



Campos & Asociados Cía. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

JEFAMICORP S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CON EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
☎ Telefón: (593 - 4) 2400013 - 6003281
☎ Celular: 0999618292
✉ E-mail: campos.asociados1@gmail.com

JEFAMICORP S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICE

	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estados de Resultados Integral	7
Estados de Cambios en el Patrimonio	8
Estados de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 22

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- Compañía - JEFAMICORP S. A.
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y Junta de Directores de:

JEFAMICORP S. A.

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera adjuntos de **JEFAMICORP S. A.** al **31 de Diciembre del 2013**, y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013. Estos estados financieros son responsabilidad de **JEFAMICORP S. A.** Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría, que fue efectuada de acuerdo con **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS)**. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que la auditoría sea planificada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

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 material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de **JEFAMICORP S. A.**, para 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 **JEFAMICORP S. A.** 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.



Campos & Asociados Co. Ltda.
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

3. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación **JEFAMICORP S. A** al 31 de Diciembre del 2013, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Guayaquil, 2 de Septiembre del 2014

Campos & Asociados Co. Ltda.
CAMPOS & ASOCIADOS CO. LTDA.
SC-RNAE-No.527


Econ. M.B.A. Xavier F. Campos Cruz
Socio Principal
Reg. Prof. 2481

JEFAMICORP S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>ACTIVO</u>	NOTAS	2013	2012
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
CAJA BANCOS	3	33.495,55	62.151,91
CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES		352.890,06	328.201,99
CRÉDITO TRIBUTARIO	5	55.301,91	111.941,58
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	4	3.528,90	13.236,70
INVENTARIOS	6	1.314.475,15	1.820.880,75
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>1.752.633,77</u>	<u>2.309.939,53</u>
<u>ACTIVO FIJO</u>			
CONSTRUCCIONES EN CURSO		23.188,15	23.188,15
VEHICULOS		38.646,42	38.646,42
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		15.529,63	7.800,35
<u>TOTAL ACTIVO FIJO</u>	7	<u>46.304,94</u>	<u>54.034,22</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>		<u>1.798.938,71</u>	<u>2.363.973,75</u>


COBOS TOALA JOFFRE ELIO
 Representante legal


CPA. COTTY MIREYA REGATO SÁNCHEZ
 Contador

Ver nota a los estados financieros

JEFAMICORP S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>PASIVO</u>	NOTAS	2013	2012
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	459.853,85	940.625,15
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		18.180,79	1.953,93
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		10.944,67	2.546,61
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	10	8.771,93	11.584,32
PROVISIONES		-	1.987,72
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>		<u>497.751,24</u>	<u>958.697,73</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-	992.477,07
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		795.116,14	-
<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>795.116,14</u>	<u>992.477,07</u>
<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>1.292.867,38</u>	<u>1.951.174,80</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
CAPITAL	11	800,00	800,00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	12	403.930,43	403.930,43
RESERVA LEGAL	13	2.342,95	-
OTRAS RESERVAS	14	21.086,57	-
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	15	- 2.447,69	457,10
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18	80.359,07	8.525,62
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		<u>506.071,33</u>	<u>412.798,95</u>
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>1.798.938,71</u>	<u>2.363.973,75</u>


COBOS TOALA JOFFRE ELJO
 Representante legal


CPA. COTTY MIREYA REGATO SÁNCHEZ
 Contador

Ver nota a los estados financieros

JEFAMICORP S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>INGRESOS</u>	NOTAS	2013
VENTAS TARIFA 12%		1.100.010,46
VENTAS TARIFA 0%		8.747.011,12
OTRAS RENTAS		-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		-
OTROS INGRESOS		-
TOTAL INGRESOS		9.847.021,58
(-) COSTO DE VENTAS		9.539.793,74
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		307.227,84
EGRESOS		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		186.022,60
(-) GASTOS TÉCNICOS		-
(-) GASTOS DE VENTAS		-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		186.022,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO		121.205,24
Participación Utilidades 15%		18.180,79
Impuesto a la renta		22.665,38
Utilidad Neta.....		80.359,07


 COBOS TO AILA JOFFRE ELJO
 Representante legal


 CPA. COTTY SIRENA REGATO SÁNCHEZ
 Contador

JEFAMICORP S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresado en dólares de E.U.A)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		SALDO BALANCE (en USD)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		2064.36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		20617.20
Clases de cobros por actividades de operación	9812225.55	
Cuentos procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	982103.97	
Clases de pagos por actividades de operación	-1048056.8	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-823470.50	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1798.24	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		10790.30
Créditos emitidos (cobros) de efectivo	10790.30	
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		20617.20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		52111.81
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		72728.99
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		12196.36
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		0.00
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:		24720.84
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-2488.27	
(Incremento) disminución en otros cuantos por cobrar	9826.97	
(Incremento) disminución en inventarios	5865.50	
(Incremento) disminución en otros activos	-10270.40	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	48211.81	
Incremento (disminución) en otros cuantos por pagar	-1240.89	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		20617.20


