

**JASOL CIA LTDA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015**

**Bases de preparación.**

Los estados financieros JASOL CIA LTDA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**Efectivo y equivalente de Efectivo**

La Compañía considera como efectivo al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

**Activos financieros.**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a: documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, así como a otras cuentas por cobrar.

Los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente al costo amortizado, siempre que se constituya transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es del mercado.

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento promedio de 30 a 90 días plazo.

b. Deterioro de cuentas incobrables.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de préstamos y partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras, o;
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de “gastos operacionales”. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

**Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: crédito tributario IVA, anticipo al impuesto a las ganancias y retenciones en la fuente del IVA, las cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

**Propiedades, planta y equipos.**

Se denomina propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El costo del elemento pueda medirse confiablemente.
- Sea un activo que posea una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores (si los hubiere). El costo inicial comprende en:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes corresponden a: cuentas y documentos por pagar con terceros y relacionadas, anticipos de clientes, otras obligaciones y pasivos corrientes, las cuales se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores

#### **Beneficios a los empleados.**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Al final de cada período, la Compañía incluye como parte de sus revelaciones a:

- Las suposiciones actuariales utilizadas en cada período en función a su entorno económico; y,

- El análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que el pasivo por obligación por beneficios definidos hubiese sido afectado por los posibles cambios en los supuestos actuariales significativos en esas fechas.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral como un gasto del período que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva notas a los estados financieros.

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto por concepto de ganancias y pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como “Partidas que no se reclasificarán al resultado del período” en “Otros Resultados Integrales”.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### Capital social.

El capital social está constituido por acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

El capital se encuentra conformado por:

SOCIOS	No. ACCIONES	MONTO ACCIONES Diciembre, 2014	MONTO ACCIONES Diciembre, 2015
SOLINES CORONEL CARLOS	375	375	375
SOLINES MORENO JUAN CARLOS	225	225	225
SOLINES MORENO RENATO	225	225	225
SOLINES MORENO SANTIAGO	225	225	225
SOLINES MORENO PABLO	225	225	225
SOLINES MORENO NICOLAS	225	225	225
SUMAN TOTALES	1500	1500	1500

**Efectivo y equivalentes del efecto.**

El rubro se compone de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	<b>Monto</b>	<b>Monto</b>
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
CAJA CHICA	100	100
INTERNACIONAL 15870-3	1,118	71,665
INTERNACIONAL 80000394-4	20,827	13,253
INTERNACIONAL 27354-4	22,617	24,741
DEPOSITOS EN TRANSITO	5,763	(433)
<b>Suman Totales</b>	<b>50,425.60</b>	<b>109,325.59</b>

**Otras Cuentas por Cobrar Clientes.**

El rubro se compone de la siguiente manera:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<b>Monto</b>	<b>Monto</b>
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
PROVEFABRICA	3,298	4,050
SOCAVENS S.A.	8,356	8,423
SANTOS SANTOS NELSON PATRICIO	2,437	(74)
CERVECERIA NACIONAL	20,399	20,738
CESA DEL ECUADOR	7,665	1,790
HERBALIFE	9,839	9,828
KRAFT FOODS ECUADOR S.A.	6,889	6,889
ANTICIPOS POR LIQUIDAR	34,982	56,073
<b>Suman Totales</b>	<b>93,866</b>	<b>107,717</b>

**Cuentas por Cobrar Clientes.**

El rubro se compone de la siguiente manera:

CENTAS POR COBRAR CLIENTS	<b>Monto</b>	<b>Monto</b>
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
CLIENTES	113,763	108,309
PROVISION CTAS INCOBRABLES	(7,327)	(6,116)
DETERIOO CTAS POR COBRAR	(2,560)	(3,373)
<b>Suman Totales</b>	<b>103,876</b>	<b>98,821</b>

### Activos por Impuestos Corrientes

El rubro se compone de la siguiente manera:

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	Monto	Monto
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
IVA EN COMPRAS	87,045.97	92,780.33
RETENCION FUENTE	10,341.32	8,308.10
ANTICIPO AÑOS ANTERIORES	28,309.05	33,511.03
<b>Suman Totales</b>	<b>125,696.34</b>	<b>134,599.46</b>

### Propiedad, planta y equipo

El rubro se compone de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	MONTO	MONTO
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
REVALUACION EDIFICIO-INSTALAC	136,690.00	136,690.00
EQUIPO OFICINA	7,288.00	7,288.00
EQUIPO COMPUTO	13,848.40	13,848.40
MUEBLES Y ENSERES	15,274.49	15,644.49
	<b>173,100.89</b>	<b>173,470.89</b>
DEPRECIACION ACUMUALDA	(37,696.77)	(47,116.88)
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>135,404.12</b>	<b>126,354.01</b>

