

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

Se derogó el REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES, publicado en el Segundo Suplemento de Registro Oficial No. 145, de 17 de diciembre de 2013; Entrando en vigencia el nuevo Decreto Ejecutivo, Registro Oficial No. 109, donde menciona el grado de discapacidad que debe tener un trabajador y no especifica el número de trabajadores para tener un discapacitado o más.

El porcentaje de inclusión laboral para el sector privado se calculará y aplicará en base al total de trabajadores, exceptuando aquellos cuyos contratos no sean de naturaleza estable o permanente conforme a la legislación vigente en materia laboral.

Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (9 de Abril 2019) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre dichos estados financieros adjuntos.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 09 de Abril del 2019 los mismo que fueron aprobados por los Accionistas. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.



Sr. Manuel Urbano Zambrano Velaz
Representante Legal
CL. 1307753803



Lcda. Isabel María Jiménez
Contadora
RUC. 1705701397001

(Nota 9) CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado es de Cuatrocientos Mil (04) 100 Dólares de los Estados Unidos de América. (1,000.00) dividido en aportaciones ordinarias y nominativas de US\$ 100.00 cada una como sigue:

Accionistas	No. De Acciones	Valor Por Acción	% por Acción	Valor Total 2018
Ivis Morejon Elcia Marlene	50	1.00	5.00%	50.00
Zambrano Parrales Jacinto Johan	50	1.00	5.00%	50.00
Zambrano Velez Manuel Urbano	900	1.00	90.00%	900.00
	<u>1,000</u>		<u>100%</u>	<u>1,000.00</u>

Resultados del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía Comercializadora & Exportadora de Cacao Joerbry S.A. Obtuvo Utilidad Neta de US\$ 96,855.76

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de Comercializadora & Exportadora de Cacao Joerbry S.A. Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2018 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado activos y pasivos monetarios que pierdan su valor y que no estén pactados a una tasa equivalente.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía Comercializadora & Exportadora de Cacao Joerbry S.A. Ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

(Nota 7) OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

El detalle de Otras Obligaciones por Pagar al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS	8.1	247,93	393,56
Beneficios Sociales a Empleados	8.2	5.784,61	23.776,46
Retenciones Iva		195,00	1.639,44
Retenciones Fuente		8.755,82	8.175,58
Impuesto a la Renta del Ejercicio		6.647,81	27.316,29
	US\$	<u>21.540,37</u>	<u>61.302,93</u>

8.1. Obligaciones con el IESS

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Aportes Patronales IESS	139,46	221,38
Aportes Personales IESS	108,47	172,18
	US\$ <u>247,93</u>	<u>393,56</u>

8.2. Beneficios Sociales a Empleados

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Decimo Tercero Sueldo	117,58	151,84
Decimo Cuarto Sueldo	687,50	1.067,08
Vacaciones	286,96	644,47
15% Participacion Trabajadores	4.692,57	21.913,07
	US\$ <u>5.784,61</u>	<u>23.776,46</u>

Con la nueva reforma tributaria que se publicó en el Registro Oficial No.150 publicado el 29 de diciembre del 2017 se aplicara la tarifa del 22% sobre la base imponible para el Impuesto a la Renta 2018.

(Nota 8) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones con instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Pichincha	300.000,00	178.662,21
	US\$ <u>300.000,00</u>	<u>178.662,21</u>

(Nota 4) INVENTARIOS

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Inventarios Final	<u>280.227,40</u>	<u>97.982,18</u>
US\$	<u>280.227,40</u>	<u>97.982,18</u>

(Nota 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2018 son como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/17</u>	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/18</u>
<u>Depreciables</u>			
Equipo de Computacion	1.703,05	0,00	1.703,05
Maquinaria y Equipos de Campo	0,00	87.033,86	87.033,86
US\$	<u>1.703,05</u>	<u>87.033,86</u>	<u>88.736,91</u>
<u>Depreciacion Acumulada</u>	<u>-562,00</u>	<u>-4.436,84</u>	<u>-4.998,84</u>
US\$	<u>1.141,05</u>	<u>-4.436,84</u>	<u>83.738,07</u>

