1.06.02	Decimo tercer sueldo	228,18
2.1.1.06.03	Decimo cuarto sueldo	872,92
2.1.1.06.05	Vacaciones	4.577,50
2.1.1.06.06	15% trabajadores	13.762,19
2.1.1.06.09	Provisión Desahucio por pagar	2.210,64
2.9.	OTROS PASIVOS	13.232,32
2.9.1.	OTROS PASIVOS	13.232,32
2.9.1.01.	OTROS PASIVOS	13.232,32
2.9.1.01.01	Anticipos de clientes	30,00
2.9.1.01.02	Depositos por identificar	13.202,32
3.	PATRIMONIO	129.899,25
3.1.	CAPITAL INICIAL	816,00
3.1.01	Capital suscrito y pagado	816,00
3.2.	RESERVAS	6.741,91
3.2.01	Reserva Legal	6.741,91
3.8.	RESULTADOS	122.341,34
3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio	91.747,93
3.8.02	Utilidad o perdida acumuladas	30.593,41

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01/2017 AL 31/12/2017

4.	INGRESOS	4.504.254,01
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	4.497.653,60
4.1.1.	VENTAS	4.497.653,60
4.1.1.01	Ventas 12%	1.463.472,29
4.1.1.02	Ventas IVA 0%	2.987.228,06
4.1.1.04	Descuento en compras 12%	8.187,03
4.1.1.05	Descuento en compras 0%	38.766,22
4.1.1.06	Devolucion en compras 12%	
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	6.600,41
4.2.1.	INTERESES Y COMISIONES	6.600,41

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

4.2.1.01	Intereses ganados	5.879,45
4.2.1.02	Otras rentas	524,71
4.2.1.03	Multas a Empleados	196,25
5.	COSTOS Y GASTOS	4.412.506,08
5.1.	COSTO DE VENTAS	4.153.678,47
5.1.1.	COSTO DE VENTAS	4.153.678,47
5.1.1.01	Costo de ventas IVA 12%	1.355.880,56
5.1.1.02	Costo de ventas IVA 0%	2.797.797,91
5.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	258.872,61
5.2.1.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	87.792,65
5.2.1.01	Sueldos	52.055,31
5.2.1.02	Decimo tercer sueldo	4.211,18
5.2.1.03	Decimo cuarto sueldo	3.621,25
5.2.1.04	Fondos de reserva	2.168,52
5.2.1.06	Aporte patronal	7.517,80
5.2.1.08	Horas extras	5.933,73
5.2.1.09	Honorarios profesionales	3.950,85
5.2.1.10	Alimentacion	3.931,85
5.2.1.15	Horas suplementarias	3.882,31
5.2.1.16	Bonificación a trabajadores	519,85
5.2.2.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	140.604,98
5.2.2.01	Publicidad y propaganda	491,04
5.2.2.02	Utiles de oficina	726,67
5.2.2.04	Suministros diversos	9.938,32
5.2.2.05	Mantenimiento y reparaciones	28.062,44
5.2.2.10	Internet	1.029,76
5.2.2.11	Combustible	3.003,12
5.2.2.12	Repuestos y Lubricantes	3.054,15
5.2.2.14	Arriendos	26.785,68
5.2.2.15	Transporte	65.550,60
5.2.2.16	Seguros y Reaseguros	1.963,20
5.2.3.	OTROS GASTOS Y COMISIONES	12.800,33
5.2.3.01	Gasto IVA	10.083,32
5.2.3.02	Comisiones bancarias	703,16
5.2.3.03	Intereses por mora	43,07
5.2.3.05	Impuestos contribuciones y otros	1.970,78
5.2.4.	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	7.378,75
5.2.4.01	Cuentas incobrables	6.975,04
5.2.4.02	Depreciacion de activos fijos	403,71
5.2.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES	10.250,90
5.2.5.02	Telefono y agua ND	827,53
5.2.5.04	Sueldos N.D	1.946,73
5.2.5.05	Gastos N.D	5.475,55
5.2.5.06	Intereses y Multas N.D.	66,52
5.2.5.08	Luz electrica ND	989,60
5.2.5.09	Fondos de Reserva N. D	944,97
	Utilidad o pérdida del ejercicio	91.747,93

