

POSTELEC CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

Postes y Líneas Eléctricas Postelec C. Ltda., es una compañía radicada en Ecuador. El domicilio y principal centro del negocio es Quito. Sus actividades principales son la construcción de redes eléctricas, y servicio de transporte y alquiler de grúas.

2. Bases de elaboración y políticas contables

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). Están presentados en dólares americanos que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los fondos que se mantienen en una cuenta corriente en el Banco del Pacífico a nombre de la empresa sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad.

| Cuenta | 31-dic-14 | 31-dic-15 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 5.928,65 | 496.80 |

4.- Cuentas por Cobrar Clientes

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

| Cuenta | 31-dic-14 | 31-dic-15 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Cientes | 18.134,71 | 13.943,07 |
| Cientes NO relacionados | 43.804,26 | 57.226,88 |
| Provisión | 428,25 | 589,06 |

5. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende retenciones de IVA y de Renta que le han realizado a la empresa, y el anticipo de Impuesto a la renta pagado según Régimen Tributario Interno, conforme se detalla:

| Cuenta | 31-dic-14 | 31-dic-15 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Retenciones de IVA | 19.996,01 | 13.500,09 |
| Retenciones en la Fuente | 16.318,86 | 18.559,14 |
| Anticipos de Impuesto a la Renta | 486,84 | 0,00 |
| TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS | 36.801,71 | 32.059,23 |

6.- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En nuestro caso no tenemos inventarios, ya que nuestra empresa presta servicios exclusivos de Mano de Obra y muy de vez en cuando servicio de transporte

7.- Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, que son diferencias temporarias.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositiva de cada año.

En el año 2015 no tenemos impuesto diferido causado por la provisión de beneficios a los empleados ya que contamos con empleados que con menos de 10 años de servicio en nuestra empresa.

8.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

| | |
|-------------------------------|---------|
| Edificios o inmuebles, | 30 años |
| Instalaciones fijas y equipo, | 10 años |
| Maquinaria | 15 años |
| Equipo tecnológico | 3 años |
| Vehículos | 10 años |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

9.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

10.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

11.- Acreedores comerciales - Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2015 incluye pagos pendientes a los proveedores por materiales entregados por USD 1.099,17 los mismos que se pagarán en los primeros meses del próximo año.

12.- Préstamos Bancarios para Financiamiento de Proyectos

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se incluyen en el costo de construcción de las obras.

Al 31 de diciembre del 2015, la empresa no tiene ningún préstamo realizado a las entidades bancarias.

13.- Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es la décimo tercera y cuarta remuneración, las vacaciones, desahucio y jubilación patronal. Al 31 de diciembre de 2015, por este concepto tenemos una provisión de US\$ 4.266,07

14.- Cuentas por Pagar a Socios

Las cuentas por pagar a socios son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los socios han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

En el año 2015, las condiciones económicas de la empresa no fueron adecuadas por lo tanto no se pudo abonar y peor cancelar estas obligaciones a los socios, quedando pendiente de pago para el próximo año el valor de US\$ 54.597,10

15.- Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es de 15.000 comprenden 15.000 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00.

16.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por servicios se reconocen conforme el avance de obra.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Las ventas en el año 2015 fueron de USD 128.257,80

17.- Utilidad del Ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la utilidad del ejercicio:

| | |
|------------------------|-------------------|
| Costo de venta | 50.878,85 |
| Gastos administrativos | 66.615,58 |
| Gastos Financieros | <u>451,51</u> |
| SUMA COSTOS Y GASTOS | <u>117.945,94</u> |
| | ===== |

18.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

En nuestro caso el resultado del ejercicio 2015, nos arroja una utilidad de US\$ 10.311,86 dólares americanos

19.- Transacciones entre partes relacionadas

Las transacciones entre la Sociedad y sus socios, que son partes relacionadas, han sido registradas contablemente.

El total de sueldos, salarios y beneficios sociales del año 2015 de socios y personal dentro de la organización fue de USD 33.765,06 mismos que se encuentran registrados en las cuentas de sueldos y salarios y cuentas beneficios sociales de ventas y administración.

20.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 01 de abril del 2016.



Ricardo Madero Álava
CONTADOR
Reg. 028567