(Nota 6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2018 son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Proveedores Varios Locales	<u>415.343,21</u>	<u>25.596,88</u>
US\$	<u>415.343,21</u>	<u>25.596,88</u>

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA DE CACAO JOERBRY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Nota1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de Diciembre del 2018 son como sigue:

1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Caja	1.1 2.173,90	5.950,85
Bancos	1.2 1.213,07	80.529,97
	US\$ 3.386,97	86.480,82

<u>1.1. Caja</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	2.173,90	5.950,85
	US\$ 2.173,90	5.950,85

<u>1.2. Bancos</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Pichincha	1.213,07	80.529,97
	US\$ 1.213,07	80.529,97

(Nota2) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Documentos y Cuentas por cobrar por Cobrar No Relacionados	203.052,54	108.129,36
	US\$ 203.052,54	108.129,36

(Nota 3) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de Diciembre del 2018son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Credito Tributario a Favor de la Empresa (Rta)	18,05	7.030,78
	US\$ 18,05	7.030,78

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA CACAO JOERBRY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL

Naturaleza del Negocio. - **COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA DE CACAO JOERBRY S.A.** (en adelante la "Compañía"), fue constituida en la ciudad de Quindí, de la Provincia de Esmeraldas, República del Ecuador, a los Dieciséis días del mes de Diciembre del Dos mil Dieciséis bajo la denominación de Comercializadora & Exportadora de Cacao JOERBRY S.A.

Su objetivo principal Venta al por mayor y al por menor de Cacao

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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).

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.

Bases de Preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo históricos, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá 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 este precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o 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 operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones estructuradas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

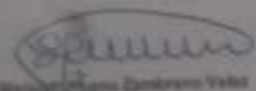
Nivel 1: son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA CACAO JOERBRY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1,749.20
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	190,642.03
Clases de cobros por actividades de operación	2,878,793.83
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>2,881,243.01</u>
Clases de pagos por actividades de operación	<u>(3,133,891.13)</u>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2,471,869.32)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(314,190.75)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(18,109.50)
Otros pagos por actividades de operación	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00
Otros créditos (salidas) de efectivo	<u>0.00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1,403,367.87
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(110,711.00)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00
Otros créditos (salidas) de efectivo	<u>0.00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1,860,743.87)
Financiación por préstamos a largo plazo	<u>(1,860,743.87)</u>
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<u>488,579.08</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	987,058.21
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	85,480.87
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	183,539.08

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

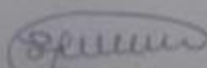
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	146,087.52
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(121,385.97)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(121,871.79)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(8,368.84)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(2,598.14)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	<u>9,450.79</u>
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	284,304.88
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	1,335,482.34
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	1,800.00
Incremento (disminución) en inventarios	167,237.38
Incremento (disminución) en otros activos	(23,486.29)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(676,305.00)
Incremento (disminución) en otros cuentas por pagar	40,333.27
Incremento (disminución) en bonos de empleados	(84,268.35)
Incremento (disminución) en otros pasivos	<u>(23,780.50)</u>
Pagos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	158,642.03

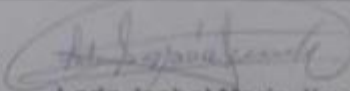

Sr. Benjamín Luis Domínguez Velás
Representante Legal
C.I. 1388753862


Lda. Isabel María Jiménez
Contadora
RUC. 1798791387804

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA CACAO JOERBRY S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA			TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	ACUMULADOS DEL EJERCICIO		
		RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	
	301	30402	30763	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.000,00	19.943,43	96.855,76	117.799,19
SALDO RECAPITULADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	0,00	19.943,43	20.943,43
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	19.943,43	76.912,33	96.855,76
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		19.943,43	(19.943,43)	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			96.855,76	96.855,76