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	80036,5905
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	9581,9005
Clases de cobros por actividades de operación	950101	4103,297,45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	4.103.297,45 P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para n	95010103	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-4019984,16
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.749.432,86 N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-6.043,89 N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-264.507,41 N
Dividendos pagados	950103	N
Dividendos recibidos	950104	P
Intereses pagados	950105	N
Intereses recibidos	950106	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-73.631,30 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-658,57
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	950202	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	P
Compras de activos intangibles	950211	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0 P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	P
Dividendos recibidos	950219	P
Intereses recibidos	950220	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-658,57 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	71013,17
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0 P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	P
Pagos de préstamos	950305	0 N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	P
Dividendos pagados	950308	N
Intereses recibidos	950309	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	71.013,17 D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0 D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	9505	80036,5905
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	149.425,11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	229461,7005

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	91.747,93	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-27173,3696	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	383,62	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	6.975,04	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	(13.762,19)	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(20.770,03)	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-54892,68	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-317828,99	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-9.271,42	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-9.081,95	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-43650,35	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-116.183,60	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	447.895,96	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	3.410,70	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	6.286,32	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	30,00	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-16.499,25	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	9.681,99	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA (la compañía) es una compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la parroquia Saraguro en las calles Juan Antonio Montesinos y Sucre, en el cantón Saraguro, Provincia de Loja.

La principal actividad de la Compañía se relaciona la producción, procesamiento, industrialización, almacenamiento, conservación, comercialización, distribución al por mayor y menor, importación, exportación de productos alimenticios y en general de productos manufacturados para consumo masivo; importación de toda clase de artículos alimenticios, licores, conservas, objetos de adorno; y dedicarse de manera fundamental a la compra, venta al por mayor y distribución de mercaderías.

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el personal total de la Compañía alcanza 10 y 11 empleados respectivamente.

La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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

2.3 Bases de presentación - 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, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

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

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

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

2.5 Propiedades y Equipo

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 - Después del 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 vidas útiles - 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

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 de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinguido al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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 hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente 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 y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.3 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.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos - La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 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.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, 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 y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 Riesgo de tasa de interés – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 Riesgo de crédito – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de Diciembre del 2017, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31/12/2016	31/12/2017
Caja general	18.069,20	17.134,58
Coop Mego	11.808,49	0,00
Banco Fomento	17,13	17,13
Banco del Austro	11,71	1.283,24
Coop Jardin Azuayo	119.518,58	204.258,15
COOP AHORRO COOPMEGO 2017	0,00	6.768,60
	<u>149.425,11</u>	<u>229.461,70</u>

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

La Compañía al 31 de Diciembre del 2017 posee un valor de \$ 229.461,70 por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo diversificados en caja general y en el sector financiero de 4 entidades bancarias que mantiene la compañía a nivel nacional.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Cuentas por cobrar clientes	472.624,35	737.646,27	265.021,92
Otras cuentas por cobrar	1.471,30	0,00	-1.471,30
Cheques posfechados	0,00	54.278,37	54.278,37
Cheques protestados	19.275,76	19.275,76	0,00
(provision cuentas incobrables)	-6.379,80	-13.354,84	-6.975,04
	<u>486.991,61</u>	<u>797.845,56</u>	<u>310.853,95</u>

La compañía registra al 31 de diciembre del 2017 activos financieros por \$ 797.845,56 registrando un incremento de \$ 310.853,95 en relación al 2016; de los cuales \$ 265.021,92 corresponde a cuentas por cobrar y \$ 54.278,37 a cheques posfechados que fueron depositados durante los primeros meses del 2018.

En el presente año fiscal 2017 se procede a realizar la provisión de Cuentas incobrables del 1% sobre el total de la cartera pendiente del año 2017 según establece la ley registrando un incremento de \$ 6.975,04.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EMPLEADOS	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Prestamos a empleados	7.682,75	7.332,75	-350,00
Anticipo proveedores	0,00	9.081,95	9.081,95
Cuentas por cobrar Norman David Armijos	7.000,00	0,00	-7.000,00
Prestamo Ing. Rigoberto Mingo	686,20	3.000,00	2.313,80
	<u>15.368,95</u>	<u>19.414,70</u>	<u>4.045,75</u>

La compañía registra al 31 de diciembre cuentas pendientes de cobro por \$ 19.414,70 que agrupa préstamos realizados a trabajadores y un crédito personal al contador de la compañía el mismo que a fecha actual registra un saldo pendiente de \$ 1.000.

