

JCN REPRESENTACIONES C.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La compañía JCN REPRESENTACIONES C.A. fue constituida el 29 de enero de 2004, tiene como actividad comercial ventas realizadas mediante maquinas expendedoras.

El domicilio legal de la compañía, se encuentra en sus oficinas administrativas, es decir avenida 9 de octubre 1508 y avenida Jose de Antepara, edificio la Conferencia.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía mantiene en relación de dependencia a todos sus empleados (6 personas).

La fecha de corte de los Estados Financieros fue el 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, junta que se llevó a cabo el 27 de Marzo del 2014.

La Administración certifica que se ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio devengado.

A criterio de la Administración, no se prevé, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

NOTA 2

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados de situación financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NOTA 3

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1- Preparación de los Estados Financieros

En lo referente a la preparación de los estados financieros, los mismos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

3.2- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas realizadas mediante maquinas expendedoras se reconocen cuando se da el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

3.3- Reconocimiento de gasto

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

JCN REPRESENTACIONES C.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

3.4- Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año en base a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación.

3.5- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinas y Equipos el 10% anual
Equipos de Computo el 33.33% anual
Vehículos 10% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.6- Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan al contado, cuando se llegase a dar una venta a crédito se la realizara en condiciones de crédito normales, si el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.7- Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

NOTA 4
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

NOTA 5
CUENTAS POR COBAR

Los saldos de la Cuentas por cobrar se reconocen con el importe de la factura, deben mostrarse netos de la correspondiente estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual debe efectuarse en base a la posibilidad de cobro a cada cliente o deudor, de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia, sobre la base de análisis específicos por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza, al cierre del presente ejercicio económico los saldos de cuentas por cobrar son USD 7.205.54.

NOTA 6
ACTIVOS FIJOS

Las Instalaciones, mobiliarios y equipos se presentan al costo histórico. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta de acuerdo a las

JCN REPRESENTACIONES C.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

políticas contables de la empresa, al cierre del presente ejercicio económico los saldos de activos fijos se muestran en el siguiente anexo:

PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS

MAQUINAS EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 38,725.90
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 450.00
VEHICULOS	\$ 25,794.64
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	<u>-\$ 42,429.47</u>
TOTAL PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	<u>\$ 22,541.07</u>

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2014 se registraron Cuentas por Pagar clasificándose de la siguiente manera:

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR PROV. CORRIENTE NO RELACIONADOS	\$ 2,305.55
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 0.00
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	\$ 1,945.59
APORTES AL IESS POR PAGAR	\$ 1,186.80
PROVISIONES	\$ 4,896.52
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u>\$ 1,086.15</u>
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 11,420.61</u>

Impuesto a la Renta por pagar

La empresa durante el presente ejercicio económico genero ingresos por USD 399.168.,74, costo y gastos por USD 391.927,76, luego de realizar la conciliación tributaria y basado en lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno la empresa genero un impuesto a la renta por USD \$ 2.732,48, la empresa reconoce con cargo a las utilidades del presente ejercicio el anticipo de impuesto a la renta por USD 2.954.86, dando cumplimiento a lo establecido en la norma tributaria.

NOTA 8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos son reconocidos cuando se prestan los servicios y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

JCN REPRESENTACIONES C.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 9
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El Capital suscrito es de US\$ 800.00, con acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US \$1 cada una.

Reserva Legal

La Compañía contabilizara el 10% sus ganancias netas como reserva legal, la cual no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas, como lo autoriza la Ley de Compañías, al cierre del presente ejercicio económico los saldos de las reservas son USD 643.61

Reserva Facultativa

La Junta General Accionistas el 12 de diciembre del presente año, aprobó que el saldo de la cuenta contable Utilidad Acumulada se reclasifique a la cuenta contable de Reserva Facultativa esto es el monto del USD 69.694,71 para cubrir cualquier contingencia futura.

Otras Pérdidas

Producto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se genero un resultado negativo en el patrimonio bajo el concepto de Otras Resultados por Implementación de las Normas Internacionales de Información por la suma de USD -13.262.29.

Resultado del presente ejercicio económico

Luego de cierre de presente ejercicio económico la empresa genero utilidades a disposición de los accionistas por USD\$ 3.199,97.

INCONSISTENCIAS

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

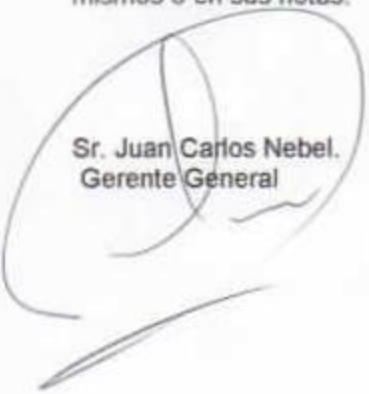
PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registros Oficial #324 de abril 25 del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000,000.00, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de precios de transferencia; y, si el monto es superior a los \$5,000,000.00 deberán presentar adicionalmente el informe integral de precios de transferencia.

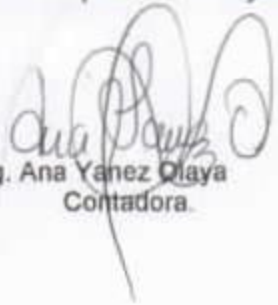
HECHOS POSTERIORES

JCN REPRESENTACIONES C.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 26 de abril del 2014, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Sr. Juan Carlos Nebel.
Gerente General



Ing. Ana Yanez Olaya
Contadora