

## **JONICNAT S. A.**

Notas a los estados financieros

**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

**En Dólares de los Estados Unidos de América**

---

### **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 2019 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 2019 de acuerdo a NIIFs fueron aprobados por la administración el 31 de Marzo del 2020.

##### **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.

## **JONICNAT S. A.**

Notas a los estados financieros

### **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 NIIF 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.

## **JONICNAT S. A.**

### Notas a los estados financieros

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, 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.

## **JONICNAT S. A.**

### Notas a los estados financieros

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 2019 y de 2018, 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 2019 y de 2018, 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.

## JONICNAT S. A.

### Notas a los estados financieros

#### 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 período.

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:

<u>Rangos de antigüedad en días</u>	<u>Porcentaje de provisión</u>
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	<u>100</u>

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	<u>10</u>

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.

## **JONICNAT S. A.**

### Notas a los estados financieros

#### **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.

#### **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, deducidas las devoluciones, descuentos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

#### **j) Deterioro en el valor de activos no corrientes**

La Compañía en forma anual evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de sus activos no corrientes de larga vida. Cuando existe evidencia de deterioro, la Compañía estima el valor recuperable de los activos entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. El valor de uso se determina mediante el descuento de los flujos netos de caja futuros estimados. En caso de que el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

#### **k) Obligaciones por beneficios post empleo**

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

#### **l) Provisiones y pasivos acumulados**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

## JONICNAT S. A.

Notas a los estados financieros

### m) 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 2019 y 2018 las cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario Imp Renta	5,232	5,732
Anticipos proveedores		
Compañías relacionadas		
Otras	<u>65,994</u>	<u>83,263</u>
US\$	<u>71,226</u>	<u>88,995</u>

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 2019 y 2018, son como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mercaderías disponibles para la venta	US\$	77,578	77,578
En tránsito		<u>77,578</u>	<u>77,578</u>
Provisión para inventarios obsoletos		<u>(77,578)</u>	<u>(77,578)</u>
US\$		<u>0</u>	<u>0</u>

### NOTA 5 – PROPIEDAD Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de los activos fijos, comprenden lo siguiente:

## JONICNAT S. A.

### Notas a los estados financieros

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Propiedades de Inversión	US\$	79,582	79,582
Depreciables:			
Edificios e instalaciones		225,158	225,158
Muebles y equipo de oficina			
Maquinaria y equipos			
Vehículos			
Equipo de computación			
Equipos electrónico en comodato			
		<u>225,158</u>	<u>225,158</u>
Depreciación acumulada		<u>(45,032)</u>	<u>(39,402)</u>
Valor neto de las propiedades y equipos		<u>180,126</u>	<u>197,014</u>
	US\$	<u>259,708</u>	<u>276,596</u>

### NOTA 6 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar, comprenden lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones de impuestos por pagar	0	0
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	76	76
Empleados		
Anticipo de clientes		
Impuesto a la renta	5,357	9,746
Provisiones para beneficios sociales		
Participación de los empleados en las utilidades		
Provisiones varias		
Varias	<u>10,100</u>	<u>10,100</u>
	US\$	
	<u>15,534</u>	<u>19,922</u>

### NOTA 7 - PATRIMONIO

#### Capital participaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las participaciones suscritas y pagadas son de 1924.8 de US\$0.04 cada una.

#### 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

## JONICNAT S. A.

Notas a los estados financieros

### 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 2019 y 2018 constituyen el arriendo de inmuebles. 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 2019 y 2018 es como sigue:

#### JONICNAT SA

EGRESOS			
Cta. Conta	Descripción	Saldo de Cierre/19	Saldo de Cierre/18
51	SUELDOS Y SALARIOS	5,696	9,286
52	HONORARIOS	23,767	14,717
54	G. GESTION Y G. VIAJE	10,293	29,501
55	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	7,702	5,886
56	MANTENIMIENTO	0	0
57	DEPRECIACION PROP PLANTA Y EQUIP	5,629	5,629
58	COMBUSTIBLES,SUMINISTROS	2,338	883
59	OTROS GASTOS	178	5
		<b>55,603</b>	<b>65,907</b>

### NOTA 10 – IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 la tasa del impuesto a renta es el 22%:

## JONICNAT S. A.

### Notas a los estados financieros

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación de los empleados en las utilidades, impuesto a la renta, ajustes NIIFs US\$	17,128	18,422
Efecto de los ajustes NIIFs	-	-
Utilidad antes de ajustes NIIFs	<u>17,128</u>	<u>18,422</u>
Participación de los empleados y trabadores en las utilidades	-	-
Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>17,128</u>	<u>18,422</u>
Deducción por empleados nuevos y discapacitados		
Gastos no deducibles en el país.	7,225	25,881
Base tributaria US\$	<u>24,353</u>	<u>44,303</u>
Impuesto a la renta US\$	<u>5,358</u>	<u>9,747</u>
Tasa efectiva de impuesto a la renta	<u>22%</u>	<u>22%</u>

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

### 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 2019 y 2018 no generan ningún tipo de interés:

<u>Rubro de los estados financieros</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Activos financieros:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	19,575	13,616

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

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Eduardo Berg  
Presidente Ejecutivo

  
\_\_\_\_\_  
C.P.A. Carlos Juca  
Contador General