

## **1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

JMYEPEZ S.A. (La Compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 18 de Julio del 2016.

La actividad económica principal de la compañía es venta al por menor de relojes y joyas en establecimientos especializados. El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Guayaquil ubicado en la Av. Joaquín José Orrantía González centro comercial Mall del Sol.

La aprobación de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2016 ha sido autorizada por la administración de la Compañía el 26 de Abril del 2017 y sometida a la aprobación de la Junta General de Accionista el mismo día.

## **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Activos financieros.- la entidad reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, empleados y anticipos a proveedores. En definitiva, los principales activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras.

La compañía ha desarrollado un modelo de negocio que ha permitido tener un flujo de caja positivo. Esto se debe principalmente a:

- 1) Respaldo financiero del Grupo accionista con solvencia económica.
- 2) Manejo eficiente de uso de dinero.
- 3) Recurso de humano que maneja presupuesto de manera óptima y

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo durante de un período que generalmente están regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de transacción se reconocen en resultado.

Todos los activos reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Su principal activo financiero es el siguiente:

JMYEPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuentas por cobrar Comerciales.- están registradas principalmente por documentos que respaldan el valor de las facturas en ventas.

Pasivos financieros.- están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Se considera en función de su vencimiento al cierre del ejercicio. Se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y con deuda no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios locales, sobregiros bancarios, cuentas por pagar comerciales, intereses financieros, anticipos de clientes y otros.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Préstamos y cuentas por pagar comerciales.- están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados.

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivo financieros. A la fecha de los Estados Financieros.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Propiedad y equipo.- medición en el momento del reconocimiento.

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los gastos de reparación y mantenimiento, no importantes se imputan a resultados en el periodo en que se producen, los importantes se capitalizan.

Métodos de depreciación y vida útiles.- el costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base respectiva. A continuación se presenta las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	porcentajes
Edificio	20%
Mobiliaria, accesorios y equipos	10%
Equipos de computación	33%

JMYEPEZ S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuentas por cobrar Comerciales.- están registradas principalmente por documentos que respaldan el valor de las facturas en ventas.

Pasivos financieros.- están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Se considera en función de su vencimiento al cierre del ejercicio. Se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y con deuda no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios locales, sobregiros bancarios, cuentas por pagar comerciales, intereses financieros, anticipos de clientes y otros.

### **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Préstamos y cuentas por pagar comerciales.- están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados.

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivo financieros. A la fecha de los Estados Financieros.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Propiedad y equipo.- medición en el momento del reconocimiento.

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los gastos de reparación y mantenimiento, no importantes se imputan a resultados en el periodo en que se producen, los importantes se capitalizan.

Métodos de depreciación y vida útiles.- el costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base respectiva. A continuación se presenta las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	porcentajes
Edificio	20%
Mobiliario, accesorios y equipos	10%
Equipos de computación	33%

JMYPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Reconocimiento de ingresos y gastos.- los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultado en función del criterio del devengado, es decir cuando se producen los mismos.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

AL 31 de diciembre efectivo y equivalentes de efectivo consistían de lo siguiente:

	2016 (USD Dólares)
Caja	100.00
Caja Chica	268.86
Bancos	<u>21,260.66</u>
	<u>21,629.52</u>

**4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden los siguientes rubros:

	2016 (USD Dólares)
Cuentas por Cobrar	
Cuentas por cobrar (Tarjeta de Crédito)	<u>1,152.20</u>
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>1,152.20</u>

Las cuentas por cobrar tarjeta de crédito corresponden a los valores que nos adeudan por el uso de tarjetas de débito/crédito, cuyos pagos pueden ser tanto diferido como corriente.

JMYPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**5. CREDITO FISCAL**

Al 31 de diciembre del 2016, está constituida por los rubros que se detallan a continuación:

	2016 (USD Dólares)
Crédito tributario por retenciones a la fuente	189.72
Total crédito tributario	<u>189.72</u>

**6. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre las propiedades y equipos consistían de lo siguiente:

	2016 (USD Dólares)
Equipos de Computación	1,140.17
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	<u>(31.67)</u>
Total de Propiedad, Plantas y Equipos	<u>1,108.50</u>

**7. OBLIGACIONES NO COMERCIALES**

Al 31 de diciembre del 2016 las obligaciones no comerciales presentadas son las siguientes:

	2016 (USD Dólares)
Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	8,935.22
Anticipos de Clientes	<u>110.00</u>
Total Obligaciones	<u>9,045.22</u>

JMYEPÉZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**8. IMPUESTO POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2016, las obligaciones tributarias presentadas en el balance general ascienden a un valor de \$1,527.32 que corresponden a Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) producto de las ventas realizadas y retenciones en la fuente originada por compras, los cuales se muestran en la cuerita Impuestos por pagar.