En este grupo se encuentra registrados anticipos a proveedores lo cual se procederá a reclasificar con fecha del 01 de Enero del 2018 ya que no constituye una cuenta pendiente de cobro para con el personal.

8. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Credito tributario IVA	4.321,29	10.468,10	6.146,81
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	9.427,88	17.588,69	8.160,81
	<u>13.749,17</u>	<u>28.056,79</u>	<u>14.307,62</u>

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

La compañía registro al 31 de Diciembre del 2017 crédito tributario IVA en el mes de Diciembre el mismo que será re liquidado en el mes de Enero del 2018, de igual manera registra crédito tributario de años anteriores por concepto de saldo a favor del contribuyente debido a que las retenciones que el contribuyente al 31 de diciembre del 2017 fueron mayores al saldo pendiente de pago de la tercera cuota del anticipo impuesto a la renta a liquidar en el mes de abril del 2018.

9. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTA	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Quezada Pachar Sueanny Consuelo	<u>31.852,93</u>	<u>31.852,93</u>	<u>0,00</u>

La compañía registra cuentas por cobrar a la socia Suenny Quezada por \$ 31.852.93 valor que se arrastra desde años anteriores.

10. MERCADERÍAS

INVENTARIOS	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Inventario de Mercaderías IVA 12%	84.534,84	71.572,11	-12.962,73
Inventario de mercaderías IVA 0%	<u>92.545,09</u>	<u>149.158,17</u>	<u>56.613,08</u>
	<u>177.079,93</u>	<u>220.730,28</u>	<u>43.650,35</u>

La compañía registra al 31 de diciembre en sus inventarios \$ 220.730.28; el mismo que se constituye en el inventario inicial para iniciar operaciones en el año posterior 2018; al establecer una comparación con el año 2016 se registra un incremento de \$ 43.650.35.

11. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

La compañía registra al 31 de diciembre del 2017 arriendos pagados por anticipado por un valor de \$ 116.183.60 y representa un incremento del 100% en relación al año 2016. La presente cuenta contable se relaciona con el contrato de comodato que mantiene suscrito la compañía con el Sr. Norman Guillermo Quezada Vega.

ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Arriendos pagados por Anticipado	<u>0,00</u>	<u>116.183,60</u>	<u>116.183,60</u>

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2017 en sus activos Fijos Depreciables \$ 3.563.51 activos que se encuentran conformados por muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y maquinaria y Equipo.

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

ACTIVOS DEPRECIABLES	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Muebles y Enseres	2.222,13	2.222,13	0,00
(depreciación acumulada muebles y Enseres)	-720,38	-920,42	-200,04
Equipos de Oficina	1.170,91	1.170,91	0,00
(depreciación acumulada Equipos de Oficina)	-270,56	-356,03	-85,47
Equipos de computación	4.050,20	4.708,77	658,57
(depreciación acumulada de Computación)	-3.645,24	-3.658,11	-12,87
Maquinaria y Equipo	948,96	948,96	0,00
(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	-467,26	-552,70	-85,44
	<u>3.288,76</u>	<u>3.563,51</u>	<u>274,75</u>

Durante el año fiscal 2017 se presenta una variación en la cuenta de Equipos de computación por \$ 658.57 registrando un incremento en sus activos; los saldos restantes constituyen valores amortizables por efecto de depreciaciones ya que son bienes de naturaleza depreciable.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Proveedores	751.965,19	1.194.817,27	442.852,08
Cheques girados y no cobrados	188,34	5.232,22	5.043,88
	<u>752.153,53</u>	<u>1.200.049,49</u>	<u>447.895,96</u>

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2017 un rubro de \$ 1.200.049.49 por concepto de obligaciones pendientes de pago a sus proveedores por el suministro de mercaderías, por concepto de cheques girados y no cobrados por pago a proveedores, así como cuentas pendientes de pago en general.

En comparación al año 2016 se registra un incremento de \$ 447.895.96 de las obligaciones contraídas en el año 2017.

14. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	31/12/2016	31/12/2017	Variación
SRI x pagar	<u>6.478,18</u>	<u>9.973,53</u>	<u>3.495,35</u>

La compañía registro al 31 de diciembre del 2017 cuentas por pagar al Servicio de Rentas Internas por \$ 9.973.53 que corresponden netamente a los impuestos pendientes de pago del mes de diciembre 2017 por concepto de retenciones de iva y fuente.

