

## **ELECTROCRISTHIAN S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

La compañía **ELECTROCRISTHIAN S.A.** fue constituida, en la Provincia de Manabí, el 02 de agosto de 2013. El domicilio de su sede social y principal es en la Ciudad de Manta, El Pacifico No 204, atrás de la clínica LAMS. Su actividad principal es la prestación de servicios de instalación, mantenimiento, reparación y rebobinado de motores.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con la NIIF para PYMES.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

##### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

## **ELECTROCRISTHIAN S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015**

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

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

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

#### **Acreeedores comerciales**

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

#### **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.

#### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

## **ELECTROCRISTHIAN S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015**

#### **Provisión para Impuesto a la Renta**

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2015, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%.

#### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de prestación de servicios de instalación, mantenimiento, reparación y rebobinado de motores se reconocen cuando se entregan los servicios respectivos.

Los gastos se registran en el momento que se incurren a través del método de devengo.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

### **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 2015:

	<u>2014</u>		<u>2015</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Caja General	507,63		574,54
Bancos	122,00		55,09
<b>Total:</b>	<b>629,63</b>	<b>-</b>	<b>629,63</b>

Corresponde al efectivo disponible en caja y bancos locales.

**ELECTROCRISTHIAN S.A.**

**Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015**

**4.- CUENTAS, DOCUMENTOS Y OTROS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Cuentas, documentos y otros por cobrar, al 31 de diciembre del 2014 y 2015:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cientes locales	5.319,35	1.240,58
Otras cuentas por cobrar	-	226,26
<b>Total:</b>	<b><u>5.319,35</u></b>	<b><u>- 1.466,84</u></b>

Estos saldos son 100% recuperables de manera que no aplican criterios para la determinación de provisiones por deterioro relacionados con incobrabilidad.

**5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por impuesto corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2015:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Retenciones en la fuente IVA	788,12	652,96
Retenciones en la fuente IR	1.505,49	2.369,65
<b>Total:</b>	<b><u>2.293,61</u></b>	<b><u>3.022,61</u></b>

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta y crédito tributario de IVA en compras, estos saldos se compensaran en los ejercicios siguientes.

## ELECTROCRISTHIAN S.A.

### Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015

#### 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2014 y 2015:

	<b>Saldos</b>			<b>Saldos</b>
	<b>31-dic.-14</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas/Bajas</b>	<b>31-dic.-15</b>
Muebles y Enseres	1.770,00	-		1.770,00
Maquinarias y equipos	12.698,00	-		12.698,00
Equipos de computacion	1.850,00	-		1.850,00
<b>Total Costo</b>	<b>16.318,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.318,00</b>
(-) Depreciacion Acumulada	(544,88)	(1.089,76)	-	(1.634,64)
<b>Total:</b>	<b>15.773,12</b>	<b>(1.089,76)</b>	<b>-</b>	<b>14.683,36</b>

#### 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2015:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	(US\$ Dolares)	
Cuentas por pagar proveedores	12.244,93	3.836,43
<b>Total:</b>	<b>12.244,93</b>	<b>3.836,43</b>

#### 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2015:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	(US\$ Dolares)	
Administracion tributaria por pagar	109,96	160,42
Impuesto a la Renta	1.523,49	1.321,99
Obligaciones con el IESS	888,08	915,97
Por beneficios de ley a empleados	1.963,49	1.756,45
Participacion de trabajadores por pagar	1.222,05	1.060,42
<b>Total:</b>	<b>5.707,07</b>	<b>5.215,25</b>

**ELECTROCRISTHIAN S.A.**

**Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2015**

**9.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2015, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Accion %</b>	<b>Total Acciones</b>	<b>Valor por Acción</b>	<b>Capital Social (US Dólares)</b>
Flores Jose Roberto	Ecuador	60,00%	480	\$ 1	\$ 480
Flores Montalvan Cristhian Roberto	Ecuador	20,00%	160	\$ 1	\$ 160
Flores Montalvan Edith Monserrate	Ecuador	20,00%	160	\$ 1	\$ 160
			<b>800</b>		<b>\$ 800</b>

  
Ing. Jose Roberto Flores  
GERENTE GENERAL  
ELECTROCRISTHIAN S.A.

  
Ing. Francisco Baque Ponce  
CONTADOR REG. 22.283