

# **JANEC S.A.**

*Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034*

---

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información general.**

JANEC S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, identificada con Registro Único de Contribuyentes número **0992626399001** e inscrita con el expediente **134746** en la Superintendencia de Compañías.

Janec S.A., tiene como objeto social:

- ❖ La Actividad de Prestación de Servicios Portuarios en Terminales Privadas, así como la de alquiler de plantas procesadoras de productos de mar e instalaciones de frío para conservar tales productos; Mantenimiento, reacondicionamiento, y reparación de embarcaciones

Su casa matriz está ubicada en Cdla. Kennedy Vieja, 7ma Oeste 126 y calle G, Guayaquil, Ecuador.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de la compañía Janec S.A., al 31 de Diciembre del 2012 constituyen los primeros estados financieros anuales de la sociedad preparada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas Internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

##### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

# JANEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034

---

## 1.2. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.

## 2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF año 2012.

### 2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a disponibilidades o inversiones de muy corto plazo y de alta liquidez,. Además de los saldos en caja y en cuentas corrientes bancarias, se incluyen depósitos de corto plazo en el sistema financiero, colocaciones en de fondos de renta fija con vencimientos original de tres meses o menos. Estos activos son registrados conforme a su naturaleza, o a su valor nominal, reconociendo sus variaciones de valor en resultados. Su valorización incluye los intereses y reajustes devengados al cierre del ejercicio.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Variación</u>
Caja	20,00	20,00	-
Bancos Locales	71.893,80	22.530,91	49.362,89
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>71.913,80</b>	<b>22.550,91</b>	<b>49.362,89</b>

## JANEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034

---

### 2.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las Cuentas por Cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura proveniente de la venta de bienes realizadas en el curso normal de la operación generando créditos otorgados a clientes sin ocasionar interés alguno. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Al final de cada periodo 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 vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

	2012	2011	Variaciones
Cuentas por Cobrar – Clientes			
Compañías Relacionadas	166.855,53	303.420,18	-136.564,65
Compañías No Relacionadas	5.427,92	0	5.427,92
	<b>172.283,45</b>	<b>303.420,18</b>	<b>-131.136,73</b>

### 2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Se muestra al costo histórico y al valor ajustado por revalorización de acuerdo con lo establecido en la NIC 16, menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Muebles y Enseres 10 por ciento
- Maquinarias y Equipos 10 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

**Nota:** 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

## JANEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034

	2012	2011	Variaciones
EDIFICIOS	2.349.140,00	2.349.140,00	0,00
INSTALACIONES	128.571,74	58.662,97	69.908,77
MUEBLES Y ENSERES	18.827,93	4.255,32	14.572,61
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2.146.483,53	2.060.672,02	85.811,51
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	19.199,51	890,40	18.309,11
VEHICULOS	418.845,48	21.990,00	392.855,48
OTROS ACTVOS FIJOS	430.219,40	89.391,15	340.828,25
Total Propiedad, Planta y Equipo	<b>5.507.287,59</b>	<b>4.585.001,86</b>	<b>922.285,73</b>
Depreciación Acumulada	(310.705,86)	(10.560,67)	300.145,19
	<b>\$ 5.196.581,73</b>	<b>4.574.441,19</b>	<b>\$ 622.140,54</b>

### 2.4 Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

<u>Crédito Tributario</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Variación</u>
Impuesto Valor Agregado IVA 12% A.F.	15.502,18	0	15.502,18
Impuesto Valor Agregado IVA 12% Bienes	27.113,37	0	27.113,37
Impuesto Valor Agregado IVA 12% Servi	42.473,22	0	42.473,22
Impuesto Valor Agregado año anteriores	36.748,25	36.748,25	0,00
Ret. IVA 100%	11.012,03	0	11.012,03
Ret. Fuente 2%	18.121,20	18.121,20	0,00
	<b>150.970,25</b>	<b>54.869,45</b>	<b>96.100,80</b>

### 2.5 Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Variación</u>
Proveedores Locales	119.060,00	25.321,83	93.738,17
Proveedores del Exterior	6.663,42	4.383,29	2.280,13
	<b>125.723,12</b>	<b>29.705,12</b>	<b>96.018,30</b>

## JANEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034

---

### 2.6 Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

<b><u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u></b>	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>Variaciones</u></b>
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	9.613,10	6.389,11	3.223,99
IMPUESTO A LA RENTA POR PGAR	13.801,17	0	13.801,17
IESS	2.064,52	63,13	2.001,39
BENEFICIOS DE LEY	3.983,25	170,52	3.812,73
PARTICIPACION UTILIDADES	1.615,22	1.244,36	370,86
	<b>31.077,26</b>	<b>7.867,12</b>	<b>23.210,14</b>

### 2.7 Prestamos con Instituciones Financieras

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Contabiliza la porción corriente del préstamo concedidos a la compañía para atender desembolsos operacionales al 31 de diciembre de 2012. Otorgados por el Banco Pacífico e Internacional.

	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>Variación</u></b>
Préstamos Bancarios C/P	829.721,60	590.165,08	239.556,52
	<b>829.721,60</b>	<b>590.165,08</b>	<b>239.556,52</b>

## JANEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034

### 2.8 Beneficios sociales a empleados

#### (a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

#### (b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

### 2.9 Patrimonio Neto

a) **Capital social.-** El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2012 está representado por 310.800 acciones cuya suma es de USD \$310.800,00 dólares, cada una totalmente suscrita y pagada y distribuida de la siguiente forma:

<b>DETALLE DE ACCIONES SUSCRISTAS y PAGADAS</b>			
<b>ACCIONISTAS</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>RUC o CEDULA</b>	<b>VALOR DE ACCIONES</b>
ING.ROSSANA LEONE PIGNATARO DE MUÑOZ.	ECUATORIANA	0906531645	1,00
SERVIGRUP S.A.	ECUATORIANA	0990974101001	310.799,00
<b>TOTALES</b>			<b>310.800,00</b>

## **JANEC S.A.**

*Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034*

---

### **2.10 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del Uso del Muelle se reconocen cuando se da el servicio, así como los otros servicios tales como cámara frigorífica, servicios de taller a embarcaciones. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los Ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades del Grupo. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La entidad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, no se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

- **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

- **Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

### **2.11 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

### **2.12 Gestión De Riesgos**

#### **A.- Riesgos asociados a la compañía Janec S.A.**

Dada la naturaleza del negocio, la principal fuente de riesgo se encuentra en la presencia, de nuevas leyes del gobierno por el uso del muelle.

#### **B. Riesgo de Tasa de Interés .**

La entidad opera con un nivel de endeudamiento.

#### **C. Riesgo de liquidez.**

La entidad mantiene una protección frente al riesgo de liquidez, basada en la disponibilidad de recursos líquidos, así como también en la disposición de suficientes líneas de crédito bancarias, pudiendo hacer frente a las necesidades de la operación de una manera adecuada.

Al respecto, de manera permanente se efectúan proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, del entorno económico y del mercado de la deuda, de manera que en caso de ser necesario, contratar nuevos créditos o reestructurar los existentes a plazos coherentes con la generación de flujos.

## **JANEC S.A.**

*Calle Séptima oeste #126 y Calle G  
Ciudadela Kennedy vieja  
Guayaquil - Ecuador  
Teléfono (593 4) 2284903  
Fax ( 593 4) 2280034*

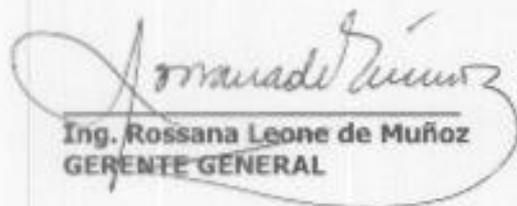
---

### **D. Riesgo sobre Bienes Físicos**

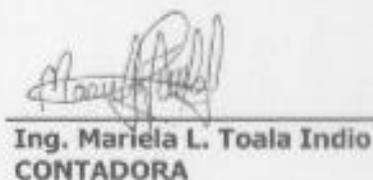
La estructura de la Cámara Frigorífica, en donde se almacenan las especies del mar, edificios, maquinarias, y sobre toda la planta Industrial, existen coberturas de seguros, contra incendio y robo.

### **2.13. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y el 18 de marzo del 2013, fecha en que los accionistas aprobaron los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



**Ing. Rossana Leone de Muñoz**  
**GERENTE GENERAL**



**Ing. Mariela L. Toala Indio**  
**CONTADORA**