

COMERCIALIZADORA ELECTRICA S.A.

POLITICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EL PRESENTE DOCUMENTO CONTIENE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMERCIALIZADORA ELECTRICA S.A., EN CUMPLIMIENTO DE LO QUE DICTAN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF Y LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR.

| | |
|--|-----------|
| PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 11 |
| PASIVO POR INGRESO DIFERIDO | 11 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES..... | 12 |
| 3.3 PATRIMONIO | 12 |
| CAPITAL | 12 |
| APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION..... | 12 |
| RESERVAS..... | 12 |
| RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES..... | 13 |
| 3.4 INGRESOS | 13 |
| VENTA NETA | 14 |
| PRESTACION SERVICIO | 14 |
| 3.5 COSTOS Y GASTOS | 14 |

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas contables han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas uniforme a todos los periodos que se presentan.

MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de la presentación de sociedad.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizara a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasificara en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

CAJA CHICA

La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según su requerimiento y serán solicitados por los jefes de área pertinentes y autorizados por el jefe de área pertinente y autorizados por la Gerencia General en un monto de hasta \$250.00

BANCOS

Se registrara como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pago a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía.

Los contratos de cuentas bancarias e inventarios con fondos de la empresa, será registrados bajo la modalidad de firmas conjuntas, autografiadas o electrónicas, y siempre a nombre de **COMERCIALIZADORA ELECTRICA S.A**

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en bancos y sin soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (compra, venta) sus erogaciones de pago se hará mediante la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados y por medio magnético.

Adicionalmente al punto anterior y en base a las nuevas alternativas de pagos previa autorización en ciertas situaciones como pagos de nóminas, importaciones etc. Se los realizara, bajo la modalidad del sistema de administración de tesorería, y/o transferencias de los diferentes bancos.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se realiza la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdida o deterioro del valor. Se establece una provisión para perdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por

sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimientos se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyéndose linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que la sociedad espera utilizarlo.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| ITEM | Vida útil (en años) |
|--|----------------------------|
| Edificios e instalaciones | 10 – 30 |
| Maquinarias y equipos | 10 – 30 |
| Equipos de transporte | 5-10 |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipos de computación | 3-5 |

El valor residual y la vida útil se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerara como Propiedad, planta y equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$ 600.00 dependiendo del tipo de activo según el cuadro de activos, todo aquellos vienen de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes.

PASIVOS

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo diferido. El impuesto diferido pasivo se reconoce contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuestos diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es cálculo a la tasa impositiva que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activo y pasivo se compensan cuando se tiene legalmente el derecho a compensar frente a la autoridad fiscal los importantes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuesto sobre una base neta.

RESULTADO

Las cuentas ganancias o pérdidas netas del periodo, únicamente se afectara con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deberán registrar por separado y en anexos por año, el soporte contable será mediante acta de la junta general de accionistas.

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

3.1 ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO | 634,214.51 | 583,210.33 |
| TOTAL | 634,214.51 | 583,210.33 |

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| NO RELACIONADAS-LOCALES | 491,745.66 | 612,207.56 |
| TOTAL | 491,745.66 | 612,207.56 |

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| NO RELACIONADAS-LOCALES | 49,407.82 | 165,497.78 |
| TOTAL | 49,407.82 | 165,497.78 |

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| CREDITO TRIBUTARIO (ISD) | 66,469.49 | 50,111.18 |
| CREDITO TRIBUTARIO (IVA) | 538.97 | - |
| CREDITO TRIBUTARIO (RENTA) | 74,993.77 | 36,727.18 |
| TOTAL | 142,002.23 | 86,838.36 |

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| A ACCIONISTAS,SOCIOS Y PARTICIPES | 40,000.00 | - |
| TOTAL | 40,000.00 | - |

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| NO RELACIONADAS-LOCALES | 43,469.80 | - |
| TOTAL | 43,469.80 | - |

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|--|---------------------|---------------------|
| IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 40,926.28 | 15,198.84 |
| TOTAL | 40,926.28 | 15,198.84 |

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|---|---------------------|---------------------|
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | 25,114.39 | 4,958.16 |
| OBLIGACIONES CON EL IEES | 11,344.91 | 10,132.48 |
| JUBILACION PATRONAL | 39,351.93 | 77,880.93 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS | 22,996.99 | 75,156.92 |
| TOTAL | 98,808.22 | 168,128.49 |

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**OTROS PASIVOS CORRIENTES**

RESULTADOS ACUMULADOS

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIO ANTERIOR | 1,469,138.32 | 1,456,240.91 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | <u>101,388.60</u> | <u>12,897.41</u> |
| TOTAL | <u><u>1,570,526.92</u></u> | <u><u>1,469,138.32</u></u> |

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|---|--------------------------------|------------------------|
| GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | <u>82,068.00</u> | <u>-</u> |
| TOTAL | <u><u>82,068.00</u></u> | <u><u>-</u></u> |

3.4 INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | 1,827,714.54 | 16,860,398.71 |
| GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA | <u>-</u> | <u>1,080.00</u> |
| TOTAL | <u><u>1,827,714.54</u></u> | <u><u>16,861,478.71</u></u> |

PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | <u>480,000.00</u> | <u>314,874.09</u> |
| TOTAL | <u><u>480,000.00</u></u> | <u><u>314,874.09</u></u> |

| | 31/12/2016 (USD) | 31/12/2015 (USD) |
|---|-------------------------------|--------------------------------|
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | <u>3,809.59</u> | <u>96,259.68</u> |
| TOTAL | <u><u>3,809.59</u></u> | <u><u>96,259.68</u></u> |