 COBOS TOALA JOFFRE ELIO
 Representante legal


 CPA. COTTY MIREYA REGATO SANCHEZ
 Contador

JEFAMICORP S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONCEPTO - DETALLE	Capital	Aportes a Futuras	Reservas	Otras	Pérdida acum.	Ganancias	Utilidad	Total
	Social	capitalizaciones	Legal	reservas	ejercicio ant.	Acumuladas	Ejercicio	
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	800,00	403.930,43	-	-	- 1.798,39	1.341,29	8.525,62	412.790,95
Transferencias								
Pérdida Neta						- 1.341,29		- 1.341,29
Apropiación			2.342,95	21.096,57	649,30		71.833,45	94.613,67
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	800,00	403.930,43	2.342,95	21.096,57	- 2.447,69	-	80.358,07	506.871,33


COBOS BERNAL, JOFFRE ELIO
 Representante legal


 CPA. COTY MURGUÍA BERGATO SÁNCHEZ
 Contador

JEFAMICORP S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OPERACIONES - ASPECTOS GENERALES

La compañía **JEFAMICORP S. A.** fue constituida en la provincia del Guayas – Cantón Guayaquil el 28 de Mayo del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil 14 de Julio del 2010, su actividad principal es la Venta al por Mayor y Menor de alimentos en tiendas de abarrotes.

2.-RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador, **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**, los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados a las circunstancias.

A continuación en resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda Funcional – Los Estados Financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en Ecuador desde marzo del 2000

a) Intereses pagados.

Están registrados bajo el método del devengado.

Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la

Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Reconocimiento de los Ingresos - NIC 41 Información a revelar

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se consideran como auto-regenerativos.

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

- (a) la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y
- (b) las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de:

- (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y NIC 41
- (ii) la producción agrícola del periodo.

49 Una entidad revelará:

- (a) la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignoralados como garantía de deudas;
- (b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológico; y
- (c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- (a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- (b) los incrementos debidos a compras;
- (c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- (d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- (e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- (f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- (g) otros cambios.

El valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales).

La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico—crecimiento, degradación, producción y procreación—, cada una de las cuales es observable y mensurable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa NIC 41 con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico. La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos.

Efectivo y equivalentes en efectivo

Incluye depósitos en bancos locales y del exterior. El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

Cuentas y Documentos por Cobrar.

Se reconocerán inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Las cuentas y documentos por cobrar a Clientes Locales Privados, están registrados al valor de la prestación de servicio, menos los cobros realizados, además, incluye otras cuentas por cobrar, de acuerdo a los Ingresos de la Compañía. Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por las ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio por lo tanto son activos financieros.

Provisión Cuentas Incobrables.-

Quando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a los deudores por préstamos, anticipos a empleados y obreros, anticipos a proveedores, respaldados por los documentos suscritos entre las partes, así como el Crédito Tributario que tiene a favor la empresa, los anticipos a la renta pagados y las retenciones que les han realizado tanto de ejercicios anteriores como del ejercicio a auditar.

Propiedad, planta y Equipos

Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de la vida útil estimada que fue establecida por disposiciones tributarias; tales como, de 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres de oficina y 3 para equipos de computación.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón provisto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Quando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultare de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro el valor de ese activo.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación acumulada es el saldo acumulado a la fecha de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

COSTOS Y GASTOS DE DEPRECIACIÓN ANUAL DE ACTIVOS FIJOS	
ACTIVOS FIJOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), navas, aeronaves, barcasas y similares	5
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20
Equipos de cómputo y software	33

Deterioro del valor de Activos no Corrientes.-

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal.

Son las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Otros Pasivos Corrientes

La política administrativa de la compañía es indemnizar al personal cuando la empresa decida prescindir de los servicios, por lo que el gasto por indemnización será reconocido en el momento en que la empresa decida terminar en contrato.

Los gastos de provisiones por Jubilación Patronal, así como Desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

Proveedores

Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados en el funcionamiento normal de la compañía.

La Auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información contenidos en las cuentas que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.

Obligaciones Sociales

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la compañía durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Los beneficios a empleados por conceptos de seguridad social y remuneraciones se cargan a resultados del ejercicio en que se devenga.

Provisiones Sociales

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios pactados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal.

Documentos por Pagar a Largo Plazo

Cuentas y documentos por Pagar a Largo Plazo de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones de la compañía a favor de terceros a Largo Plazo es decir mayor a un año.

Capital Social Suscrito

Está representado por un Capital Social de \$800.00 dólares de los Estados Unidos de América.

El Capital Suscrito, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad, por lo tanto la suscripción de acciones o de capital se convierte en un derecho de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

Participación de los trabajadores en las utilidades -

- La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Provisión para el impuesto a la renta -

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

Reservas-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal-

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Aportes para Futuras Capitalizaciones

Comprenden los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto califican como patrimonio.

