

ELECTROMECCUADOR CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.23 (a) La actual Compañía Limitada ELECTROMECCUADOR CIA. LTDA., se constituyó con la denominación de RELTEC CIA. LTDA., mediante escritura pública de 1 de febrero de 1991, cuyo objeto social es la comercialización, mayorista y minorista de equipos y materiales eléctricos para los sectores industriales, agrícola, comercial y de servicios, en el ámbito de los mercados interno y externo. El 20 de diciembre del 1993, se aumenta el capital, se reforma el estatuto social de la compañía y se cambia de denominación a ELECTROMECCUENCA COMPAÑÍA LIMITADA.

El 12 de diciembre del 2000, ante el Notario Público Tercero del Cantón Florencio Regalado Polo, se eleva a Escritura Pública el cambio de denominación de ELECTROMECCUENCA COMPAÑÍA LIMITADA a ELECTROMECCUADOR CIA. LTDA., con aumento del capital social y se reforma el estatuto social. El 30 de mayo del 2006, se reforma el estatuto y aumenta del capital social, con un valor actual de USD 30.000,00, dividido en treinta mil participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Mediante escritura pública No. 510 de la Notaria Tercera del Cantón Cuenca de 26 de abril del 2011, se realiza la Transferencia de Participaciones de USD 160,00, manteniéndose el mismo capital social de USD 30.000,00.

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Remigio Tamariz No 4-133 y Alfonso Borrero.

ELECTROMECCUADOR CIA. LTDA., tiene como finalidad la comercialización de equipos, bienes y repuestos eléctricos para el sector público y privado, a través de pedidos o participación en concursos públicos para la provisión de esos productos, suscribiendo los respectivos contratos a base de lo cual se procede al trámite de la importación de los bienes para la entrega en los plazos previstos.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 5 de Abril del 2013.

b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

- Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.
- Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

- Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales y extranjeros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.
- Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(ii) Depreciación

- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Sec. 17.21 (a,b,c,d) Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificios.....	5,00%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2012 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(f) Provisión para obligaciones por garantías

Sec. 21.4 Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos por la provisión de bienes y servicios, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías contractuales presentadas.

(g) Ingresos por Ventas

Sec.23.1 y 23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos, materiales y repuestos eléctricos importados para los sectores industriales, agrícolas, comerciales y de servicios, en el ámbito de los mercados interno y externo, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes, materiales y repuestos, más los valores pagados en los trámites de importación

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 **(h) Patrimonio**

Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los **propietarios** de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

La Junta de Accionistas decidió establecer la reserva facultativa en un 10% de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio.

(i) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 23% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sec. 7.2 **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Sec.7.2

	2011	2012
Caja	100,00	0,00
Caja chica	100,00	0,00
Bancos		
Banco del Pichincha	108.172,76	0,00

Banco de Guayaquil	0,00	0,00
Inversiones		
Banco del Pichincha-Inversión (*)	550.000,00	1.600.000,00
Sweep Account (**)	0,00	64.746,10
TOTAL	658.272,76	1.664.746,10

(*) La empresa mantiene una Inversión en el Banco del Pichincha a 61 días plazo fijo con una tasa de interés del 5,25%.

(**) Inversiones a corto plazo en el Banco del Pichincha cuyos valores de debitan y acreditan en la cuenta de la empresa.

Sec. 4. 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 4.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Sec. 4.2 b

	2011	2012
Activos Financieros	1.892.269,49	2.377.952,56
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	548.845,59	382.528,34
Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC (*)	483.934,00	334.720,26
Constructora Cadena	3.091,20	0,00
COVALCO Cía. Ltda.	61.109,72	0,00
CODIMEL Representaciones Cía. Ltda.	431,12	0,00
Ariolfo Medina	279,55	0,00
Wilfrido Román	0,00	4.596,33
Gabriel Granda	0,00	3.020,99
NESTRONICS	0,00	40.190,76
Otras cuentas por cobrar relacionadas	114.270,63	147.060,47
Fernanda Flores	8.000,00	8.000,00
Ruth Flores NAFF-NAFF	102.060,47	117.060,47
Daniel Murray	3.410,16	0,00
Diego Flores	800,00	0,00
Jacinto Cordero		22.000,00
Otras cuentas por cobrar	1.229.153,27	1.848.363,75
PLAZA DEL RÍO (**)	153.000,00	123.000,00
COVALCO Cía. Ltda.	376.953,27	0,00
Edman Pando	200,00	0,00
Giuseppe Rapacioli (**)	7.000,00	12.000,00
Diego Vélez (**)	600,00	600,00
Dispégui Saúl Pesántez	11.000,00	0,00
Marcelo Vega (**)	580.000,00	580.000,00
LEÓN & CARPIO (**)	100.000,00	100.000,00
Diana Murray	400,00	0,00
ATLÁNTIDA (**)	0,00	1.000.000,00
CODIMEL Representaciones Cía. Ltda. (**)	0,00	32.763,75

(*) CELEC: Corporación Eléctrica del Ecuador, entidad pública, a la cual se provee de material eléctrico mediante el Sistema Nacional de Contratación Pública.

