



Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre 2013

1. Información General

FOREIGN BASE OPERATOR JANEI ECUADOR C.A. es una compañía anónima radicada y constituida en Ecuador el día 18 de diciembre de 1992 y reconocida por ente regulador - Superintendencia de Compañías con Resolución N° 92.1.1.1. 2042.

Se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito en la calle Catalina Aldaz N34-181 y Av. Portugal Edf. Titanium II

Sus actividades principales son las relacionadas con el transporte aéreo, como coordinación la de catering.

2. Bases de elaboración

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES:
Y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados

FOREIGN BASE OPERATOR JANEI ECUADOR C.A. califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
TELF.S.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF PYMES fueron del ejercicio anterior año 2012.

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en aplicación a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías N° 08.G.DSC.010; Resolución N° SC.Q. ICI.CPAIFRS.11.01; Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.11.010 y Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Con los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013. *Nota 3.*

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

El periodo contable a revelar es el 1 enero 2013 al 31 diciembre 2013, con el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio y la Notas explicativas a los Estados Financieros.

Están presentados en la unidad monetaria: dólares del país Estados Unidos de América.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de las ventas de servicios se reconocen cuando se ha realizado el servicio solicitado por los clientes.

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
TELF.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

Documentos y cuentas por cobrar

La política de crédito de la empresa es de 20 días plazo, en caso de tener cartera vencida, no genera intereses y al final del período sobre el que se informa se procederá evidenciar aquellas cuentas que no serán recuperables, de ser este el caso se reconoce en resultados la incobrabilidad mediante su respectiva provisión.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo, se miden al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, es decir, se aplica el método lineal.

Los años y tasas para la depreciación de los siguientes activos son:

ACTIVO FIJO	TASA DE DEPRECIACIÓN// TIEMPO DE VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Muebles y enseres	10% a 10 años	0.00 – 0.00%
Maquinaria y equipo	10% a 10 años	0.00 – 0.00%
Equipo de computación	33% a 3 años	0.00 – 0.00%
Vehículos	20% a 5 años	0.00 – 0.00%

Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados a largo plazo como son la jubilación patronal y el desahucio, su cálculo y provisión se lo aplicará de la siguiente forma:

- ✓ La provisión de la jubilación patronal y desahucio se lo realizará siempre y cuando el personal de la compañía tenga igual o mayor a diez años de trabajo continuo o acumulado.
- ✓ Para el cálculo matemático se contratará a un profesional, especialista, que realice la valorización actuarial de la jubilación patronal y del desahucio para el personal activo, según determina el Art 216 del Código de Trabajo.
- ✓ A partir de los 21 años de provisión de jubilación patronal se considerará una obligación corriente, las provisiones menores o igual a 20 años serán una obligación de largo plazo.
- ✓ La provisión de desahucio se considera una obligación corriente, por su forma inesperada de pago.

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
TELF.S.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

4. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos

	AÑO 2013
<i>Servicios prestados</i>	239,283.25
<i>Otros ingresos</i>	3.65
TOTAL INGRESOS	\$ 239,286.90

Los ingresos son provenientes de las ventas realizadas durante el año 2013.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	AÑO 2013
<i>Deudores comerciales</i>	63,630.33
Total Cuentas por cobrar	\$ 63,630.33

6. Propiedad, planta y equipo

	Muebles y enseres	Equipo de oficina
COSTO DE ADQUISICION		
<i>Saldo inicial al 1 enero 2012</i>	3,872.24	3,476.80
<i>Adquisiciones</i>	1,053.57	
Saldo Final al 31 diciembre 2012	\$ 4,925.81	\$ 3,476.80

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
TELFS.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

	Muebles y enseres	Equipo de oficina
DEPRECIACION ACUMULADA		
<i>Saldo inicial al 1 enero 2012</i>	237.62	2,414.45
<i>Depreciación anual</i>	448.69	347.64
Saldo Final al 31 diciembre 2012	\$ 686.31	\$ 2,762.09
Propiedad, planta y equipo	\$ 4,239.50	\$ 714.71

7. Activos por impuestos diferidos

En aplicación a la sección 29 de la NIIF para PYMES párrafo 29.2 – 29.3 - 29.14, se ha determinado que existe diferencias temporales imponibles o deducibles en la partida como es la amortización de pérdidas de años anteriores determinada según la Ley de Régimen Tributario interno Art. 11, las mismas que han sido medidas desde su nacimiento hasta su reversión a partir del año 2013.

Según el párrafo 29.18 de la NIIF para PYMES la tasa impositiva a la que fueron valoradas las diferencias temporales es del 22% anual. Es decir que los activos diferidos fueron medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre del ejercicio económico año 2013.

Pérdidas tributarias

En el año 2008, la pérdida tributaria fue de: \$ 7.596,91; y en el año 2010 la pérdida tributaria fue de: \$ 2.290,85 cuyo reconocimiento en su nacimiento es de:

$$\$ 9.8887.76 \times 22\% = \$ 2175.31 \text{ en el activo diferido}$$

En el año 2011, la pérdida tributaria fue amortizada en: \$ 550,29; cuyo reconocimiento en para impuestos diferidos es de:

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
TELF.S.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

$\$ 550,29 \times 22\% = \$ 121.06$ en el activo diferido

En el año 2012, la pérdida tributaria fue amortizada en: \$ 2.012,65; cuyo reconocimiento en para impuestos diferidos es de:

$\$ 2.012,65 \times 22\% = \$ 442.78$ en el en el activo diferido

En el año 2013, la pérdida tributaria fue amortizada en: \$ 7.324,82; cuyo reconocimiento en para impuestos diferidos es de:

$\$ 7.324,82 \times 22\% = \$ 2739.15$ en el en el gasto imp. Diferido

En éste último período la amortización de la perdida tributaria de años anteriores se extingue en su totalidad, dejando de existir la diferencia temporales e impuestos diferidos.

En efecto en los Otros resultados Integrales, generados por la amortización de la pérdida tributaria al año 2013 es de \$ 0.00:

ACTIVO ID		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
		INGRESO ID	GASTO ID
2175.31	2739.15	2175.31	2739.15
121.06		121.06	
442.78		442.78	
2739.15		2739.15	2739.15
		0.00	

8. Efectivo y equivalentes al efectivo

	AÑO 2012	AÑO 2013	VARACION
Efectivo y equivalentes	8,086.32	2,690.31	-5,396.01
	\$ 8,086.32	\$ 2,690.31	\$ (5,396.01)

EDIF. TITANIUM II PISO 3 CALLE CATALINA ALDAZ N34-181 Y AV. PORTUGAL
 TELFS.: (593-2) 225-9431 FAX: (593-2) 243 9850 Quito - Ecuador

Al finalizar el año 2013, se obtuvo como Flujo de efectivo negativo. El mismo se concibió debido a que hubo ventas que demandaron mayor recursos de efectivo para su realización y parte de las mismas se costó con el crédito otorgado por los principales proveedores. Al mes siguiente hubo una mejor recuperación del efectivo.

9. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el día 27 de marzo 2014 y cuyas resoluciones fueron registradas en la Acta adjunta.