

ELECTROMOON S.A. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ELECTROMOON S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 18 de agosto del 2017, y registrada en el Registro de Mercantil el día 21 de AGOSTO 2017.

Su actividad principal venta al por mayor y menor de equipo, y materiales eléctricos.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Av.Francisco de Orellana Solar 1-12 y 3 Paseo 15E NE

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N°. 498 del 31 de diciembre 2008, y modificado el numeral 2 con el artículo sexto de la resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptaran por el ministerio de la ley y ningún trámite, las NIIF completas a partir el 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptar nuevamente con posterioridad, ajustara sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejo de hacerlo; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, y que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la NIC 21 Efectos de las variaciones en moneda extranjera párrafo 9 al 14.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 180 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados

Existen cuentas por cobrar accionistas por el año transcurrido...

Propiedades, planta y equipos.-

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

ELECTROMOON S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide la precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo NIC 7, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de Ventas:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo asciende a \$ 66,512.37 comprendido por:

		2018	2017
Caja Chica	US \$	200.00	
Bancos Nacionales	US \$	66,312.37	0

3,552.90

TOTAL	66,512.37	3,552.90
--------------	------------------	-----------------

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

2.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018 , estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de Cuentas por cobrar Clientes y accionistas.

		2018	2017
CLIENTES		12,510.78	27,593.66
RELACIONADAS	US \$	0	0
SOCIOS O ACCIONISTA	US\$	15,012.06	0
TOTAL	US \$	27,522.84	27,593.66

2.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2018 es el siguiente:

		2018	2017
IVA Crédito Tributario	US \$	14,002.99	0
Retención EN LA FUENTE	US \$	2,518.08	0
Retención IVA	US \$	-2,352.05	0
TOTAL	US \$	14,169.02	0

2.4 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES

Al 31 de Diciembre del 2018 respectivamente, los inventarios están representando por lo siguiente:

2018	2017
-------------	-------------

Inventarios repuestos, herramientas y accesorios		80,872.88	13,227.58
TOTAL	US \$	80,872.88	13,227.58

2.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Inversiones corrientes realizadas en el periodo.

		2018	2017
Otros Activos Corrientes		0	0
TOTAL	US \$	0	0

2.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (NIC 16 Propiedad planta y equipo) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento, y NIC 36 Deterioro del valor de los activos).

ELECTROMOON S.A.

Al 31 de Dic 2018, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)				
CONCEPTOS	<u>31-Dic-17</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>31-Dic-18</u>
DEPRECIABLES				
EDIFICIO	0	42.000,00		42,000.00
Equipos de computación	0	390,00		390.00
Equipo y Maquinarias	14,480.00	0		14,480.00
PPE AL COSTO	14,480.00	42.390,0	0	56,870.00
DEPRECIACION	-241.33	0		-1,327.33
TOTAL	14,238.67	42.390,0	0	55,542.67

2.7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (NIC 39).

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2018 por:

		2018	2017
Proveedores	US \$	144,919.36	24,671.56
TOTAL		144,919.36	24,671.56

Al 31 de Diciembre del 2018 , en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

2.8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2018, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a las instituciones financieras por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social

		2018	2017
Locales	US \$	0	0

2.9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2018	2017
Impuestos por Pagar	690.08	909.59
Obligaciones con el IESS	569.57	245.19
Provisiones de Ley	1,380.75	0
Acreedores Varios	0	6,259.26
TOTAL	2,640.40	7,414.04

Al 31 de Diciembre del 2018 este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los

contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

2.10. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito de la compañía es de \$ 18,000.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1,00 cada una. Accionistas:

US \$	2017
LUNA NAVARRO CARLOS JIMMY	17.000.00
ROMERO MUÑOZ PAOLA KATIUSKA	1.00
TOTAL	18,000.00

2.11. RESULTADO DEL EJERCICIO

US \$	2018
Utilidad Neta del Ejercicio	17.724.01
TOTAL	17.724.01

ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 2017.

	2018
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4,023.83
IMPUESTO A LA RENTA	5,077.69
TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO	9,101.52

ERI. CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	26,825.53
15% TRABAJADORES	4,023.83
UTILIDAD ANTES DEL IMP Y RESERVAS	22,801.70
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS	278.09

22% IMPUESTO A LA RENTA

5,077.69

10% RESERVA LEGAL

0

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

17.724.01

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2018, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.



CPA. CINDY SANTOS SANTILLAN
CONTADOR GENERAL