

JAFTEAM CONSULTING AND SOLUTIONS S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1 - OPERACIONES

JAFTEAM CONSULTING AND SOLUTIONS S.A. es una sociedad anónima cuyo domicilio social es la ciudad de Guayaquil, fue constituida el 3 de marzo de 2009 y su actividad principal es la consultoría y asesoramiento en materia de seguridad industrial y corporativa.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2013.

b) Bases de medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., el dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

c) Juicios y estimaciones contables.

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Las estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrán diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los cálculos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la depreciación de propiedades, planta y equipo; estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta corriente y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

NOTA 3 - RESÚMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

4) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otro. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según sea la naturaleza del acuerdo contractual que les da origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generados por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se cancelan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 1 de enero de 2012 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valoración de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Caja Bancos

Comprende efectivo disponible y depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperados. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

También se incluyen crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal, cuando los plazos de pago exceden los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que se reduce en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación.

e) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía reduce el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

f) Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son reconocidas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

g) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 21, una entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier otro documento comercial y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	2012
Cuentas por cobrar	350
Anticipo de impuesto a la renta crédito tributario IVA	424
Retenciones de clientes	314
Total	<u>1.078</u>

La Administración considera que este rubro no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

NOTA 4 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	MC 31/12/2011	Oficio 1/1/2012	MC 1/1/2012
Equipo de computación	1.000		1.000
Depreciación acumulada	<u>(1.143)</u>		<u>(1.143)</u>
Total	<u>157</u>		<u>157</u>

NOTA 5 – HECHOS POSTERIORES

Causal de disolución

Como resultado del ejercicio correspondiente al año 2012, se produjo una pérdida de US\$7.164.361, al analizar el patrimonio correspondiente a ese año, nos muestra que la pérdida del ejercicio supera en más del 50% del patrimonio.

La Administración de la Compañía, aplicará la figura de amortización de pérdidas establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno, se utilizará parte de la utilidad generada en el 2013 para amortizar la pérdida generada en el 2012.

De acuerdo al Art. 361 de la Ley de Compañías, cuando las pérdidas superen el 50% o más al capital social incurren en un causal de disolución.