(**) Valores por préstamos concedidos a terceros.

Sec. 4.11.d **6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	2011	2012
Servicios y Otros Pagos Anticipados	5.088.280,90	3.962.089,48
Anticipo a Proveedores Nacionales	116.119,96	44.709,33
MOSUMI S.A.	4,19	4,19
Pinos Bermeo Víctor Ariolfo	840,00	0,00
Ortega Albarracín Juan	891,00	0,00
René Rodríguez	10.000,00	10.000,00
Torres Contreras Marco	2.300,00	0,00
LASERCON S.A.	67,64	8.213,51
Compañía Anónima PRACTICA SA	1.638,02	0,00
Vásquez Espinosa Paúl	36.878,80	0,00
Mosquera Barsallo Vinicio	2.632,00	7.632,00
Méndez Bravo Oswaldo	8.400,00	0,00
Cajamarca Deleg Carlos	2.086,59	0,00
Yáñez Molina Hernán	3.570,00	7.999,50
Alberto Jara	4.512,78	0,00
Andrade Burbano María	16.428,57	0,00
Vásquez Pablo	5.128,90	0,00
Torres Alvear Sebastián	480,00	0,00
Guerrero Estuardo	5.850,00	0,00
Cordero Gustavo	1.500,00	0,00
FENIXDESING S.A.	1.833,61	0,00
Benalcazar Idrovo Christian	170,60	0,00
Cabrera Espinoza Jorge	7.500,00	0,00
Andrade Soraya	3.407,26	0,00
SUR VIAJES Cía. Ltda.	0,00	398,31
CONFIANZA COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS	0,00	1.524,72
Tamariz Valdivieso Manuel Antonio	0,00	2.000,00
COMEXLAN S.A.	0,00	1.953,58
Molina Castro Eduardo Javier	0,00	4.323,52
Alvarado Astudillo Jaime Marcelo	0,00	300,00
Clemente Leopoldo Gallegos Caretano	0,00	360,00
Anticipo a Proveedores Internacionales (*)	4.966.722,33	3.916.816,70
VOITH HYDRO	333.482,33	1.174.727,43
MASON ENGINEERING	85.240,00	6.017,00
VOITH HYDRO (BRASIL)	4.548.000,00	2.640.000,00
ITOCHU		69.477,85
AUTALEM		26.594,42
Anticipo mano de obra	4.767,50	0,00
Otros anticipos entregados	671,11	563,45
Seguros pagados por anticipado	671,11	563,45

(*) Los valores a proveedores internacionales, se transfieren en relación a los anticipos contractuales entregadas por las entidades y organismos del sector público.

Sec.4.11 (b) **7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2011	2012
Activos por Impuestos Corrientes	42.929,35	208.268,69
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	13.990,92	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	28.938,43	208.268,69

Sec.4.11 (b) **8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

	2011	2012
Préstamos a empleados	80.267,39	142.822,80
Eduardo Santa Cruz	23.150,00	38.471,41
Lorena Farfán	26.137,36	46.037,25
Patricia Pacheco	24.222,43	39.522,47
José Cordero	200,00	350,00
Galo Álvarez	262,66	500,00
Ariolfo Medina	3.800,00	1.276,73

Sec. 17 **9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

CUENTAS	Sec 17.2 a	Sec 17.4 b	Sec 17.2 a	Sec 17.24	Sec 17.19		Sec. 17.22	
	SALDO 31/12/2012	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIF 31/12/2012	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 31/12/2012	SALDO NETO 31/12/2012
Terrenos	90.000,00			90.000,00				90.000,00
Edificios	760.967,05	0,00	0,00	760.967,05	76.096,71	684.870,35	0,00	760.967,05
Muebles y enseres	9.465,55	0,00	0,00	9.465,55	946,56	8.519,00	6.289,30	3.176,25
Equipo de computación	14.826,20	1.075,00	0,00	15.901,20	1.590,12	14.311,08	13.115,60	2.785,60
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	89.614,54	0,00	0,00	89.614,54	8.961,45	80.653,09	78.469,81	11.144,73
TOTAL	964.873,34	1.075,00	0,00	965.948,34	87.594,83	788.353,51	97.874,71	868.073,63

La cuenta de edificios es reconocida al 31 de diciembre del 2012, una vez concluida la fase constructiva (Sec. 17.9 PYMES), no entrando aún a funcionar.