DESCRIPCIÓN	VALOR
RETENCIONES DE IVA MES DE DICIEMBRE 2017	4.633,35
RETENCIONES DE FUENTE DEL MES DE DICIEMBRE 2017	5.340,18
SRI POR PAGAR	9.973,53

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

15. OBLIGACIONES CON EL IESS

OBLIGACIONES CON EL IESS	31/12/2016	31/12/2017	Variación
IESS por pagar	1.148,52	1.289,88	141,36

La compañía registro al 31 de diciembre del 2017 obligaciones pendientes con el IESS por un valor de \$ 1.289.88 que corresponde a los aportes del mes de Diciembre y fondos de reserva que acumulan los trabajadores; a continuación se adjunta el detalle de las obligaciones pendientes.

DESCRIPCIÓN	VALOR
APORTES IESS PLANILLAS NORMALES	1.048,44
APORTES IESS PLANILLAS AJUSTES	159,20
FONDOS DE RESERVA IESS PLANILLAS NORMALES	63,68
FONDOS DE RESERVA IESS PLANILLAS AJUSTES	18,58
IESS POR PAGAR	1.289,90

16. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

OBLIGACIONES CON TRABAJADORES	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Decimo tercer sueldo	157,51	228,18	70,67
Decimo cuarto sueldo	610,00	872,92	262,92
Vacaciones	5.659,48	4.577,50	-1.081,98
15% trabajadores	5.623,51	13.762,19	8.138,68
Actas de finiquito por pagar	1.632,68	0,00	-1.632,68
Provisión Desahucio por pagar	1.690,79	2.210,64	519,85
	<u>15.373,97</u>	<u>21.651,43</u>	<u>6.277,46</u>

La compañía registra al 31 de diciembre del 2017 beneficios a trabajadores por \$ 21.651.43 que corresponde a los beneficios pendientes de pago del mes de diciembre del 2017 por concepto de XIII; a los beneficios pendientes de agosto a diciembre del 2017 por concepto de XIV; al valor de participación de trabajadores del año 2017 a cancelar hasta el mes de Abril del 2018.

De igual manera se presentan valores tales como vacaciones y la provisión de desahucio que corresponden a la provisión de valores a cancelar por concepto de vacaciones y al desahucio del 25% a que tuvieron derecho 4 trabajadores al finalizar el 2017.

17. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Anticipos de clientes	0,00	30,00	30,00
Depositos por identificar	29.701,57	13.202,32	-16.499,25
	<u>29.701,57</u>	<u>13.232,32</u>	<u>-16.469,25</u>

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

La compañía registro al 31 de diciembre del 2017 un monto de \$ 13.232.32 por concepto de anticipos entregados por clientes y por depósitos si identificar por acreditaciones en el banco de clientes, ingresos que será posteriormente facturados y cuyo ingreso serán reconocidos mediante el respectivo comprobante de venta.

18. IMPUESTOS

18.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

El gasto por impuestos a la renta corrientes de los estados de resultados de los años 2017 y 2016 se compone de la siguiente manera:

	Año Terminado	
	Al 31/12/2016	al 31/12/2017
Ventas 12%	1.210.421,06	1.463.472,29
Ventas IVA 0%	2.625.749,46	2.987.228,06
Descuento en compras 12%	20.444,25	8.187,03
Descuento en compras 0%	27.662,19	38.766,22
Devolucion en compras 12%		0,00
Intereses ganados	4.500,93	5.879,45
Otras rentas	463,84	524,71
Multas a Empleados	428,68	196,25
TOTAL INGRESOS	3.889.670,41	4.504.254,01
Costo de ventas IVA 12%	1.182.743,69	1.355.880,56
Costo de ventas IVA 0%	2.455.261,13	2.797.797,91
TOTAL COSTOS	3.638.004,82	4.153.678,47
Sueldos	51.272,54	52.055,31
Decimo tercer sueldo	4.168,69	4.211,18
Decimo cuarto sueldo	3.544,10	3.621,25
Fondos de reserva	2.072,94	2.168,52
Aporte patronal	7.385,63	7.517,80
Horas extras	7.420,39	5.933,73
Honorarios profesionales	4.575,32	3.950,85
Alimentacion	2.917,08	3.931,85
Vacaciones	2.039,39	
Horas suplementarias	1.972,24	3.882,31
Bonificación a trabajadores	2.612,68	519,85
Publicidad y propaganda	1.075,30	491,04
Utiles de oficina	4.977,27	726,67
Suministros diversos	1.348,30	9.938,32
Mantenimiento y reparaciones	6.676,41	28.062,44
Internet	953,54	1.029,76
Combustible	1.844,92	3.003,12
Repuestos y Lubricantes	3.433,12	3.054,15
Arriendos	26.785,68	26.785,68
Transporte	51.135,00	65.550,60
Seguros y Reaseguros	3.909,74	1.963,20
Gasto IVA	7.197,27	10.083,32
Comisiones bancarias	271,17	703,16

