

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue constituida el 05 de Junio de 1990 en la ciudad de Quito – Ecuador

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad Quito y los accionistas principales son personas naturales domiciliadas en la República del Ecuador.

La principal actividad que actualmente realiza la Compañía es el arrendamiento de inmuebles

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros es como sigue:

a) Preparación de los estados financieros y uso de estimados

Estados financieros

Los estados financieros del año 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2018 de acuerdo a NIIFs fueron aprobados por la administración el 30 de Marzo del 2018.

Estimados contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs requiere que la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros, los cuales se describen cada una de las políticas contables que se detallan en los siguientes literales y que principalmente son: la estimación para el deterioro de los activos financieros, inventarios, beneficios post empleo, provisiones y pasivos acumulados.

Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

- b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera**
- Las partidas incluidas en las cuentas anuales se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.
- c) Efectivo y equivalente de efectivo**
- Constituye el efectivo en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
- d) Instrumentos financieros**
- Los instrumentos financieros consisten en activos y pasivos financieros y derivados se clasifican de acuerdo con las características y su finalidad para los cuales fueron adquiridos, tal como lo establece la NIFF 9.
- Activos financieros**
- Reconocimiento inicial**
- Los instrumentos financieros de las cuentas del activo cuando se originan se clasifican en el momento del reconocimiento inicial y se reconocen a su valor razonable, los cuales incluyen los costos directos atribuibles con el activo adquirido.
- Medición posterior**
- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros para negociar y disponibles para la venta, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, pasivos financieros, según sea apropiado. El tratamiento contable posterior de cada una de las categorías es como sigue:
- Inversiones disponibles para la venta**
- Las inversiones disponibles para la venta son todos los títulos y valores cuyo plazo es mayor a 90 días y no existe la intención de mantenerlos hasta su vencimiento; se actualizan a un valor de mercado. El ajuste por la actualización se reconoce en el estado de resultados.
- Préstamos y cuentas por cobrar**
- Los rubros que mantiene la Compañía corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil se contabilizan al valor del importe de la factura se registran al costo amortizado para cuyas transacciones en las cuales cuyo plazo original de crédito son mayores a los 90 días. La Compañía efectúa transacciones cuyos acuerdos de pago excedan los 90 días de plazo; las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se registran al costo, excepto por las transacciones que exceden a los 90 días que se presentan al costo amortizado; el cual se calcula al valor presente de los flujos, utilizando el promedio de la tasa de interés de los préstamos de corrientes y de largo plazo.

El ingreso del costo amortizado de las cuentas por cobrar se reconoce como ingresos financieros por el método financiero.

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- (i) los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado;
- (ii) la Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, el activo, si ha transferido su control.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía al cierre anual de sus estados financieros efectúa una evaluación si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor contable y para lo cual efectúa lo siguiente:

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar se presentan netos de la estimación de una provisión en el caso de que exista evidencia objetiva y competente de que el riesgo de cobro existe. Las provisiones para el deterioro de los préstamos y cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual y se cargan en los resultados del año en que se origina.

Activos financieros al costo amortizado

En los activos financieros al costo amortizado o mantenidos hasta su vencimiento, la Compañía evalúa si existe evidencia suficiente y competente si un activo o grupo de activos están deteriorados y en el caso de que exista evidencia de que el deterioro es temporal la compañía no reconoce ninguna provisión y en el evento de que existe evidencia de que el deterioro es permanente se registra una provisión en los resultados de año.

Los castigos se disminuyen de las provisiones y los excedentes de las provisiones se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial

Los pasivos financieros constituyen pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados, préstamos y cuentas por pagar, y, derivados designados como instrumentos financieros de cobertura eficaz y se reconocen cuando existe un acuerdo contractual a su valor razonable el cual puede ser su valor de liquidación o a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés y se los intereses se reconocen en los resultados y en el período en el cual se originan.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones corrientes a menos que la Compañía tenga el acuerdo de cancelar las obligaciones a más de doce meses después de la fecha del balance general.

Medición posterior

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, los pasivos financieros incluyen obligaciones con bancos y personas naturales; acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos valores corresponden a financiamiento recibido y a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año y no tienen la intención anticipada de cancelar las obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Compañía mantiene activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros objeto de compensación de dichos saldos se presentan en el balance general a valor neto, cuando existe el derecho legal de compensarlos y la Compañía tiene la intención de liquidarlos mediante este procedimiento.

e) Inventarios

Los inventarios adquiridos (materia prima, material de embalaje) se registran al costo de adquisición y se contabilizan al cierre de los estados financieros al último costo de adquisición, los inventarios procesados (producto en proceso o producto terminado) se registran al precio de venta deducido el margen de utilidad. Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos.

El valor neto de realización (VNR) se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta y el ajuste se reconoce en los resultados del periodo.

La Compañía efectúa una provisión para aquellos inventarios de lento movimiento en los cuales no se puede estimar el ajuste al VNR, esta provisión se realiza en base a la experiencia histórica y antigüedad de los productos, para lo cual considera los siguientes rangos de provisión:

Rangos de antigüedad en días		Porcentaje de provisión
Productos con una antigüedad más de 6 a 12 meses		10
Productos con una antigüedad más de 12 a 18 meses		40
Productos con una antigüedad más de 18 meses		80
Productos sin movimiento		100

Esta provisión se registra en los resultados del año y se deduce por los castigos y las disminuciones en la provisión.

f) Propiedad y equipo

La propiedad y equipo se registra al costo, excepto por los terrenos y edificios que se registran al valor de avalúo determinado por las autoridades municipales.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

La propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, cuyos años de vida son como sigue:

Edificios e instalaciones	40
Muebles y equipos de oficina	10

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil es revisado en forma anual y ajustada en su caso.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los inmuebles, maquinaria y equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

(g) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión constituyen los bienes inmuebles adquiridos que no están en uso de sus operaciones y han sido adquiridos para generar ingresos y obtener una plusvalía. Las propiedades se registran al valor de avalúo determinado por las autoridades municipales y el incremento en su valor de mercado se reconoce como parte de los ingresos.

h) Arrendamientos

Los contratos de arrendamiento, en los cuales la Compañía toma los riesgos y beneficios de la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros y los contratos que no califican como arrendamientos financieros se contabilizan como arrendamientos operativos.

