

ELECTRIC-MC2 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACION GENERAL

Entidad

La compañía ELECTRIC-MC2 S.A. Se constituyó en la República del Ecuador, según escritura pública del 11 de septiembre de 2017. El objetivo social de la compañía es

La actividad principal de la compañía instalación de sistemas de alumbrado y señales eléctricas de calles, alumbrado de pistas de aeropuertos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Base de Preparación. -

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018 son preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Negocio en Marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que ELECTRIC-MC2 S.A. Está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Lo anterior supone dos cosas:

- Intención de ELECTRIC-MC2 S.A.: la gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto.
- Capacidad de ELECTRIC-MC2 S.A.: la gerencia está analizando proyectos para comenzar con sus actividades económicas en un tiempo previsto.

2.3 Elementos de los estados financieros

Para sus registros contables ELECTRIC-MC2 S.A.: define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos
- Pasivos; y
- Patrimonio.

Los activos son un recurso controlado por ELECTRIC-MC2 S.A. Como resultado de sucesos pasados, del que ELECTRIC-MC2 S.A. Espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte, es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla ELECTRIC-MC2 S.A. Espera desprender de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos ELECTRIC-MC2 S.A., una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: se definen dos elementos para describir el rendimiento ELECTRIC-MC2 S.A.

INGRESOS:

Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no se encuentra relacionado con los aportes realizados por los accionistas de ELECTRIC-MC2 S.A.

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias están dados por los intereses, recuperación de provisiones, descuento de proveedores, comisiones, dividendos y alquileres.
- b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero no son ingresos de actividad ordinaria. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

- **GASTOS:**

Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio ELECTRIC-MC2 S.A.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias ELECTRIC-MC2 S.A.

- a) Los gastos que surgen de actividades ordinarias incluyen, por ejemplo, el costo financiero, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuenta por cobrar o propiedades, planta y equipo.
- b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de ELECTRIC-MC2 S.A. Si las pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral, habitualmente se presentará por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas para el periodo objeto de revelación no se reportan.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de Presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.5 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo incluyen el efectivo en banco ingresado por los clientes por concepto de servicios recibidos.

10101 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica		
	Caja General	1,000.00	-
	Caja Cliente		
	Subtotal Caja	1,000.00	-
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pacifico		45.00
	Banco Produbanco Ahorro		
	Banco Internacional	-	-
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Póliza a 90 días		-
	Subtotal Bancos e Inversiones	-	45.00
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,000.00	45.00

2.6 Activos Financieros

Corresponde a crédito otorgado a clientes a plazo máximo de 60 días según reunión establecida entre gerentes.

10102 **ACTIVOS FINANCIEROS** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	4,500.00
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses		
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	21,048.88
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	-	25,548.88

2.7 Inventarios

Todavía no posee inventarios.

2.8 Propiedad, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizará por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. 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.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Activos Fijos	Vida Útil
Equipos de Computación	3 años
Otros Activos	10 años
Muebles de Oficina	10 años
Vehículo	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo si los hubiera, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libro y se reconocen en el estado de resultados integrales.

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	-	-	-
1020102	Edificios	-	-	-
1020103	Construcción en Curso	-	11,199.00	11,199.00
1020104	Instalaciones	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	-	-	-
1020106	Máquinas y Equipos	-	-	-
1020108	Equipo de Computación	-	-	-
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	-	-	-
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	-	473.73	473.73
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	-	11,672.73	11,672.73
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-	(61.26)	(61.26)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	Total Depreciación Acumulada	-	(61.26)	(61.26)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	-	11,611.47	11,611.47

2.9 Otros Activos No Corrientes

Corresponde a Valores que se dieron a terceros para recuperar en el futuro.

10206 **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	800.00	800.00
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	800.00	800.00

2.10 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

20103 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	-	2,500.00
2010302	Proveedores del Exterior	-	-
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	2,500.00

2.11 Beneficio a los empleados

2.11.1 Beneficio de corto plazo

Se registra en el rubro "beneficios sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponde principalmente a:

- i) Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se aprovisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecidas por la compañía.
- ii) Décimo Tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se aprovisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

20107 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	-	-
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	-	8,332.88
2010703	Obligaciones con el IESS	-	179.28
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	-	518.38
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-	5,882.03
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	14,912.58

2.12 Otras cuentas por Pagar

Corresponde a valores entregado por terceras personas para el comienzo de sus operaciones.