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

Intereses por mora	148,86	43,07
Impuestos contribuciones y otros	1.974,44	1.970,78
Multas e interes	3,80	
Gastos varios	298,03	
Intereses bancarios	318,66	
Telefono y agua ND	1.193,23	827,53
Sueldos N.D	43,04	1.946,73
Gastos N.D	2.503,82	5.475,55
Intereses y Multas N.D.	67,13	66,52
Contribución sobre las utilidades	1.077,48	
Luz electrica ND	833,21	989,60
Fondos de Reserva N. D	897,94	944,97
Cuentas incobrables	4.306,72	6.975,04
Depreciacion de activos fijos	920,44	403,71
TOTAL GASTOS	214.175,52	258.827,61
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.852.180,34	4.412.506,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO	37.490,07	91.747,93
15% trabajadores	5.623,51	13.762,19
Saldo	31.866,56	77.985,74
MAS Gastos no deducibles	6.768,51	14.575,73
Utilidad Gravable	38.635,07	77.985,74
TOTAL IMPUESTO CAUSADO 22%	8.499,72	17.156,86

18.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	37.490,07	91.747,93
15% trabajadores	5.623,51	13.762,19
Saldo	31.866,56	77.985,74
MAS Gastos no deducibles	6.768,51	14.575,73
Utilidad Gravable	38.635,07	77.985,74
TOTAL IMPUESTO CAUSADO 22%	8.499,72	17.156,86
ANTICIPO 3 CUOTAS (-)	23.750,28	24.852,71
SALDO A PAGAR TERCERA CUOTA (+)	10.518,62	10.206,72
REBAJA ANTICIPO		4.082,69
RETENCIONES AÑO EN CURSO	10.206,72	14.284,84
CREDITO AÑOS ANTERIORES (-)	9.739,78	9.427,88
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-9.427,88	-17.588,69

19. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2017 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas."; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago de Anticipo Impuesto a la Renta.

El anticipo calculado para el próximo año es de \$ 29.507,37 el mismo que corresponde a liquidarse en los meses de julio y septiembre del 2018 por un rubro de \$ 7.611.27 cada cuota, quedando pendiente un valor de \$ 14.284.84.

20. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2017 y 2016.

La compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas así como actas de revisión fiscal.

21. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

21.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

21.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de Diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

21.3 Tarifa del impuesto a la Renta

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo a partir del ejercicio fiscal 2018, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

22. PATRIMONIO

22.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por 816 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 816.00, no se registra variación alguna desde su fecha de constitución.

Socios	Capital social 2010	Capital social 2011	Capital social 2012	Capital social 2013	Capital social 2014
Quezada Pachar Jessica Sara	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00
Quezada Pachar Mariuxi Cecibel	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00
Quezada Pachar Sueanny Consuelo	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00
	\$ 816,00				

Socios	Capital social 2015	Capital social 2016	Capital social 2017	Participaciones
Quezada Pachar Jessica Sara	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	272
Quezada Pachar Mariuxi Cecibel	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	272
Quezada Pachar Sueanny Consuelo	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ 272,00	272
	\$ 816,00	\$ 816,00	\$ 816,00	816

23. INGRESOS

Año Terminado

	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variación
Ventas 12%	1.210.421,06	1.463.472,29	253.051,23
Ventas IVA 0%	2.625.749,46	2.987.228,06	361.478,60
Descuento en compras 12%	20.444,25	8.187,03	-12.257,22
Descuento en compras 0%	27.662,19	38.766,22	11.104,03
Devolucion en compras 12%		0,00	0,00
Intereses ganados	4.500,93	5.879,45	1.378,52
Otras rentas	463,84	524,71	60,87
Multas a Empleados	428,68	196,25	-232,43
TOTAL INGRESOS	3.889.670,41	4.504.254,01	614.583,60

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2017 ingresos por \$ 4,504,254.01 cuyo origen proviene principalmente de sus ventas; así como en una menor proporción de descuento en compras de productos gravados con tarifa 12% y 0%; así como de intereses ganados por rendimientos financieros, cobro de valores por concepto de multas amparadas en el reglamento de trabajo interno.

