

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.24 (a) La actual Compañía Limitada COMERCIALIZADORA JE ELECTRONIC CIA. LTDA., se constituyó con la escisión de ELECTROMECA CIA. LTDA., mediante escritura pública de escisión N° 20180101012P01358 con fecha de 16 de marzo de 2018, 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 capital suscrito por la compañía es el de cuatrocientos dólares USD 400,00, dividido en cuatrocientas participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.
- Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Circunvalación Sur s/n y Camino a Turi.

ESCISION

El 16 de marzo del 2018, en la ciudad de Cuenca, ante la Notaria Décimo Segunda Ruth Ortega Ortiz, se eleva a Escritura Pública la Escisión de la compañía ELECTROMECA –ECUADOR CIA. LTDA, en la compañía COMERCIALIZADORA JE ELECTRONIC JCOM CIA. LTDA. Disminución de capital y división de las cuentas patrimoniales ELECTROMECA-ECUADOR CIA. LTDA. Y la compañía COMERCIALIZADORA JE ELECTRONIC JCOM CIA. LTDA.

La Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la Compañía ELECTROMECA-ECUADOR CIA. LTDA., reunida en la ciudad de Cuenca el 15 de marzo de 2018, resolvió entre otras cosas, escindir la compañía, dividir su patrimonio, activo y pasivo, aprobar los estatutos sociales y autorizar al representante legal, todo de acuerdo al Acta de Junta General Extraordinaria Universal, del cuadro de distribución del capital correspondiente y de los balances de la compañía escindida y de la recién constituida.

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 22 de marzo del 2019.

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) Políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 16 de marzo de 2018, la Compañía aplica 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 2013 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 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos (a,b,c,d) son las siguientes:

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

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2017 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.

Sec. 28.40 **(f) Provisión para jubilación y desahucio.**

Está basado en estudio actuarial realizado por la Empresa ACTUARIA, al 31 de diciembre 2017, Jubilaciones Patronales del Personal con más de 10 años de servicio en la Empresa y Desahucio por separación o cesación de funciones.

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) 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.

(h) 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 (i) **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. 109 de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje de un 5% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(j) **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 22% 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

	2017	2018
Bancos	0,00	3.333,15
Banco del Pichincha	0,00	3.333,15
TOTAL	0,00	3.333,15

Sec. 4.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 4.2

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Sec. 4.2 b

	2017	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	0,00	1.782.165,23
Cuentas por cobrar clientes	0,00	1.132.626,49
BUSTAMANTE EGAS LUIS JUAN CARLOS	0,00	200.052,57
TELCOMSYSTEM CIA LTDA .	0,00	197.869,90
CONSORCIO SIAPROCI-ELECTROMECC .	0,00	67.815,73
SERVIHELP S.A. .	0,00	112.192,69
NESTRONICS DEL ECUADOR CIA LTDA .	0,00	190.055,63
PAREDES CAMACHO GALO RAMIRO	0,00	96.649,77
OBRAS Y PROYECTOS FLORES & HIJO CIA LTDA .	0,00	56.821,59
EDISEE CIA LTDA .	0,00	40.478,75
TELCOMBAS S.A. .	0,00	51.853,45
RODRIGUEZ VERDUGO RENE VIRGILIO .	0,00	53.049,15
CONSORCIO INMOLIFE .	0,00	17,83
PRODUCCOMPUTERS S.A. .	0,00	16.663,13
CYBERBOX CIA LTDA .	0,00	20.235,48
CHARTELCOM CIA LTDA .	0,00	8.136,81
RIELTEC ECUADOR CIA LTDA .	0,00	4,58
VIZCAINO LEON JOSE JULIO .	0,00	11.112,57
INCONDETEC .	0,00	92,96
FARMACID S.A. .	0,00	2.041,43
ELECTROMECC ECUADOR CIA LTDA .	0,00	2.583,93
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS CONISER S.A. .	0,00	2.665,60
GRANDA GABRIEL .	0,00	1.373,21
COVALCO CIA LTDA SUCURSAL DEL PERU .	0,00	485,85
RUALES NAVARRETE MARY ESPERANZA	0,00	373,88

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	0,00	644.000,00
Consortio Siaproci	0,00	110.000,00
Rieltec	0,00	534.000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	16.865,00
Consortio Grupelsa	0,00	16.865,00
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	0,00	-11.326,26
Provisión cuentas incobrables	0,00	-11.326,26
TOTAL	0,00	1.782.165,23

Sec. 4.11.d

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2017	2018
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipo a proveedores	0,00	131.819,00
Anticipo a proveedores nacionales	0,00	131.800,00
NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA	0,00	130.000,00
PLACES TASIGCHANA EDISON ADRIAN	0,00	200,00
KAROLYS UGALDE MARCELO ESTEBAN	0,00	1.600,00
Anticipo a proveedores del exterior	0,00	19,00
IAVI	0,00	19,00
Otros Anticipos Entregados	0,00	10.000,00
Fernando Cordero	0,00	10.000,00
TOTAL	0,00	141.819,00

Sec.4.11 (b)

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4.418,35
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	0,00	1.117,25
Crédito Tributario a favor de la empresa (Renta)	0,00	577,32
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	2.723,78
TOTAL	0,00	4.418,35