20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		dic-17	dic-18
CÓDIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	1,000.00	1,000.00
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,000.00	1,000.00

2.13 Capital Suscrito

Corresponde a valores aportados por los socios para la creación de la entidad de ELECTRIC-MC2 S.A

9 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		dic-17	dic-18
<i>En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública</i>			
CÓDIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio A	800.00	800.00
	Socio B	-	-
	Socio C	-	-
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00	800.00

2.14 Resultados del ejercicio

Corresponde a la utilidad que obtuvo la empresa ELECTRIC-MC2 S.A. en el año 2018.

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO		dic-17	dic-18
Código	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30701	Ganancia neta del Periodo	-	24,743.66
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	24,743.66

2.15 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

2.15.1 Ingresos relacionados con la operación

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de ELECTRIC-MC2 S.A., siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	-	124,802.51
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4104	Subvenciones del Gobierno	-	-
4105	Regalías	-	-
410601	Intereses Generados por Ventas a Crédito	-	-
410602	Otros Intereses Generados	-	-
4107	Dividendos	-	-
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	-	-
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	-	-
4110	(-) Descuento en ventas	-	-
4111	(-) Devolución en Ventas	-	-
4112	(-) Bonificación en Producto	-	-
4113	(-) Otras Rebaja Comerciales	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	124,802.51

2.16 Costos y Gastos relacionados con la operación

esta política debe ser aplicada al contabilizar tanto las pérdidas como los gastos que surjan de las actividades ordinarias de la entidad.

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	-	-
+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	-	55,378.01
+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	-
-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	-
MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
+) Inventario inicial de materias primas	-	-
+) Compras netas locales de materia prima	-	-
+) Importaciones de materia prima	-	-
-) Inventario final de materia prima	-	-
+) Inventario inicial de productos en proceso	-	-
-) Inventario final de productos en proceso	-	-
+) Inventario inicial productos terminados	-	-
-) Inventario final de productos terminados	-	-
+) MANO DE OBRA DIRECTA	-	-
Sueldos y Beneficios sociales	-	-
Gastos planes de beneficios a empleados	-	-
+) MANO DE OBRA INDIRECTA	-	-
Sueldos y beneficios sociales	-	13,367.00
Gastos planes de beneficios a empleados	-	-
+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Depreciación propiedades planta y equipo	-	-
Depreciación de activos biológicos	-	-
Deterioro de propiedad planta y equipo	-	-
Efecto valor neto de realización de inventarios	-	-
Gastos por garantía en venta de productos o servicios	-	-
Mantenimiento y reparaciones	-	-
Suministros materiales y repuestos	-	292.12
Otros Costos de producción	-	-
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	69,037.13

5201 GASTOS DE VENTA

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	-
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	-	-
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	-	2,336.72
520104	Gasto planes de beneficios a empleados	-	-
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	-	4,559.29
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-	-
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
520108	Mantenimiento y reparaciones	-	3,000.00
520109	Arrendamiento operativo	-	-
520110	Comisiones	-	-
520111	Promoción y publicidad	-	-
520112	Combustibles	-	1,074.30
520113	Lubricantes	-	-
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	305.82
520115	Transporte	-	659.07
520116	Gastos de gestión (egresos a accionistas, trabajadores y clientes)	-	3,359.72
520117	Gastos de viaje	-	-
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	-	-
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-	-
520121	Depreciaciones:	-	-
52012101	Propiedades, planta y equipo	-	42.85
	Propiedades de inversión	-	-
520122	Amortizaciones:	-	-
52012201	Intangibles	-	-
52012202	Otros activos	-	-
520123	Gasto deterioro:	-	-
52012301	Propiedades, planta y equipo	-	-
52012302	Otros activos	-	-
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:	-	-
52012401	Mano de obra	-	-
52012402	Materiales	-	-
52012403	Costos de producción	-	-
520125	Gasto por reestructuración	-	-
520126	Valor neto de realización de inventarios	-	-
520128	Otros gastos	-	879.02
	Subtotal Gastos de Venta	-	16,467.41

5203 GASTOS FINANCIEROS

dic-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	-	-
520302	Comisiones	0.00	47.99
520303	Gasto de Financiamiento de Activos	-	-
520304	Diferencia de Cambio	-	-
520305	Otros Gastos Financieros	-	96.42
5203	Total Gastos Financieros	-	144.41