	Año Terminado		
	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variación
Ventas 12%	1.210.421,06	1.463.472,29	253.051,23
Ventas IVA 0%	2.625.749,46	2.987.228,06	361.478,60
	<u>3.836.170,52</u>	<u>4.450.700,35</u>	<u>614.529,83</u>

Al realizar un análisis horizontal podemos observar que los ingresos gravados con tarifa 12% se han incrementado en relación al 2016 en \$ 253.051.23 al igual que las ventas gravadas con tarifa 0% que se incrementaron en \$ 361.478.60.

24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

	Año Terminado		
	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variación
Costo de ventas IVA 12%	1.182.743,69	1.355.880,56	173.136,87
Costo de ventas IVA 0%	2.455.261,13	2.797.797,91	342.536,78
TOTAL COSTOS	3.638.004,82	4.153.678,47	515.673,65
GASTOS DE ADMISTRACIÓN Y VENTAS			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	89.981,00	87.792,65	-2.188,35
Sueldos	51.272,54	52.055,31	782,77
Decimo tercer sueldo	4.168,69	4.211,18	42,49
Decimo cuarto sueldo	3.544,10	3.621,25	77,15
Fondos de reserva	2.072,94	2.168,52	95,58
Aporte patronal	7.385,63	7.517,80	132,17
Horas extras	7.420,39	5.933,73	-1.486,66
Honorarios profesionales	4.575,32	3.950,85	-624,47
Alimentación	2.917,08	3.931,85	1.014,77
Vacaciones	2.039,39	0,00	-2.039,39
Horas suplementarias	1.972,24	3.882,31	1.910,07
Bonificación a trabajadores	2.612,68	519,85	-2.092,83
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	102.139,28	140.604,98	38.465,70
Publicidad y propaganda	1.075,30	491,04	-584,26
Útiles de oficina	4.977,27	726,67	-4.250,60
Suministros diversos	1.348,30	9.938,32	8.590,02
Mantenimiento y reparaciones	6.676,41	28.062,44	21.386,03
Internet	953,54	1.029,76	76,22
Combustible	1.844,92	3.003,12	1.158,20
Repuestos y Lubricantes	3.433,12	3.054,15	-378,97
Arriendos	26.785,68	26.785,68	0,00
Transporte	51.135,00	65.550,60	14.415,60

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

Seguros y Reaseguros	3.909,74	1.963,20	-1.946,54
OTROS GASTOS Y COMISIONES	10.212,23	12.800,33	2.588,10
Gasto IVA	7.197,27	10.083,32	2.886,05
Comisiones bancarias	271,17	703,16	431,99
Intereses por mora	148,86	43,07	-105,79
Impuestos contribuciones y otros	1.974,44	1.970,78	-3,66
Multas e intereses	3,80	0,00	-3,80
Gastos varios	298,03	0,00	-298,03
Intereses bancarios	318,66	0,00	-318,66
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	5.227,16	7.378,75	2.151,59
Cuentas incobrables	4.306,72	6.975,04	2.668,32
Depreciación de activos fijos	920,44	403,71	-516,73
			0,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	6.615,85	10.250,90	3.635,05
Telefono y agua ND	1.193,23	827,53	-365,70
Sueldos N.D	43,04	1.946,73	1.903,69
Gastos N.D	2.503,82	5.475,55	2.971,73
Intereses y Multas N.D.	67,13	66,52	-0,61
Contribución sobre las utilidades	1.077,48	0,00	-1.077,48
Luz electrica ND	833,21	989,60	156,39
Fondos de Reserva N. D	897,94	944,97	47,03
TOTAL GASTOS	214.175,52	258.827,61	44.652,09
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.852.180,34	4.412.506,08	560.325,74

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2017 los costos y gastos del año 2017 ascendieron a \$ 4.412.506,08; al igual que los costos y gastos del año 2016 ascendieron a \$ 3.852.180,34 registrándose un incremento de \$ 560.325,74 en relación a los gastos efectuados en el 2016.

