

# JAPAR S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### Estados Financieros

Año Terminado el 31 de diciembre del 2017

### Contenido

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas  
Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo  
Formulario de Actualización de Datos.  
Nómina de Socios o Accionistas.  
Formulario de Administradores/Personal Ocupado.  
Informe de Administrador  
Informe de Comisario.  
Notas a los Estados Financieros



Abg. Jessica Cisneros A.  
Gerente General



CPA Gina Ochoa M.  
Contador

## **JAPAR S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre del 2017

#### **1. ACTIVIDAD**

La Compañía fue constituida en mayo 05 del 2008, el mismo que expide la Superintendencia de Compañías según Resolución con vigencia de 50 años.

Su actividad principal es Servicio De Alimento Y Bebida Restaurantes, Cubicherías, Picanterías, Cafeterías, Etcétera, Incluido Comida Para Llevar. Y se encuentra ubicada en la provincia del Santa Elena, Cantón Santa Elena, Ciudad Ayangue Barrio Primero de Mayo.

Su representante legal es la Ab. Jessica Cisneros A. como Gerente General, cuyo período de vigencia es de cinco años.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

##### **Inventarios**

**Reconocimiento.** - Suministros adquiridos es para el curso normal de las operaciones.

**Medición.** - Estos son medidos a importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y de venta.

##### **Instrumentos Financieros**

Los Activos y Pasivos Financieros se presentan a su valor razonable, designado como tales en su reconocimiento inicial, y clasificados de acuerdo a su negociación.

## **JAPAR S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **Beneficios a Empleados**

Los beneficios de los empleados son reconocidos desde su fecha de ingreso y estos a la vez cargados en resultados en el periodo que se informa.

#### **Reserva Legal**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado.

#### **Reserva de Valuación**

Representa la diferencia neta entre el valor de la compra y el valor del avalúo de las propiedades y equipos determinado por un perito.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser utilizado para capitalizar la compañía y compensar pérdidas, pero por ningún concepto podrá distribuirse como utilidades o cancelar la parte insoluta del capital suscrito.

#### **Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

#### **Impuesta a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta está constituida a la tasa del 22% sobre la base imponible. En el caso de que reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

#### **Ingresos y Gastos**

Los Ingresos son reconocidos por las actividades ordinarias y al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, teniendo en cuenta descuentos que se puedan originar de cualquier índole. No hubo movimiento económico que generara una renta.

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

## JAPAR S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2017</u> <i>(US Dólares)</i>
Caja-Bancos	<u>1.988,83</u>
	<u>1.988,83</u>

#### **4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE NO RELACIONADOS**

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2017</u> <i>(US Dólares)</i>
Cuenta por Cobrar Clientes	<u>12.610,50</u>
	<u>12.610,50</u>

#### **5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2017</u> <i>(US Dólares)</i>
Crédito Tributario del IVA	<u>2,40</u>
	<u>2,40</u>

Impuestos al valor agregado representa crédito tributario por el IVA, efecto de las retenciones que realizan los clientes.

#### **6. INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA CONSTRUCCIÓN).**

La cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2017</u> <i>(US Dólares)</i>
Inventarios	<u>95,10</u>
	<u>95,10</u>



## JAPAR S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### **7. PROPIEDAD Y EQUIPO:**

Esta Cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Propiedad y Equipos	Costo
MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.323,48
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.323,48</b>

#### **8. CAPITAL PAGADO**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital pagado consiste de 25.000,00 acciones ordinarias con un valor nominal unitario US\$1.00, cuyas acciones están divididas de la siguiente manera

SOCIO	ACCIONES	COSTO/ACCION	TOTAL
Cisneros Alvarez Jessica Alexandra	1	1.00	1,00
Villagrán Cepeda Leónidas Humberto	24.999,00	1.00	24.999,00
<b>Total</b>	<b>1,000</b>		<b>25,000.00</b>

#### **9. IMPUESTO A LA RENTA**

En la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del 2017, la compañía no consideró gastos no deducibles.

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

#### **10. EVENTOS SUBSECUENTE**

Al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.