

JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A. fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Decimo Quinta del Canton Guayaquil el 20 de Enero de 1997, con Resolución de la Superintendencia No. 89-2-1-1-011253 el 6 de Diciembre de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil con No. 3487 el 16 de Diciembre del mismo año.

Su actividad económica principal es La Actividad de Servicio en Sistemas de Acondicionamiento de Aire y Refrigeración.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el IASB de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-IC1004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sobre la aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2009.

Esta disposición fue ratificada mediante Registro Oficial No. 378 SP del 10 de julio del 2008, en Resolución No. ADM 08199, mediante Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008. La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-IC0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. De acuerdo al cual, la compañía JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A. se encuentra dentro del tercer grupo de aplicación, cuyo año de transición será el año 2011 y de adopción el 2012.

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provea dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Esta provisión se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integral.

Al 31 de diciembre de 2013, el costo amortizado de las cuentas por cobrar comerciales se aproxima al valor de la transacción.

Inventarios

El costo del inventario será el importe menor entre el costo y el valor neta realizable, según lo indica la norma en su Sección 13 párrafo 13.3 de las NIIF para las PYMES.

Maquinarias y equipos

Están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

Activos	Años	%
Muebles y enseres	10	10
Maquinarias y equipos de oficina	10	10
Equipos de comunicación	10	10
Montacargas y herramientas	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

Cuentas por Pagar

La compañía registra sus pasivos financieros al costo amortizado en cumplimiento de la norma en su Sección 11 párrafo 11.14.

Jubilación Patronal, Desahucio y Contractuales

Además de lo establecido en las leyes laborales vigentes, la Compañía concede lo siguiente:

La jubilación patronal de acuerdo con el Código del Trabajo constituye el pago de beneficios jubilatorios por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que con veintinueve (29) años o más, hubieren prestado sus servicios a una misma empresa y se provisiona con cargo a los resultados del año en base al cálculo actuaria efectuada por un profesional independiente.

La bonificación por desahucio según el Código del Trabajo representa el importe que el empleador entregará al trabajador equivalente al veintinueve por ciento de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Participación de Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo.

Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2014 utilizando la tasa impositiva del 22%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIIF para PYMES.

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S. A. mantiene un Pasivo a Largo Plazo, por los créditos otorgados por parte de los accionistas de la compañía, los cuales se han ido acumulando desde hace varios ejercicios económicos con el fin de sustentar los gastos generados por la actividad de la compañía, la compañía no considera el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo lo cual será regularizado en el presente ejercicio económico mediante la aprobación de la Junta de Accionistas, con el fin de reconocer el valor correspondiente a los intereses generados por este Pasivo Financiero. En cumplimiento a lo señalado en la Sección 11 de las NIIF para las PYMES.

Patrimonio

La compañía cuenta con un capital social de US\$ 2.400.000 representado por 2.400 acciones de un valor nominal de 1.00 dólar cada una.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen en el periodo a través del método del devengado, es decir, todos los ingresos se identifican y contabilizan al momento de realizarse la transferencia de dominio de los productos y a su vez los costos y gastos se reconocen en el periodo en que se consumen, además, existe correlación con los ingresos de las actividades ordinarias de la compañía.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la cuenta efectivo esta compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
EFFECTIVO DE CAJA	0.00	0.00
BANCOS(2)	6,176.23	13,836.46
	<u>6,176.23</u>	<u>13,836.46</u>

(1): Corresponde al saldo en la cuenta corriente del Pacifico: valores disponibles.

(2): Corresponde al saldo en la cuenta corriente del Guayaquil: valores disponibles.

2.2. CUENTAS POR COBRAR

	2014	2013
Cuenta por Cobrar Clientes	101,407.17	106,985.60
Prestamos a Empleados	9,555.32	9,555.32
Anticipo a Proveedores	8,000.00	6,616.20
	<u>119,062.49</u>	<u>125,171.32</u>

2.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2014	2013
12% IVA COMPRAS	5,633.42	3,452.44
Credito 12% IVA	13,638.99	8,475.76
Retenciones 100% IVA	0.00	0.00
Retenciones 70% IVA	424.82	1,000.44
Retenciones 30% IVA	0.00	2,508.18
Retenciones 1% Renta	863.93	394.96
Retenciones 2% I Renta	1,265.97	3,600.12
Retenciones 10% I Renta	0.00	200.00
Impo Renta Credito a Favor	1,192.33	0.00
	<u>23,019.46</u>	<u>20,071.90</u>

2.4. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la cuenta de Inventario está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Suministros y Materiales	0.00	0.00