El grupo de gastos de administración y ventas de la compañía se encuentra conformada por 5 subgrupos de gastos tales como:

- A. **Sueldos y beneficios sociales.** _ En este subgrupo se encuentran todos los montos relacionados al pago de remuneraciones y beneficios sociales a trabajadores materia gravada de aportes al IESS así como no gravados ante el IESS cuyo valor asciende a \$ 87.792.65.
- B. **Gastos Generales de administración.** _ En este subgrupo los montos más significativos son las cuentas de Transporte con \$65.550,60, Arriendos de instalaciones \$ 26.785,68 y mantenimiento y reparaciones \$ 28.062,44
- C. **Otros Gastos y comisiones.** _ En este subgrupo el valor más significativos es el Gasto Iva por \$ 10.083,32 ya que la adquisición de productos que no se relacionan con la adquisición del producto a comercializar no genera derecho a crédito tributario.
- D. **Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.** _ Este subgrupo se encuentra conformado por 2 subcuenta la provisión de cuentas por cobrar a clientes y el valor proporcional del costo amortizable de las depreciaciones efectuadas en el año en curso 2017.

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

- E. **Gastos No deducibles.** _ En el grupo de gastos no deducibles se encuentran gastos tales como el pago de servicios básicos que se emiten a nombre del propietario de las instalaciones donde funciona la compañía, así como por el pago de fondos de reserva cancelados al representante legal de la compañía.

25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2017 refleja en su Estado de Situación Financiera operaciones con partes relacionadas por \$ 71.013.17

	31/12/2016	31/12/2017	Variación
Quezada Pachar Jessy Sara	0,00	23.671,06	23.671,06
Quezada Pachar Mariuxi Cecibel	0,00	23.671,06	23.671,06
Quezada Pachar Sueanny	0,00	23.671,05	23.671,05
	<u>0,00</u>	<u>71.013,17</u>	<u>71.013,17</u>

Los presentes valores se originaron por un préstamo de las tres socias a la compañía para aumentar los fondos de efectivo y equivalente al efectivo de la compañía, así como para el pago de obligaciones comerciales, sobre estos fondos se los procedió a registrar como cuentas por pagar a socios ya que no se ha establecido un procedimiento diferente.

26. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La Compañía presenta en los respectivos Estados Financieros los cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2017 hasta finalizar con un Patrimonio Neto de \$ 129.899.25 en los cuales se registran los siguientes movimientos:

PATRIMONIO NETO	Al 31/12/2017
Capital suscrito y pagado	816,00
Reserva Legal	6.741,91
Utilidad o pérdida acumuladas	30.593,41
Utilidad del ejercicio	91.747,93
TOTAL PATRIMONIO	<u>129.899,25</u>

En el correspondiente estado financiero se evidencian los cambios a las cuentas de patrimonio como consecuencia del movimiento económico de la compañía, así como de la transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales del año 2017.

27. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2016 y 2017.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

27.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados realizados y por efectuar tales como la participación de trabajadores, cuentas pendientes de cobrar a relacionados, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, impuesto a las ganancias generados.

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Ventas 12%	1.463.472,29	
Ventas IVA 0%	2.987.228,06	
Cuentas por cobrar clientes	-265.021,92	
Cheques posfechados	-54.278,37	
Cheques protestados	0,00	
Credito tributario IVA	-6.146,81	
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	-8.160,81	
(provision cuentas incobrables)	6.975,04	
Anticipo Impuesto Renta	(14.646,00)	
Credito tributario años anteriores	(6.124,03)	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	4.103.297,45	4.103.297,45
Descuento en compras 12%	8.187,03	
Descuento en compras 0%	38.766,22	
Devolucion en compras 12%		
Intereses ganados	5.879,45	
Otras rentas	524,71	
Multas a Empleados	196,25	
Otras cuentas por cobrar	1.471,30	
Anticipo proveedores	-9.081,95	
Cuentas por cobrar Norman David Armijos	7.000,00	
Prestamo Ing. Rigoberto Mingo	-2.313,80	
Arriendos pagados por Anticipado	-116.183,60	
Otros cobros por actividades de operación	-65.554,39	-65.554,39
Inventario de mercaderias gravado	12.962,73	
Inventario de mercaderias tarifa 0%	-56.613,08	
Proveedores	442.852,08	
Cheques Girados y no Cobrados	5.043,88	
Costo de venta gravado	-1.355.880,56	
Costo de Venta Tarifa 0%	-2.797.797,91	
Pagos a proveedores por suministros	-3.749.432,86	
Prestamos a empleados	350,00	
Otras cuentas por pagar empleados	-132,50	
IESS por pagar	141,36	
Decimo tercer sueldo	70,67	

