ELECTRONIETO CIA LDA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014

Nota 1 Constitución y operaciones

La Compañía es una limitada, que fue constituida en la ciudad de Orellana, provincia de Orellana, mediante escritura pública del 20 de mayo del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil. Su línea de negocios se relaciona principalmente con la compra, comercialización, y distribución de material eléctrico.

Su domicilio principal y centro de negocios es calle Avenida 9 de octubre sn calle Guayaquil frente a Servientrega, con el Registro Único de Contribuyente N° 2290324214001

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.2 Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.6. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados en la Junta General de Accionistas el 24 de abril del 2015.

Nota 3. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Inventarios

Los inventarios están clasificados en activos corrientes y reconocidos al costo, considerándose que este rubro es menor al valor neto de realización y que su precio de venta no se encuentra por debajo del costo. *Se maneja bajo el método de promedio ponderado.*

El inventario en tránsito, también es reconocido al costo, que representa el importe de las facturas más otros cargos relacionados con la compra.

Conforme lo establecido en la Sección 13 Inventarios, la empresa ha realizado un análisis por obsolescencia y/o deterioro de inventario, determinando una provisión por este concepto para cubrir posibles pérdidas. Dicha provisión se revisará al cierre de cada año para establecer su razonabilidad.

d. Propiedad, planta y equipo

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: equipo de computación y software, equipo de oficina, maquinaria y equipos, muebles y enseres, vehículo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;

b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);

c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);

d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;

b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y

c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.
Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo; es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de Depreciación
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	33%
EQUIPO DE OFICINA	10%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHICULOS	20%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo de la Compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

e. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción.

Anualmente la Compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la Sección 27.

f. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

g. Cuentas por Pagar Comerciales

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

h. Cuentas por Pagar Accionistas

Se registra los créditos concedidos por los accionistas, mismos que se liquidarán en un plazo que va desde uno a cinco años, a diferentes tasas de interés anuales, a través de cuotas mensuales y trimestrales o anuales.

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5 % de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales

Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 1	2014	2013
CAJAS			
Caja Chica		448.24	-
BANCOS			
Banco Pichincha		309,808.25	155,397.96
Banco Internacional		28,993.76	24,945.26
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo		339,245.25	180,343.22

Nota 2 Cuentas por cobrar comerciales

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los distintos clientes, su estructura está compuesta por:

Clientes	Nota 2	2014	2013
Clientes comerciales		168,415.94	251,154.22
Provision Incobrables		-55,000.00	-55,000.00
Total de Clientes		113,415.94	196,154.22

(i) La concentración de las cuentas por cobrar al 2014 se presenta a continuación:

Cuentas Por Vencer	122,943.64
Vencidas en 10 dias	25,262.39
Vencidas 11 a 20 dias	8,420.80
Vencidas 21 a 60 dias	11,789.12
TOTAL	168,415.94

(ii) El movimiento de la provisión cuentas incobrables se presenta a continuación:

Movimiento Cuentas Incobrables	
Saldo Inicial	55,000.00
Movimiento del año	-
Saldo al Final al 31 dic 2014	55,000.00

Nota 3 Activo por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2013, no se tabula activo por impuestos corrientes

Nota 4 Inventarios

La composición de los inventarios se presenta en el siguiente detalle:

Inventario	Nota 3	2014	2013
Inventario Producto Terminado		138,574.55	143,226.98
Provision Absolescencia		15,000.00	-
Total de Inventario		123,574.55	143,226.98

(i) En 2014, conforme a la naturaleza de los inventarios, la Administración de la Compañía determina el valor de usd 15.0000 como provisión para cubrir la obsolescencia de los bienes

Nota 5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación se presenta el movimiento de esta cuenta:

Propiedad, Planta Y Equipo	Nota 5	2014	2013
Instalaciones y Adecuaciones		-	
Vehiculos, Equipo de Transporte		54082.5	
Depreciacion Acumulada		-4506.83	
Total Propiedad, Planta Y Equipo		49,575.67	-

Nota 6 Cuentas por pagar comerciales

A continuación se presenta los rubros que componen Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores	Nota 6	2014	2013
Proveedores Comerciales		58,727.07	42,961.73
Proveedores no Comerciales		-	
Total Proveedores		58,727.07	42,961.73

La concentración de las cuentas por pagar al 2014 se presenta a continuación:

Cuentas Por Vencer	52,854.36
Vencidas maximo en 10 dias	5,872.71
Total de Cuentas a Pagar	58,727.07

Nota 7 Pasivo por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2014el pasivo por impuestos corrientes presenta el siguiente detalle:

Impuesto a la Renta Por Pagar	Nota 8	2014	2013
Impuesto a la Renta del Ejercicio		28,288.12	21,835.63
Total Impuesto a la Renta		28,288.12	21,835.63

Nota 8 Obligaciones laborales

Un detalle de Obligaciones Laborales se presente a continuación

Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	7,408.92	
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	582.13	
Nomina Por Pagar	3,232.29	3,232.29
Obligaciones Por Pagar con Iess	1,437.06	
Impuestos por pagar mensual	3,801.29	7563.79
Total Otros Pasivos Corrientes	16,461.69	10,796.08

Nota 9 Capital social

Al 31 de diciembre de 2014 el capital de la Compañía es de 10.000 dividido en 10.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US$ 1,00 cada una.

Nota 10 Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías exige que las sociedades anónimas constituyan una reserva legal de las utilidades líquidas de cada ejercicio, en un porcentaje no menor al 5 % de las mismas, hasta que por lo menos represente el 50% del capital social pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones.

El saldo al 31 diciembre del 2014 es de USD 832,34

Nota 11 Aportes para Futura Capitalización

Los Aporte para Futura Capitalización no presentan el siguiente movimiento este año el saldo de USD 100.000 corresponde a movimiento del año anterior.

Nota 12 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

ECON. JULIO NOBOA