

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

Constitución: 6 de Febrero de 2014

Capital: 800.00

Dirección: Prov. El Oro, Cantón Machala, calles Portoviejo 707 y Quito

Expediente: 175907

Representante Legal: Alberto Enrique Game Román

Actividad Principal: INSTALACION DE LINEAS TELEFONICAS Y ELECTRICAS DE ALTA Y BAJA TENSION.

## NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

### 2.1. INFORMACION PRESENTADA

Se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S, incluyendo notas explicativas a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF para PYME'S

### 2.2. PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estados de Situación Financiera: Del 01 de de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

Estado de Resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

## 2.3 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la Compañía correspondiente al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de SOCIEDAD ELECTRICA MACHALA SOCIELECMA S.A. al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de las operaciones, los cambios del patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos terminados en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 9 de ABRIL de 2017.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la compañía describe las principales políticas contables adoptadas de acuerdo a las NIIF vigentes, aplicadas de manera uniforme al periodo que se presenta.

### 2.4.1 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 presentación de la compañía.

### 2.4.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo con gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizara a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasificará en los siguientes componentes:

- a) Caja: Se registra aquellos ingresos netamente en efectivo y los cheques recibidos que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.
- b) Bancos: Se registrarán las transferencias bancarias y los cheques emitidos para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

### 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus Activos financieros en las siguientes categorías: anticipos, préstamos a empleados y cuentas por cobrar clientes. La clasificación depende del propósito

con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### 2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto el plazo en que se materializan la recuperación de ello, menos la provisión por perdidas por deterior del valor, se establece una provisión para perdida por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo a los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, análisis globales de antigüedad. El importe en libros se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro de los gastos.

#### 2.4.3.2 PRESTAMOS

Los prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores para 12 meses desde la fecha del balance que se clasifica como activos no corriente.

Los anticipos a empleados se liquidaran en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### 2.4.4. INVENTARIOS

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, se contabilizan al costo de su adquisición.

#### 2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registraran los seguros, los arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Los anticipos a empleados se liquidaran en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado.

Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### 2.4.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentaran, en el Estado de Situación Financiera en el grupo de Activo corriente atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### 2.4.7. IMPUESTOS DIFERIDOS

Se contabiliza como impuesto diferido de naturaleza débito el efecto de las diferencias temporales entre la utilidad comercial y la renta líquida fiscal, que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán.

#### 2.4.8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

#### 2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del Impuesto a la Renta, la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley empleados, dividendos por pagar, etc.

#### 2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrara todos los fondos recibidos por parte de clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizara a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### 2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

### **NOTA 3.-**

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 09, 2016) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.