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

Decimo cuarto sueldo	262,92	
15% trabajadores	8.138,68	
Actas de finiquito por pagar	-1.632,68	
Provisión Desahucio por pagar	519,85	
15% trabajadores - GASTO	(13.762,19)	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-6.043,89	
Anticipos de clientes	30,00	
Depositos por identificar	-16.499,25	
SRI x pagar	3.495,35	
Retenciones pendientes por aplicar	-84,65	
Gastos administrativos	-87.792,65	
Acreeedores diversos	-163.656,21	
Otros pagos por actividades de operación	-264.507,41	
Impuesto a la Renta (Gasto Integro)	0,00	
Impuestos a las ganancias pagadas	0,00	
Vacaciones	-1.081,98	
Depreciación acumulada	383,82	
Cuentas Incobrables	-6975,04	
Depre. Activos fijos	-403,71	
Otras entradas (salidas de efectivo)	-8.076,91	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-4.028.061,07	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.681,99

27.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron movimientos por la adquisición equipos de computación, el valor adquirido no es representativo.

Equipos de computación	-658,57	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSION	-658,57	

27.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos que corresponde a un préstamo realizado por las tres socias de la compañía.

Quezada Pachar Jessy Sara	23.671,06	
Quezada Pachar Mariuxi Cecibel	23.671,06	
Quezada Pachar Sueanny	23.671,05	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	71.013,17	

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2016 y 2017 la variación es de \$ 80.036.59 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		80.036,59
SALDO INICIAL		149.425,11
SALDO FINAL		229.461,70

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTIDO DIRECTO		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		91.747,93
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383,82
AJUSTE POR CAMBIO EN PROVISIONES		6.975,04
AJUSTE DISTINTAS AL EFECTIVO		(20.770,03)
AJUSTE POR GASTO IMPUESTO A LA RENTA		-
AJUSTE POR PARTICIPACION TRABAJADORES		(13.762,19)
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		-
GENERACION BRUTA		64.574,57
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		(54.892,58)
Cuentas por cobrar clientes	-265.021,92	
Otras cuentas por cobrar	1.471,30	
Cheques posfechados	-54.278,37	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 317.828,99	
Cuentas por cobrar Norman David Armijos	7.000,00	
Prestamo Ing. Rigoberto Mingo	- 2.313,80	
Prestamos a empleados	350,00	
Credito tributario IVA	-6.146,81	
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	-8.160,81	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-9.271,42	
Anticipo proveedores	-9.081,95	
(Incremento) disminución Anticipo proveedores	-9.081,95	
Inventario de Mercaderias IVA 12%	12.962,73	
Inventario de mercaderias IVA 0%	-56.613,08	
(Incremento) disminución en Inventarios	- 43.650,35	
Arriendos pagados por Anticipado	-116.183,60	
Quezada Pachar Sueanny Consuelo		
(Incremento) disminución en otros activos	-116.183,60	
Proveedores	442.852,08	
Cheques girados y no cobrados	5.043,88	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	447.895,96	
SRI x pagar	3.495,35	
Retenciones pendientes por aplicar	-84,65	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	3.410,70	

COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA. LTDA

Otras cuentas por pagar empleados	-132,50	
IESS por pagar	141,36	
Decimo tercer sueldo	70,67	
Decimo cuarto sueldo	262,92	
Vacaciones	-1.081,98	
15% trabajadores	8.138,68	
Actas de finiquito por pagar	-1.632,68	
Provisión Desahucio por pagar	519,85	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	6.286,32	
Incremento (disminución) Anticipo clientes	30,00	
Depositos por identificar	-16.499,25	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-16.499,25	
FLUJO DE EFECTIVOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.681,99

28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 23 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 23 de Abril del 2018 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'R. Mingo Morocho'. To the right of the signature is a rectangular professional stamp with a double border. The text inside the stamp reads: 'Ing. Rigoberto Mingo Morocho', 'CONTADOR AUDITOR', 'Matricula # 28.910', and 'RUC: 1102986013001'.

Ing. Rigoberto Mingo Morocho
CPA