Sec.4.11 (d) **10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	2011	2012
Cuentas y documentos por pagar	383.053,85	281.480,62
Locales	8.488,94	3.356,56
Castillo Astudillo Jhon	17,64	0,00
Palacios Muñoz Eduardo César	13,38	0,00
Vásquez Torres Luis Ricardo	2.660,68	103,87
Mogrovejo Carchi Rubén Gustavo	154,89	0,00
Vanegas León Mauricio Lautaro	185,00	0,00
Importadora Vega S.A.	535,51	0,00
Vintimilla Alvear Pedro Andrés	185,00	0,00
Compañía Anónima PRACTICA SA	330,06	0,00
Regalado Polo Luis Florencio	85,56	0,00
Méndez Bravo Oswaldo Aníbal	211,84	0,00
ITALIMENTOS Cía. Ltda.	56,75	289,55
Andrade Burbano María Cristina	458,64	0,00
CONSTRUGYPSUM Cía. Ltda.	2.584,36	0,00
Cordero Torres Pedro José	50,00	0,00

Quintuña Cabrera Juan Carlos	150,00	0,00
SISTINSA	809,63	0,00
Zhañay Castro Vicente Iván	0,00	27,72
Marlon Alejandro Barros Buele	0,00	413,49
Castro Palomeque Eulalia del Carmen	0,00	57,00
Mosquera Barsallo Abraham Vinicio	0,00	453,84
CARGOLAN S.A.	0,00	1.898,58
MARRIOT S.A.	0,00	112,51
Del Exterior	374.564,91	278.124,06
VOITH HYDRO SERVICES	97.128,50	0,00
Franco Tosi	178.382,41	178.382,41
P.A. SERVICES	99.054,00	99.054,00
LMC TRUCK	0,00	687,65

Sec. 4.11(d) **11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	2011	2012
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	59.396,20
Locales	0,00	59.396,20
Banco del Pichincha – Préstamo	0,00	59.396,20

Sec. 4.11(d) **12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	2011	2012
Otras obligaciones corrientes locales	6.638.276,87	6.289.177,21
Con la Administración Tributaria	17.824,01	42.506,08
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	69.184,44	335.750,15
Participación trabajadores por pagar de ejercicios	696,41	1.001,97
Con el IESS	3.824,59	21.966,36
Por beneficios de Ley a los empleados	49.501,13	253.966,63
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	6.497.246,29	5.633.986,02
Anticipos clientes	17.824,01	42.506,08

Sec. 4.11(d) **13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

	2011	2012
Cuentas por pagar diversas relacionadas	1.270.493,02	1.012.149,76
Socios por pagar	387.568,16	576.261,43
Eduardo Cordero	385.434,38	573.046,49
Jacinto Cordero	1.066,89	1.051,42
José Luis Moreno	1.066,89	1.051,42
José Leonardo Cordero Flores		556,05
Juan Eduardo Cordero Flores		556,05
Cuentas por pagar	882.924,86	435.888,33
Eduardo Cordero Econ.	882.924,86	435.888,33

Sec. 4.11(d) **14. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

	2011	2012
Otros pasivos corrientes		

Otras cuentas y documentos por pagar corriente no relacionados locales	33,30	433.058,18
Cuentas por pagar	33,30	433.058,18
Reposición de Gastos	33,30	0,00
Reposición trámites de importación	0,00	11,45
COVALCO Cía. Ltda.	0,00	433.046,73

Sec. 4.12 **14. CAPITAL SOCIAL**

	2011	2012
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii) Número de participaciones autorizadas 30.000 pagadas	30.000,00	30.000,00
Sec.4.12(iii) Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

	Conciliación	% Participación	2012
Sec.4.12(iv)	Eduardo Cordero	99,47%	29.840,00
	José Cordero	0,27%	80,00
	Juan Cordero	0,27%	80,00
	Total Capital social		30.000,00

Sec. 4.11 **15. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

	2011	2012
Sec. 4.11 (f) Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	0,00	450.000,00

Sec. 4.12 **15. RESERVAS**

	2011	2012
Sec.4.12 (b) Reservas	15.297,19	70.466,89
Las reservas están descompuestas de la siguiente manera:		
Reserva Legal	10.751,00	65.920,70
Reserva Facultativa	4.489,80	4.489,80
Reserva por revalorización el Patrimonio	2.163,41	2.163,41
Reserva de capital	(2.107,02)	(2.107,02)

Sec. 7.4 **10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2011	2012
Ingresos	2.019.486,56	6.662.604,31
Ingresos de actividades ordinarias	1.978.112,58	6.638.389,17
Venta de Bienes	1.978.112,58	6.638.389,17
Otros ingresos	41.373,98	24.215,14
Intereses Financieros	35.392,81	23.925,44
Otras rentas	5.981,17	289,70

Sec. 28.4 **11. GASTOS DEL PERSONAL**

Gastos del personal	2011	2012
Gastos Administrativos	71.276.09	59.203,87
Sueldos y Beneficios Sociales	56.377,33	55.574,23
Honorarios profesionales	14.898,76	3.629,64



Econ. Eduardo Cordero Vintimilla
Gerente



Patricia Pacheco Pacheco
Contadora