

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía Josandres S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 24 de abril de 1991, la compañía tiene su actividad principal prestación de servicios en el área jurídica administrativa, su domicilio legal en la ciudad de Guayaquil en las calles Las Gavistas Mz H solar 2, R.U.C. 0991131175001 expediente N° 59723.

La compañía no supera los montos requeridos para someterse a auditoría externa.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías: "activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "activos y pasivos financieros a su costo amortizado" y "activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor". Al 31 de diciembre del 2016 y del 2015, la Compañía sólo poseía activos y pasivos financieros

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar y pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos y pasivos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.5 Activos intangibles

La compañía hasta el 31 de diciembre del 2016 no registra movimientos en los activos intangibles.

2.6 Cuentas y documentos por cobrar Clientes

La compañía al cierre de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 no presenta saldo.

2.7 Deterioro de activos

Deterioro de activos no financieros

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de activos financieros

Activos valuados a costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.8 Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de terrenos, edificios, construcciones, infraestructura, instalaciones, maquinarias, vehículos, equipos, muebles, enseres, equipos de computación y equipo de comunicación.

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Las Propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación se calcula usando el método línea de recta de acuerdo a Sección 17 de las NIIF para las PYMES para asignar la diferencia entre el costo de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

ACTIVOS	%	AÑOS
Edificios	5	20
Muebles y equipos de oficina	10	10
Equipo de computación	33	3
Vehículos	20	5
Maquinaria	10	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 2.7).

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias – netas".

2.9 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbres que debían reconocerse como provisiones.

2.11 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. BC.ICLCPAIFRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF para las PYMES, entre otras.

2.12 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la compañía y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación:

Ventas de servicios

La compañía se dedica a la prestación de servicios en el área jurídica y administrativa. Los ingresos se los reconoce en el momento en que sucede o crédito en cuenta.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES "Conceptos y Principios Generales".

NOTA 1 - TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

3.1. Base de la transición a las NIIF

3.1.1 Aplicación de la NIIF 1

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La Compañía ha preparado su balance de apertura bajo NIIF para las PYMES a dicha fecha.

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de conformidad a las NIIF para las PYMES.

NOTA 2 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

La Compañía no mantiene riesgos de mercado.

(b) Riesgo de crédito

La Compañía no mantiene riesgo de crédito por cuanto todas sus ventas son efectuadas con un crédito de 8 días.

4.3 Estimación de valor razonable

Al 31 de diciembre del 2016 y del 2015, la Compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y APLICACION DE CRITERIO PERSONAL

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31 de diciembre del 2016	31 de diciembre del 2015
Caja y bancos (\$)	100	1.871

- (1) Corresponde principalmente a saldos de efectivo depositados en bancos locales producto de las ventas realizadas durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 5 - OTROS ACTIVOS CORRIENTES

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2015
Excedente neto	-	33,998
Crédito tributario imputado a la renta	-	654
Gastos Anticipados	-	954
Total	<u>0</u>	<u>35,506</u>

NOTA 6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2015	Tasa Anual de depreciación %
Edificios	0	35,000	15%
Muebles y equipos de oficina	0	9,405	10%
Maquinarios y equipos	0	5,405	10%
Vehículos	0	31,134	10%
Total Costo	<u>0</u>	<u>71,944</u>	
Menos - depreciación acumulada	<u>0</u>	<u>75,239</u>	
Total	<u>-</u>	<u>4,705</u>	

Composición:

Movimiento:

	2015
Saldo al 1 de enero	6,848
Adiciones, netas (1)	-
Retiros Y/O Ventas	(6,848)
Depreciación del año	-
Saldo al 31 de diciembre	<u>-</u>

- (1) No se ha producido adiciones, durante el año 2015, sin embargo la compañía ha dado en óción de pago los bienes inmuebles, muebles y maquinarias, el vehículos ha sido depreciado en su totalidad.

NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2015
Otras cuentas por pagar	<u>100</u>
Total	<u>100</u>

JOSANDRES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 8 - SITUACION FISCAL

Impuesto a la renta

La compañía por tratarse de una actividad de servicio se acoge al 22% de impuesto a la renta, sin embargo la compañía no ha obtenido ingresos por lo que presenta una pérdida en el presente ejercicio.

Base de cálculo de Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

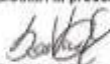
El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015, consiste en 3000 acciones ordinarias y nominativas con su valor nominal de \$1 cada una respectivamente.

NOTA 10 - RESERVA LEGAL

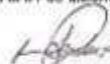
De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos al 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito.

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

La compañía durante el año 2016 no ha obtenido ingresos ordinarios ni extraordinarios, sin embargo ha incurrido en gastos reflejando una pérdida que afectan la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016.



José Andrés Vaca Cárdenas
GERENTE GENERAL



Francisco Galarza Calderón
CONTADOR