

**JANIVAMEGA CIA.
LTDA.**

**CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE
NEC A NIIF PARA PYMES**

AÑO DE REPORTE: **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

AÑO DE TRANSICION: **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**PRIMER BALANCE
DE TRANSICIÓN:** **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

CONTENIDO:

Balances Generales
Estados de Resultados
Estados de Evolución del Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
Y 2010

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

ACTIVOS	NOTAS	2.011	2.010
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	1	324,40	250,00
Inversiones Temporales		0	0
Cuentas por Cobrar	2	834,51	0
Otras Cuentas por Cobrar	3	0	0
Inventarios	4	0	0
Gastos Anticipados		1.295,70	813,08
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.454,61	1.063,08
ACTIVO FIJO	5		
No Depreciables		0	0
Depreciables		8.000,00	8.000,00
Intangibles		0	0
TOTAL DEL ACTIVO FIJO		8.000,00	8.000,00
Menos: Depreciación acumulada		6.400,00	4.800,00
TOTAL DEL ACTIVO FIJO NETO		1.600,00	3.200,00
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos de Organización		0	0
Amortización Gastos de Organización		0	0
Inversiones a Largo Plazo		0	0
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		0	0
TOTAL ACTIVOS		4.054,61	4.263,08

Ver Notas a los estados Financieros

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2.011	2.010
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones con Inst. Financieras	6	0	0
Proveedores	7	0	0
Obligaciones con los Empleados	7	0	0
Obligaciones con la Adm. Tributaria	7	0	0
Obligaciones con el IESS	7	926,73	447,53
Otros Pasivos a Corto Plazo	7	1.400,00	1.400,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.326,73	1.847,53
PASIVO A LARGO PLAZO			
Otros Pasivos a Largo Plazo		0	0
Jubilación Patronal		0	0
Desahucio		0	0
Impuestos Diferidos		0	0
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		0	0
TOTAL PASIVOS		2.326,73	1.847,53
PATRIMONIO			
Capital Pagado	8	500,00	500,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	9	730,00	730,00
Reservas		504,97	504,97
Resultados Acumulados		2.093,78	2.093,78
Resultado del ejercicio		-2.100,87	-1.413,20
TOTAL PATRIMONIO		1.727,88	2.415,55
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4.054,61	4.263,08

Marco Montalvo

Gerente

Alexandra Montalvo

Contador

Ver Notas a los estados Financieros

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 Y 2010

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

INGRESOS	NOTAS	2.011	2.010
VENTAS NETAS	10	45.280.46	27.401.18
Otros Ingresos		0	0
Menos: Costo de Ventas		0	0
UTILIDAD BRUTA		45.280.46	27.401.18
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gastos de Administración y Ventas		44.367.55	27.214.38
Gastos Financieros		0	0
Depreciación y Amortización		1.600.00	1.600.00
Menos: Gastos de Operación		45.967.55	28.814.38
UTILIDAD/PERDIDA DE OPERACIÓN		-687.09	-1.413.20
Ajustes por efectos NIIF			
Ajustes		0	0
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPTOS.		-687,09	-1.413.20
15% Participación de Trabajadores		0	0
+ Gastos no Deducibles			0
Impuesto a la Renta Causado		0	0
PERDIDA DEL EJERCICIO		-687.09	-1.413.20
- 5% reserva Legal		0	0
PERDIDA LIQUIDA		-687.09	-1.413.20

Dr. Marco Montalvo

Gerente

Lic. Alexandra Montalvo

Contador

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
Y 2010

JANIVAMEGA CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Descripción	Capital Social	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Resultado del periodo	Resultados acumulados por adopción NIIF primera vez	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2010 NEC	500,00	730,00	504,97	0	2.093,78	(1.413,20)		2.415,55
Ajustes NIIF:								
Reclasificación a pasivos								
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar								
Gastos de constitución								
Baja de activos fijos								
Registro de activos								
Reverso depreciación								
Jubilación patronal y desahucio								
Impuestos diferidos								
Saldo al 31 de diciembre del 2010 NIIF	500,00	730,00	504,97	0,00	2.093,78	(1.413,20)	0	2.415,55
Saldo al 31 de diciembre del 2011 NEC	500,00	2.730,00	504,97	0,00	2.093,78	(2.615,45)		1.727,88
Ajustes NIIF 2010:								
Reclasificación a pasivos								
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar							-0,00	0
Gastos de constitución							-0,00	(0,00)
Baja de activos fijos							-0,00	(0,00)
Registro de activos							0,00	0,00
Reverso depreciación							0,00	0,00
Jubilación patronal y desahucio							0,00	(0,00)
Impuestos diferidos							-0,00	(0,00)
Ajustes NIIF 2011:								
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar								
Otros								
Depreciaciones								
Jubilación patronal y desahucio								
Gastos de constitución								
Impuestos diferidos								
Saldo al 31 de diciembre del 2011 NIIF	500,00	2.730,00	504,97		2.093,78	(2.615,45)	0	1.727,88