### Impuestos Diferidos

El rubro se compone de la siguiente manera:

IMPUESTO DIFERIDOS	MONTO	MONTO
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
ACTIVO IMPTOS DIFERIDOS	4,082.31	-
PASIVO IMPTOS DIFERIDOS	26,062.23	25,059.83
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>(21,979.92)</b>	<b>(25,059.83)</b>

### Préstamos Socios

El rubro se compone de la siguiente manera:

PRESTAMOS RELACIONADOS	MONTO	MONTO
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
SOLINES CORONEL CARLOS	26,068.27	27,606.04
SOLINES MORENO SANTIAGO	56,519.17	54,815.11
SOLINES MORENO PABLO DANIEL	5,856.77	5,856.35
SOLINES MORENO JUAN CARLOS	5,279.14	4,517.07
SOLINES MORENO NICOLAS	1,650.57	1,914.57
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>95,373.92</b>	<b>94,709.14</b>

### Anticipos Clientes

El rubro se compone de la siguiente manera:

ANTICIPO CLIENTES	MONTO	MONTO
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
PROVEFABRICA	3,298	2,319
CERVECERIA NACIONAL	8,063	8,015
CESA INTERNACIONAL	8,367	8,367
FLORALP S.A.	11,937	5,337
CESA DEL ECUADOR	7,665	2,993
HERBALIFE	16,104	13,284
HACIENDA ZULETA	4,775	4,775
JOHN BOUGLAMAS	7,275	7,275
OFFICESTORE	4,190	4,190
PONCE MISLE JOSE MARIA	8,950	-
PANECOMS	2,295	9,047
TERROCAL	5,049	2,503
ANTICIPOS POR LIQUIDAR	35,874	55,871
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>123,843</b>	<b>123,976</b>

### Beneficios Empleados

El rubro se compone de la siguiente manera:

BENEFICIOS EMPLEADOS	MONTO	MONTO
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
DECIMO TERCER SUELDO	463	708
DECIMO CUARTO SUELDO	1,895	1,983
FONDO DE RESERVA	176	283
VACACIONES	1,204	905
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>3,737</b>	<b>3,879</b>

### Obligaciones Patronales

El rubro se compone de la siguiente manera:

OBLIGACIONES PATRONALES	MONTO	
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
PTMOS IESS POR PAGAR	109	354
IESS POR PAGAR	2,103	2,251
15% PARTICIP. UTILIDADES	641	685
SOLINES CORONEL TULA CECILIA	14,257	14,257
SOLINES MORENO NICOLAS	16,481	12,275
SOLINES MORENO PABLO	15,466	15,430
SOLINES MORENO SANTIAGO	2,433	1,938
MORENO ECHEVERRIA CARLOTA	2,599	4,750
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>54,088</b>	<b>51,940</b>

### Obligaciones Patronales

El rubro se compone de la siguiente manera:

PATRIMONIO	MONTO	
	Diciembre, 2014	Diciembre, 2015
CAPITAL SOCIAL	1,500	1,500
RESERVA LEGAL	924	924
RESERVA DE CAPITAL	5,964	5,964
OTROS RESULTADOS INTEGRALES(ORI)	135	(1,781)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	(1,347)
UTILIDAD ACUMULADA	35,953	36,407
RESULTADOS ACUMULADOS A DOPCION NIFFS	21,917	21,917
UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO 2010	(1,509)	-
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO 2011	4,239	4,027
UTILIDAD DEL EJERCICIO 20100	4,851	4,609
PERDIDA EJERCICIO 2012	(177)	(177)
RESULTADO DEL EJERCICIO 2015	-	1,560
UTILIDAD/PERDIDA 2014	-	(1,509)
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>73,797</b>	<b>72,095</b>

### Ingresos Operacionales

El rubro se compone de la siguiente manera:

INGRESOS OPERACIONALES	MONTO Diciembre, 2014	MONTO Diciembre, 2013
HONORARIOS	468,249	452,674
OTROS INGRESOS	1,424	2,558
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>469,674</b>	<b>455,232</b>

### Ingresos Operacionales

El rubro se compone de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES	MONTO Diciembre, 2014	MONTO Diciembre, 2015
NOMINA	127,353	160,253
HONORARIOS PROFESIONALES	233,368	204,309
HONORARIOS ASISTENTES	1,000	-
HONORARIOS TERCEROS	8,517	1,155
OTROS	96,135	83,949
PROVISIONES FINALES:	-	
15% TRABAJADORES	641	685
IMPUESTOS CORRIENTES	1,976	3,322
<b>SUMAN TOTALES</b>	<b>468,990</b>	<b>453,673</b>