Los arrendamientos que califican como arrendamientos financieros se contabilizan como inmuebles, maquinaria y equipos al costo de la inversión o al valor neto de la inversión del contrato de arrendamiento mercantil y los costos relacionados de los contratos operativos se registran como gastos en el plazo del arrendamiento.

i) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el momento de los servicios prestados, en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

j) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido

NOTA 3 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

Ciientes	\$ 0	\$ 0
Provisión para cuentas incobrables	\$ 0	\$ 0
Crédito tributario Iva	\$ 5,732	\$ 7,632
Crédito tributario Renta	\$ 83,263	\$ 65,994
Otras cuentas por cobrar	\$ 88,994	\$ 73,626
	2018	2017

JONICNAT S. A.

Notas a los estados financieros

Las cuentas por cobrar no generan intereses y tienen un plazo entre 8 días y corresponden a personas naturales y jurídicas domiciliadas en la República del Ecuador.

El crédito tributario corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta de clientes.

NOTA 4 – INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son como sigue:

	2018	2017
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 77,578	\$ 77,578
Provisión para inventarios obsoletos	-\$ 77,578	-\$ 77,578
	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

NOTA 5 – PROPIEDAD Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de los activos fijos, comprenden lo siguiente:

	2018	2017
Propiedades de inversión	\$ 79,582	\$ 79,582
Depreciables		
Edificios e instalaciones	\$ 225,158	\$ 225,158
Depreciación acumulada	-\$ 39,403	-\$ 33,773
Valor neto de propiedades planta y equipo	<u>\$ 185,756</u>	<u>\$ 191,385</u>
	<u>\$ 265,338</u>	<u>\$ 270,967</u>

NOTA 6 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar, comprenden lo siguiente:

	2018	2017
Retenciones de impuestos por pagar	\$ 76	\$ 76
Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS por pag	\$ 0	\$ 0
Impuesto a la renta	\$ 9,746	\$ 10,476
Otras cuentas por pagar	\$ 10,100	\$ 10,100
	<u>\$ 19,923</u>	<u>\$ 20,652</u>

NOTA 7 - PATRIMONIO

Capital participaciones

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las participaciones suscritas y pagadas son de 1924.8 de US\$0.04 cada una.

JONICNAT S. A.

Notas a los estados financieros

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados, la disposiciones de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador establecen que este valor debe ser presentado con los resultados acumulados y en el caso de que exista una saldo acreedor este no puede ser distribuido a los accionistas y puede ser utilizado para compensar las pérdidas o para aumentos de capital..

NOTA 8 – INGRESOS

Los ingresos de los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen el arriendo de la propiedad que mantiene la compañía. El contrato de arriendo de la propiedad es por el plazo de 1 años renovable en forma automática y se ajusta en forma anual por el índice de inflación.

NOTA 9 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los gastos de administración de los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

JONICNAT SA

EGRESOS

Cta. Contá	Descripción	Saldo de Cierre/17	Saldo de Cierre/18
51	SUELDOS Y SALARIOS	8,922	9,286
52	HONORARIOS	7,470	14,717
53	SEGURIDAD	0	0
54	G. GESTION Y G. VIAJE	38,347	29,501
55	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	4,953	5,886
56	MANTENIMIENTO	3,559	0
57	DEPRECIACION PROP PLANTA Y EQUIP	5,629	5,629
58	SUMINISTROS	1,615	514
59	OTROS GASTOS	2,212	373
		72,706	65,907

NOTA 10 – IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 la tasa del impuesto a renta es el 22%:

JONICNAT S. A.

Notas a los estados financieros

Utilidad del año	18421	2018
Participación trabajadores en las utilidades	0	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	18421	12964
Más - Gastos no deducibles (1)	25881	34654
Base tributaria	44302	47618
Tasa impositiva vigente	22%	22%
Impuesto a la renta	9746	10476
Tasa efectiva de impuestos	53%	81%

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias en los últimos 5 años y no existen impuestos adicionales pendientes de pago como resultado de estas revisiones.

El movimiento de la cuenta por pagar – impuesto a la renta es como sigue:

Saldo al inicio del año	2,844	2018
Pago de impuesto a la renta	(2,844)	2017
Retenciones en la fuente	(5,732)	(1,874)
Impuesto a la renta del año	9,746	0
Anticipo impuesto a la Renta	0	10,476
Saldo al final del año	4,015	2,844

NOTA 11 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas contables significativas, el método adoptado y los criterios para el reconocimiento para la medición y la base sobre la que se reconocen ingresos y gastos, respecto de cada clase de activos y pasivos financieros se detallan en la nota 2 – e).

Los instrumentos financieros que mantiene la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no generan ningún tipo de interés:

Rubro de los estados financieros	2018	2017	Total
Activos financieros:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	18,616	20,410	39,027
Cuentas por cobrar:			
Clientes			-
Relacionadas			-
Pasivos financieros			
Cuentas por pagar:			
Proveedores			-
Accionistas			-

La Compañía no mantiene obligaciones financieras por ende no tiene ninguna exposición a los cambios por las tasas de interés.