2.5. Mobiliarios y Equipos

El siguiente es el movimiento de los mobiliarios y equipos:

	Diciembre 31 2014	Diciembre 31 2013
Maquinarias y Equipos	3,368.74	3,368.74
Terrenos	119,869.54	119,869.54
Muebles y Enseres	1.00	1.00
Instalaciones	1.00	1.00
Vehiculos	1.00	1.00
Herramientas	225.55	225.55
	<u>123,466.83</u>	<u>123,466.83</u>

2.6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar estan compuestas de la siguiente manera:

	Diciembre 31 2014	Diciembre 31 2013
Prestamos de Accionistas	0.00	0.00
Proveedores	13,705.56	80,735.60
Impuestos por pagar	3,424.34	12,997.48
Beneficios Sociales	3,359.13	2,598.36
Participacion de Trabajadores	1,790.87	2,408.63
Impuesto a la Renta por Pagar	2,232.81	3,602.75
	<u>24,512.71</u>	<u>102,142.82</u>

2.7. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La obligacion por beneficios definidos consistia de lo siguiente:

	Diciembre 31 2014	Diciembre 31 2013
Jubilacion Patronal	0.00	0.00
Bonificacion por Desahucio	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2.8. PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los pasivos a largo plazo estan compuestos de la siguiente manera:

	2014	2013
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	112,594.42	37,594.42
	<u>112,594.42</u>	<u>37,594.42</u>

2.9. PATRIMONIO

Capital social

El Capital Social de JAIME BALADARES Y ASOCIADOS S.A. Esta constituido por 2,400.00 acciones nominativas ordinarias suscritas y pagadas al valor nominal de US\$ 1.00 dolar cada una.

Reserva legal

La Ley de Companias del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como minimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a accionistas, excepto en caso de liquidacion de la Compania, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de la cuenta Reserva Legal es de US\$ 7,051.71

Al 31 de Diciembre de 2014 el saldo de la Cta. Reserva Legal es de US\$ 3,303.15

Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta esta a disposicion de los accionistas de la Compania y puede ser utilizado para la distribucion de dividendos.

Superavit por Revaluacion de Propiedades, Planta y Equipos

	2014	2013
Revaluacion Terreno	117,563.24	117,563.24
	<u>117,563.24</u>	<u>117,563.24</u>

3. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

3.1. INGRESOS

El siguiente es un resumen de los ingresos - servicios

	Diciembre 31 2014	Diciembre 31 2013
Servicio de Diseños	309,587.38	262,204.87
Otros	0.00	0.00
	<u>309,587.38</u>	<u>262,204.87</u>

3.2. COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de los costos de operación y administrativos

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Total Costos	0.00	0.00
Total Gastos	<u>297,648.28</u>	<u>246,147.36</u>
	297,648.28	246,147.36

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía presenta todas sus operaciones y variaciones de flujo

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A. No presenta cambios en su Patrimonio, referentes a aumentos de capital o revalorizaciones

6. TRANSICIÓN DE NEC A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

Mediante Resolución No. SC QICI 004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir del 1 de enero de 2009.

Con Resolución No. ADM 8195 de 3 julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. Q8 Q DSC 010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con Resolución No. SC IQ CPAIFRS G 11 010 del 11 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, entre otros se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Por lo expuesto la compañía JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A. pertenece al tercer grupo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, siendo el año de transición el 2011 y el año de la respectiva adopción el 2012.

En Junta General de Accionistas del 20 de octubre de 2011, aprueba por unanimidad la Elaboración del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en el cual se indica que el proceso de Capacitación al personal y Diagnóstico Conceptual se desarrollará entre el 2 de enero y el 7 de febrero de 2013.

6.1. Análisis del Impacto

Considerando que una vez efectuado el análisis detallado de cada una de las cuentas y reconociendo las mismas en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicadas durante su periodo de transición y adopción, el impacto generado ha sido bajo y no ha tenido que afectar de manera importante a la compañía en sus controles internos, sistemas contables o erogaciones de dinero considerables.

6.2. Riesgos de la Compañía

Una vez analizado el proceso efectuado en su periodo de transición, así como también en el año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, se determina que JAIME BALLADARES Y ASOCIADOS S.A. no presenta ningún riesgo en sus Estados Financieros ya que al transparentar sus resultados con la aplicación de las normas mencionadas, es un negocio en marcha de acuerdo al giro de su actividad económica principal.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 09, 2015) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.

Gerente General
ING. HUGO JAIME BALLADARES MORENO.
C.I. 0903938082

Contador
ING. ROSA CRISTINA CUEVA AGUIRRE
RUC. 0918579371001