

Notas a los Estados Financieros

ELECTROAFINES S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

ELECTROAFINES S. A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es el Distrito Metropolitano de Quito. Su actividad principal es la de: Comercialización de insumos petroleros.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias norteamericanas (U.S.D. -dólares norteamericanos-), moneda oficial del Ecuador.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias, de patentes para su uso por otros, se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias por servicios se reconoce cuando el servicio ha sido prestado. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir 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 anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo.

(grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (U.S.D.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal del rol de pagos, está cubierto por el programa. Al final de la relación laboral el trabajador tiene derecho a un desahucio y, cumplidos los 25

años de trabajo con el mismo empleador, a la jubilación patronal (cumplidos los 20 años de trabajo con el mismo empleador, tiene derecho a la jubilación patronal proporcional).

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden mediante informes periciales anuales de profesionales competentes, debidamente calificados por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

3. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en las notas 2 y 19), la gerencia debe hacer una estimación del costo y la obligación mediante informes periciales anuales de profesionales competentes, debidamente calificados por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

4. Restricción al pago de dividendos

Según las leyes laborales vigentes en el Ecuador, no pueden pagarse dividendos en la medida en que no se cumpla previamente con el salario digno de todos los trabajadores de la Compañía.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Ventas locales	363.081	324.636

6. Otros ingresos

7. Costos financieros

8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Costos y Gastos Generales	345.226	366.437

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Impuesto renta causado	3.636	0
Anticipo impuesto renta calculado	2.688	2.587
Impuesto efectivo (el mayor de los dos)	3.636	2.587
Impuesto diferido (nota 15)	0	0
	6.324	2.587

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento de la ganancia del ejercicio, consolidada tributariamente.

10. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Cuentas por Cobrar	11.916	17.596
Otras cuentas por cobrar	12.352	4.114
	24.268	21.710

11. Inventarios

12. Inversiones en asociadas

13. Propiedades, planta y equipo

14. Activos intangibles

15. Impuestos diferidos

16. Sobregiros y préstamos bancarios

17. Cuentas y otras cuentas por pagar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.

Cuentas por pagar	96.323	134.489
Otras cuentas por pagar	76.098	62.745

18. Provisión para obligaciones por garantías

19. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2014. No hemos realizado provisión alguna por ser nuestro primer año de actividad y existir una alta rotación en nuestros trabajadores.

20. Obligaciones por arrendamientos financieros

21. Compromisos por arrendamientos operativos

22. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 800 U.S.D. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 U.S.D. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. La reserva legal se encuentra totalmente conformada y asciende a la suma de 800 U.S.D., igualando la cifra del capital social.

23. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Efectivo en caja	10.572	1.974
Sobregiros	0	0

24. Pasivos contingentes

25. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existe ningún hecho de relevancia económica que haya ocurrido después del cierre del período al 31 de diciembre de 2014.

26. Transacciones entre partes relacionadas

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 13 de marzo de 2015.


DR. CPA. FABIAN G. VASQUEZ V.
RUC 100 075511 4001
Contador