Estos aportes deben ser aprobados o ratificados por la Junta General de Socios o Accionistas y se deben inscribir en el registro mercantil correspondiente.

Utilidad o Pérdida del Ejercicio

Después del impuesto a la Renta esta cuenta refleja el resultado obtenido por la empresa, del ejercicio en curso.

Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por Actividades de Operación, de Inversión, y de Financiamiento, para informar sobre los Flujos de Efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

Estado de Evolución del Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo a modelo sugerido por a Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Reconocimiento de Impuestos Diferidos.-

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance.

2013

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La Cuenta Efectivo y equivalente al efectivo al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

Efectivo y equivalente al efectivo	33,495,55
<u>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</u>	<u>33,495,55</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Las Cuentas por Cobrar - Clientes al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	352.890,06
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>-3.528,90</u>
<u>TOTAL CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES</u>	<u>349.361,16</u>

NOTA 5.- CRÉDITO TRIBUTARIO

La cuenta Crédito Tributario al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO - IVA	12.530,35
CRÉDITO TRIBUTARIO - RENTA	<u>42.771,56</u>
<u>TOTAL CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES</u>	<u>55.301,91</u>

NOTA 6.- INVENTARIOS

La cuenta Inventarios al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

INVENTARIOS	<u>1.314.475,15</u>
<u>TOTAL INVENTARIOS</u>	<u>1.314.475,15</u>

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

La cuenta de Activos Fijo al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

JEFAMICORP S. A.
DETALLE DE ACTIVOS FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2012	ADICIONES	Retiros y/o Ajustes	% sobre costo	Saldo al 31.12.2013
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	-	-	-	5%	-
Máquinaria, Equipo	-	-	-	10%	-
vehículos	38.646,42	-	-	10%	-
Equipos de Computac	-	-	-	20%	38.646,42
construcciones en curso	23.188,15	-	-	33%	-
	61.834,57	-	-		23.188,15
depreciación Acumulada	-	7.729,28	-		61.834,57
	54.034,22	7.729,28	-		15.529,63
Total Activo					46.304,94

NOTA 8. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	459,853,85
<u>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	<u>459,853,85</u>

NOTA 9. - PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

La cuenta Participación trabajadores por Pagar del ejercicio al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	18,180,79
<u>TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>	<u>18,180,79</u>

NOTA 10. - OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES

La Cuenta Obligaciones emitidas corrientes al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	10,944,57
<u>TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES</u>	<u>10,944,57</u>

NOTA 11. - PROVISIONES

La Cuenta Provisiones al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

PROVISIONES	8,771,93
<u>TOTAL PROVISIONES</u>	<u>8,771,93</u>

NOTA 12. - OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - NO CORRIENTES

La cuenta Otras cuentas y documentos por Pagar - no corrientes al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - NO CORRIENTES	795,116,14
<u>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - NO CORRIENTES</u>	<u>795,116,14</u>

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

La cuenta Capital Social al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

COBOS TOALA JOFFRE ELIO	784,00
QUICHIMBO DIAZ KATY CARLITA	16,00
<u>TOTAL CAPITAL SOCIAL</u>	<u>800,00</u>

NOTA 14.- APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

La Cuenta Aportes para futura capitalización al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

<u>APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	<u>403.930,43</u>
<u>TOTAL APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	<u>403.930,43</u>

NOTA 15.- RESERVA LEGAL

La Cuenta Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

RESERVA LEGAL	2.342,95
<u>TOTAL RESERVA LEGAL</u>	<u>2.342,95</u>

NOTA 16.- OTRAS RESERVAS

La Cuenta Otras Reservas al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

OTRAS RESERVAS	21.086,57
<u>TOTAL OTRAS RESERVAS</u>	<u>21.086,57</u>

NOTA 17.- PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta Pérdida Acumulada Ejercicios anteriores al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	-2.447,09
<u>TOTAL PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES</u>	<u>-2.447,09</u>

NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO - UTILIDAD

La cuenta Resultados del Ejercicio - Utilidad al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

Resultados del Ejercicio - Utilidad	80.359,07
<u>TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>80.359,07</u>

NOTA 19. - COSTO DE VENTAS

La Cuenta Costo de Ventas al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

COSTO DE VENTAS	9.538.793,74
<u>TOTAL COSTO DE VENTAS</u>	<u>9.538.793,74</u>

NOTA 20.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	186.022,60
<u>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>	<u>186.022,60</u>

NOTA 21.- PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES DEL IMPUESTO A LA RENTA

Esta constituido con cargo a los resultados del año 2013 a las tasas del 15% y 22% respectivamente, de acuerdo con disposiciones legales.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficiario para sus trabajadores, el pago del 15% sobre las utilidades líquidas de la Cis, antes del calculo del Impuesto sobre la renta. El Impuesto a la renta se determina sobre la base del 22% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitalizan las utilidades.

NOTA 22.-IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% (25% al 31 de diciembre del 2010) sobre su base imponible.

NOTA 23.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Septiembre del 2014), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Administradora, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