Sec.13.22

8. INVENTARIOS

	2017	2018
Inventarios		501.253,13
Producto Terminado	0,00	500.399,20
Consortio ACTN tranvía Cuenca	0,00	853,93
TOTAL	0,00	501.253,13

Sec. 17 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	NIC 16.60 (a)	NIC 16.60 (e) (iii)	NIC 16.60 (e) (ii)	NIC 16.73 (d)	NIC 16.62 (a)		NIC 16.60 (d)	
	SALDO	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2018-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2018-12-31	VALOR NETO NIIF 2018-12-31
Muebles y enseres	0,00	6.627,63	0,00	6.627,63	662,76	5.964,87	534,00	6.093,63
Equipo de Computación	0,00	5.949,49	0,00	5.949,49	594,95	5.354,54	2.578,09	3.371,40
Vehiculos	0,00	118.705,57	0,00	118.705,57	11.870,56	106.835,01	41.045,11	77.660,46
TOTAL	0,00	131.282,69	0,00	131.282,69	13.128,27	118.154,42	44.157,20	87.125,49

PASIVOS CORRIENTES

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Sec.4.11 (d)

	2017	2018
Cuentas y documentos por pagar	0,00	167.643,00
Locales Relacionados	0,00	175,13
Juan Eduardo Cordero	0,00	20,96
Mauricio Malla	0,00	154,17
Locales no Relacionados	0,00	167.467,87
INNOVASEET CIA LTDA	0,00	54793,83
AVS INGENIERIA CIA. LTDA.	0,00	29415,88
RODRIGUEZ VERDUGO RENE VIRGILIO	0,00	39193,57
BUSTAMANTE EGAS LUIS JUAN CARLOS	0,00	32798,18
GRANDA VERDUGO GABRIEL FERNANDO	0,00	4393,86
PRODUCCOMPUTERS S.A.	0,00	3676,12
POZO NEIRA FABIAN TEODORO	0,00	1440
JEREZ REDROVAN ROBERTO ANIBAL	0,00	61,22
VILLAGRAN CHICAIZA WLADIMIR ARTURO	0,00	1243,65
JAVIER MARCELO BARZALLO BERNAL	0,00	335,28
SIMMAPROLECT CIA. LTDA.	0,00	45,16
BASANTES GONZALEZ HERNAN RAFAEL	0,00	71,12
TOTAL	0,00	167.643,00

Sec. 4.11(d)

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

	2017	2018
Otras obligaciones corrientes locales	0,00	958,05
Con la Administración Tributaria	0,00	890,11
Impuestos por pagar	0,00	890,11
Con el IESS	0,00	67,94

IESS por pagar	0,00	67,94
TOTAL	0,00	958,05

Sec. 4.11(d)

12. ANTICIPOS CLIENTES

	2017	2018
Locales	0,00	110.553,74
DISEVSA ELECTRONICA	0,00	21.189,62
Flores Espinoza Julio Cesar	0,00	557,31
Rene Virgilio Rodríguez Verdugo	0,00	57.000,00
Pablo David Pesantez Navas	0,00	18.086,22
CONSTRUC MALDONADO FIALLO HNOS CIA LT	0,00	1.496,36
INGENIERIA ELECTRICA CANALA S.A.	0,00	9.818,12
SIAPROCI CIA LTDA	0,00	8,31
Galo Paredes	0,00	2.397,80
TOTAL	0,00	110.553,74

Sec. 4.12

13.CAPITAL SOCIAL

Sec. 4.12 (i)

Sec. 4.12 (ii)

Sec.4.12(iii)

	2018
CAPITAL SOCIAL	
Número de acciones autorizadas y pagadas	400
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00

Sec.4.12(iv)

Conciliación

Socios	%	Capital
	Participaciones	USD \$
Juan Eduardo Cordero Flores	99,75%	399,00
Emilio Esteban Cordero Flores	0,25%	1,00
TOTAL	100%	400,00

14. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Sec. 7.4

	2017	2018
Ingresos	0,00	641.224,77
Ingresos de actividades ordinarias	0,00	402.895,93
Venta de Bienes	0,00	402.895,93
Otros ingresos	0,00	238.328,84
Intereses Financieros	0,00	563,50
Otros ingresos	0,00	237.765,34
TOTAL	0,00	641.224,77

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

	2017	2018
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00	9.396,40
Sueldo Unificado	0,00	1.248,07
Honorarios Profesionales	0,00	6.533,33
Otros servicios	0,00	1.615,00
TOTAL	0,00	9.396,40

16. OTROS GASTOS

	2017	2018
OTROS GASTOS	0,00	37.552,00
Mantenimiento Y Reparaciones	0,00	2.271,00
Arrendamiento Bienes Muebles E Inmuebles	0,00	480,00
Seguros	0,00	2.702,06
Promoción Y Publicidad	0,00	4.000,00
Otros Servicios	0,00	2.874,67
Impuestos Y Contribuciones	0,00	10,00
Gastos De Viajes	0,00	0,03
Provisión De Cuentas Incobrables	0,00	11.326,26
Depreciaciones	0,00	8.836,80
Gastos de ventas	0,00	5.000,00
Gastos financieros	0,00	51,18
TOTAL	0,00	37.552,00