Dr. Marco Montalvo

Gerente

Lic. Alexandra Montalvo

Contador

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 Y 2010

JANIVAMEGA CIA.LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 - 2011

HOJA 1

FLUJOS DE EFECTIVO DE OPERACIONES

	2.011	2.010
Efectivo Recibido por clientes	270	27.401.18
Efectivo pagado a proveedores	-212.965.04	-1.024.666
Efectivo pagado en operaciones	-691.584.89	0
Gastos Financieros	0	0
Otros ingresos	0	0
Efectivo neto proveniente de operaciones	-93.228.93	41.698

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Gastos de Capital (Activos Fijos)	-5.911.21	0
Efectivo neto proveniente de inversión	-5.911.21	0

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Producto de Obligaciones con Inst. Financieras	93.841.65	46.492
Movimiento neto del Patrimonio	5.298.49	0
Dividendos pagados	0	0
Efectivo neto proveniente de financiamiento	99.140.14	46.492
Aumento neto de caja y equivalente	0	-4.794
Caja y equivalente al inicio del año	25.001.53	29.796
Caja y equivalente al final del año	25.001.53	25.002

Dr. Marco Mantalvo

Gerente

Lic. Alexandra Montalvo

Contador

JANIVAMEGA CIA. LTDA.
 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 Y 2010

JANIVAMEGA CIA.LTDA.
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 - 2011

HOJA 2

Conciliación de las Utilidad Neta con el Efectivo Neto Provisto por las Operaciones		
	2.011	2.010
Pérdida/Utilidad Neta	-687.09	-1413,20
Ajustes para conciliar la Utilidad Neta con el Efectivo neto Provisto por las Operaciones		
Ajustes por:		
Depreciación, Amortización	1.600.00	1600,00
Jubilación Patronal Desahucio	0	0
Cambios Netos en Activos y Pasivos Operativos		
± Aumento en Cuentas por Cobrar	834.51	0
± Aumento en Inventarios	0	0
± Aumento en Gastos Anticipados y Otros Activos	1.295.70	806,76
± Aumento en Cuentas por Pagar y Gastos Acumulados	0	-1.400,00
	2.130.21	- 2.206,76
Efectivo Neto Provisto por las Operaciones	443.12	-406,44

Dr. Marco Montalvo

Gerente

Lic.Alexandra Montalvo

Contador

JANIVAMEGA CIA. LTDA.:

La Compañía inició sus actividades a partir de la constitución jurídica de la empresa, en la ciudad de Quito el 14 de Julio del 1997 como compañía de responsabilidad Limitada.

Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador. Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Esta disposición ha sido ratificada, mediante Registro Oficial 378 SP del 10 de julio del 2008, Resolución N° ADM 08199. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras Niifs, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. Mediante Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendente de Compañías, se decide que aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que califiquen como Pymes que cumplan las condicionantes señaladas en la referida Resolución. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012. En base a estos lineamientos, **JANIVAMEGA CIA. LTDA.**, debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero del 2012, estableciéndose el año 2011, como el período de transición.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

a) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo, la compañía consideró los saldos de caja y bancos.

c) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al monto original de la factura y no excede su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable para su recuperación.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 90 días.

d) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

e) Propiedad y equipo

Los bienes de Propiedad, planta y equipo se encuentran registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras significativas o importantes se capitalizan. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de los bienes. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 500 dólares y permitan obtener réditos económicos por el uso de los mismos.

La depreciación correspondiente a:	Vida útil estimada
Maquinaria y equipos pesados	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

JANIVAMEGA CIA. LTDA.

POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

=====

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f) Cuentas por Pagar

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales, las cuales tienen vencimientos de hasta 90 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

g) Provisión para Jubilación Patronal

Representa el valor actualizado al 31 de diciembre del 2011 y 2010, calculado por un perito independiente, cuyo propósito es atender las obligaciones patronales por aquellos trabajadores que hayan acumulado veinticinco años de servicio continuado o interrumpido.

h) Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía debe apropiar el 15% de las utilidades, antes del impuesto a la renta.

i) Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 24% y 25%, respectivamente de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% y 25%, respectivamente de las utilidades gravables. Para los ejercicios 2011 y 2010 dichas tasas se reducen en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben destinarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.