**9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 se detalla lo adeudado, los beneficios sociales y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.)

	2016 (USD Dólares)
<u>Deuda a Empleados</u>	
Sueldo por pagar	60.37
Subtotal	<u>60.37</u>
<u>Beneficios Sociales</u>	
Décimo Tercer Sueldo	47.23
Décimo Cuarto Sueldo	153.52
Vacaciones	104.25
Participación trabajadores en General	15.75
Subtotal	<u>320.75</u>
<u>Instituto Seguridad Social</u>	
Aportes Individuales	148.05
Aportes Patronales I.E.S.S.	174.68
Secap - Iece	15.67
Subtotal	<u>338.40</u>

JMYEPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**10. PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidas por los siguientes rubros

	2016 (USD Dólares)
Capital Social	800.00
Utilidad del Ejercicio 2016	<u>69.61</u>
Total del Patrimonio	<u>869.61</u>

**11. INGRESOS ORDINARIOS**

La fuente de ingreso de la compañía es la es venta al por menor de relojes y joyas en establecimientos especializados, a su vez la empresa ofrece servicio de compostura de joyas y servicios de limpieza de las mismas.

	2016 (USD Dólares)
Venta de Bienes	14,215.77
Servicios	310.21
Otros Ingresos	<u>558.20</u>
Total	<u>15,084.18</u>

JMYEPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Al 31 de Diciembre del 2016 los costos y gastos reflejados en el estado de resultado son los siguientes:

	2016 (US Dólares)
Costos Indirectos de Fabricación	96.00
Gastos de Venta	666.91
Gastos Administrativos	9,157.69
Gastos Financieros	100.87
Gastos No Operacionales	4,993.10
Total	<u>15,014.57</u>

Al 31 de diciembre del 2016 se detalla lo adeudado, los sueldos, gratificaciones y multa laboral del área administrativa

	2016 (US Dólares)
Gastos Administrativos	
Sueldos Unificados Administrativos	<u>2,566.67</u>
Subtotal	<u>2,566.67</u>
Gastos de Venta	
Gratificaciones Ventas	<u>94.50</u>
Subtotal	<u>94.50</u>
Total	<u>2,661.17</u>

JMYEPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Detalle de los gastos de Beneficios Sociales a trabajadores

	2016 (US Dólares)
Aportes Patronales al IESS Administrativo	286.18
Secap - Iece Administrativo	25.67
Décimo Tercer Sueldo Administrativo	213.90
Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	153.52
Vacaciones Administrativo	<u>104.25</u>
Total	<u>783.52</u>

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los gastos de depreciaciones de activos que se componen de equipos de computación, el cual fue adquirido el 22 de Noviembre del 2016.

	2016 (US Dólares)
Depreciación Equipos de Computación	<u>31.67</u>
Total	<u>31.67</u>

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los gastos financieros incurridos, los cual surgen por las diferentes comisiones bancarias originadas por intereses financieros correspondientes al Banco Internacional, entidad bancaria principal para las diferentes actividades de la empresa.

	2016 (US Dólares)
Comisiones Bancarias	<u>100.87</u>
Total	<u>100.87</u>

CS

JMYEPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los gastos tributarios incurridos, como multas, retenciones asumidas, intereses tributarios, gastos por impuesto a la renta, gastos no deducibles, mora y multa al I.E.S.S

	2016 (US Dólares)
Intereses Tributarios	15.92
Multas Tributarias	43.48
Retenciones Asumidas	52.80
22% impuesto a la renta	19.64
15% participación a trabajadores	15.75
Intereses, mora y multa I.E.S.S	2.40
Gasto no deducible	<u>4,843.11</u>
Total	<u>4,993.10</u>

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los diversos gastos incurridos, como mantenimiento de equipos administrativos, movilización y transporte, servicios contratados, uniformes, comisión por cobro de tarjeta, entre otros correspondientes especialmente al área administrativa.

	2016 (US Dólares)
Servicios Contratados	328.19
Mantenimiento de Equipos	150.00
Arriendos	1,326.00
Combustible	8.68
Movilización y Transporte	144.00
IVA Gasto	480.69
Gastos de Oficina	1,513.53
Uniformes	100.00
Comisión por Cobros de Tarjeta de Crédito	634.38
Útiles de oficina	163.69
Constitución	666.67
Tasa Cuerpo de Bomberos	<u>260.00</u>
Total	<u>5,775.83</u>

JMYPEZ S.A.  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan otros gastos que se incurrieron en el área de ventas proveniente de alquiler contratado para la entidad Datafast permitiendo la utilización de tarjetas de crédito y débito en el negocio, gastos para accesorios de inventarios y servicios de limpieza.

	2016
	(US Dólares)
Alquiler de Datafast	44.50
Accesorios para inventarios	206.85
Servicio de limpieza de joya	321.06
Total	<u>572.41</u>