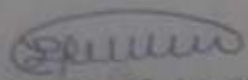

 Sr. Manuel Urbano Zambrano Velez
 Representante Legal
 CI. 1308753803


 Lcda. Isabel Maria Jimenez
 Contadora
 RUC. 1705701397001

RUC. 1705701397001

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA DE CACAO JOERBRY S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 (Expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	10		
<u>VENTAS</u>			
Venta 12%		170.917,75	703.026,77
Ingresos del Exterior		7.526.025,25	13.903.536,49
Total Ingresos Operacionales		US\$ 7.696.943,00	14.606.563,26
<u>(-) Costos Operacionales</u>	11		
Costo de Ventas y Producción		-7.454.180,97	-13.948.485,65
Utilidad Bruta		US\$ 241.862,03	658.077,61
<u>(-) Gastos Operacionales</u>			
Gastos de Administración	12	-158.752,64	-274.177,40
Gastos Financieros	14	0,00	-13.591,09
Otros Gastos	15	-51.825,58	-224.421,00
Total Gastos Operacionales		US\$ -210.578,22	-512.189,49
Utilidad Operacional		US\$ 31.283,81	145.888,12
<u>(+) Otros Ingresos no Operacionales</u>			
Otros Ingresos	16	0,00	199,00
Total Otros Ingresos		US\$ 0,00	199,00
<u>Utilidad o Pérdida antes de impuestos</u>		31.283,81	146.087,12
(-) 15% Participación Trabajadores		-4.692,57	-21.913,07
(-) 25% Impuesto a la Renta		-6.647,81	-27.318,29
Utilidad del Ejercicio		US\$ 19.943,43	96.855,76


 Sr. Manuel Urbano Zambrano Velaz
 Representante Legal
 CI. 1308753803

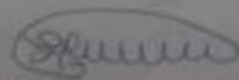

 Lcda. Isabel María Jiménez
 Contadora
 RUC. 1705701397001

Ver notas a los Estados Financieros

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA DE CACAO JOERBRY S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	6	415.343,21	25.596,88
Otras Obligaciones Corrientes	7	21.540,37	61.302,93
Total Pasivos Corrientes	US\$	436.883,58	86.899,81
 <u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	8	30.000,00	178.662,21
Total Pasivos no Corrientes	US\$	30.000,00	178.662,21
TOTAL PASIVOS	US\$	466.883,58	265.562,02
 <u>Patrimonio de los Accionistas</u>			
Capital Social	9	1.000,00	1.000,00
Resultados de Ejercicios Anteriores		0	19.943,43
Utilidad del Ejercicio		19.943,43	96.855,76
Total Patrimonio de los Accionistas	US\$	20.943,43	117.798,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$	487.827,01	383.361,21

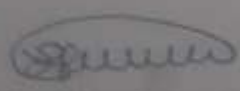

Sr. Manuel Urbano Zambrano Velez
Representante Legal
CI. 1308753803


Lcda. Isabel Maria Jimenez
Contadora
RUC. 1705701397001

COMERCIALIZADORA & EXPORTADORA DE CACAO JOERBRY S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

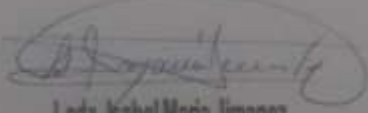
ACTIVOS

<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	3.386,97	86.480,82
Activo Financieros	2	203.052,54	108.129,36
Activo por Impuesto Corriente	3	19,05	7.030,78
Inventarios	4	<u>280.227,40</u>	<u>97.982,18</u>
Total Activos Corrientes	US\$	486.685,96	299.623,14
 <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad Planta y Equipo	5	<u>1.141,05</u>	<u>83.738,07</u>
Total Activos no Corrientes	US\$	<u>1.141,05</u>	<u>83.738,07</u>
Total Activos	US\$	<u>487.827,01</u>	<u>383.361,21</u>


Sr. Manuel Urbano Zambrano Velez

Representante Legal

CI. 1306753603


Lcda. Isabel Maria Jimenez

Contadora

RUC. 1705701397001

Ver notas a los Estados Financieros