

---

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**INFORME CON LA OPINION DEL**

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**(EN DOLARES USD. \$)**

---

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>Páginas N°</b>
INDICE	2
Informe del Auditor Independiente	3 – 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Evolución en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estado de Flujo de Efectivo	8
Notas a los Estados de Situación Financiera	9 – 21
Certificación de Estados Financieros	22 – 23

**ABREVIATURAS USADAS:**

USD. \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF PYMES	-	Normas Internaciones de Información Financiera para Pymes
NIAAS	-	Normas Internaciones de Auditoria y Aseguramiento

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

### **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**

1. He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, los cuales comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el años terminado en la fecha antes indicada, así como un resumen y resultado de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

2. La Administración y/o Gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de esos Estados Financieros de conformidad con las nuevas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude ù error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros basada en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO, (NIAAS)** aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quién rige estas normas. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una Auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor Independiente, incluyendo la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros, contengan representaciones erróneas de importancia relativa, Ya sea como resultado de fraude ù error.

4. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el Auditor toma en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son las apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración y/o

Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los Estados Financieros.

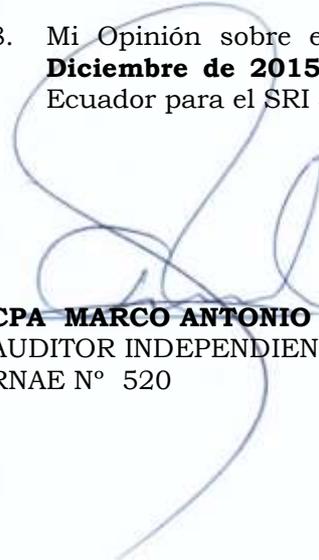
5. Consideramos que la evidencia a través de la auditoría realizada y que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar y expresar nuestra opinión de Auditoría.

### **Limitación al Alcance**

6. Al 31 de Diciembre de 2015 la Compañía registra la suma de \$ 1.449.525,88 en Activos, \$1.246.476,72 en Pasivos, \$ 203.049,16 en Patrimonio, \$ 2.371.196,27 en Ingresos, \$ 635.249,32 en Egresos detallados en los Estados Financieros.

### **OPINIÓN**

7. En mi opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios; indico que los Estados Financieros expresan la imagen fiel en todos los aspectos de la situación financiera de la **COMPAÑIA CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, al **31 de diciembre de 2015**, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y su flujo de efectivo, de conformidad con las **NORMAS DE INTERNACIONALES INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PYMES)**.
8. Mi Opinión sobre el **(ICT) Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de Diciembre de 2015**, que se requieren por disposiciones legales, vigentes en el Ecuador para el SRI se emitirán por separado.



**CPA MARCO ANTONIO SURIAGA SANCHEZ, MBA MSC**  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
RNAE N° 520

Guayaquil, 27 de Julio del 2016

# CORPORACION ELECTRICA S.A CORPELSA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

(Expresado en Dólares Americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO (NOTA 5)	504.213,63	748.103,03
ACTIVOS FINANCIEROS (NOTA 6)	634.506,43	495.864,05
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE (NOTA 7)	82.295,27	0,00
INVENTARIOS (NOTA 8)	15.454,97	104.631,59
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (NOTA 9)	34.506,46	8.092,36
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.270.976,76</b>	<b>1.356.691,03</b>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (NOTA 10)	579.083,71	471.834,97
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-400.534,59	-333.153,65
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>178.549,12</b>	<b>138.681,32</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.449.525,88</b>	<b>1.495.372,35</b>

# CORPORACION ELECTRICA S.A CORPELSA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

(Expresado en Dólares Americanos)

### PASIVO

#### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NOTA 11)	807.123,30	446.959,10
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR (NOTA 12)	2.916,59	41.012,39
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (NOTA 13)	57.532,71	135.008,92
ANTICIPO A CLIENTES (NOTA 14)	57.777,80	121.457,52
PROVISIONES (NOTA 15)	130.000,00	130.000,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.055.350,40</b>	<b>874.437,93</b>

#### PASIVO NO CORRIENTE

CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO (NOTA 16)	769,89	317.544,58
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>769,89</b>	<b>317.544,58</b>

#### PASIVOS DIFERIDOS (NOTA 17)

<b>190.356,43</b>	<b>97.831,00</b>
-------------------	------------------

#### TOTAL PASIVO

<b>1.246.476,72</b>	<b>1.289.813,51</b>
---------------------	---------------------

### PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL (NOTA 18)	1.600,00	1.600,00
RESERVA LEGAL (NOTA 19)	800,00	800,00
RESERVA FACULTATIVA (NOTA 20)	75.687,59	75.687,59
RESULTADO DEL EJERCICIO (NOTA 21)	124.961,57	127.471,25
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>203.049,16</b>	<b>205.558,84</b>

#### TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

<b>1.449.525,88</b>	<b>1.495.372,35</b>
---------------------	---------------------

**CORPORACION ELECTRICA S.A CORPELSA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<b><u>INGRESOS NETOS</u></b>	<b>22</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Prestación de Servicios		2.367.154,98	2.082.032,05
Intereses Ganados		4.041,29	10.455,15
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.371.196,27</b>	<b>2.092.487,20</b>
COSTO DE VENTAS	<b>23</b>	1.539.172,33	1.115.364,43
<b>UTILIDAD. BRUTA EN VENTAS</b>		<b>832.023,94</b>	<b>977.122,77</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<b>24</b>	521.289,38	452.868,62
GASTOS FINANCIEROS		13.743,75	13.064,08
GASTOS NO OPERACIONALES		100.216,19	282.236,27
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>635.249,32</b>	<b>748.168,97</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>196.774,62</b>	<b>228.953,80</b>
15% TRABAJADORES	<b>25</b>	29.516,19	34.343,07
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP A LA RENTA</b>		<b>167.258,43</b>	<b>194.610,73</b>
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS		25.000,00	180.647,19
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA		42.296,85	82.556,74
(-) ANTICIPO		16.715,14	15.417,26
(-) RETENCION FUENTE		38.161,28	36.293,86
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>4.135,57</b>	<b>2.261,76</b>
UTILIDAD		124.961,58	127.471,25
<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>124.961,58</b>	<b>127.471,25</b>

**CORPORACION ELECTRICA S.A CORPELSA**  
**Estado de Evolución en el Patrimonio de los Accionistas**  
**(expresado en dólares americanos)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>
<b><u>2014 NIIF</u></b>				
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	1.600,00	800,00	88.747,87	164.768,79
Movimiento en Cuentas Patrimoniales			-13.060,28	<b>-164.768,79</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>	-			127.471,25
<b><u>2015 NIIF</u></b>				
	<b>1.600,00</b>	<b>800,00</b>	<b>75.687,59</b>	<b>127.471,25</b>
Movimiento en Cuentas Patrimoniales				-127.471,25
Utilidad Neta del Ejercicio actual				124.961,57
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2015</b>	<b>1.600,00</b>	<b>800,00</b>	<b>75.687,59</b>	<b>124.961,57</b>

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**por el año terminado al 31 de Diciembre de 2015 Y 2014**

**(expresado en dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Resultado Neto del Ejercicio	U. S. \$	124.961,57
Depreciaciones		-67.380,94
Ajustes		

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

- Aumento y/o disminución en Activos Financieros	-138.642,38
- Aumento y/o disminución en Activos por Impuesto Corriente	-82.295,27
- Aumento y/o disminución en Inventarios	89.176,62
- Aumento y/o disminución en Serv. Y Otros Pagos Anticipados	-26.414,10
- Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	360.164,20
- Aumento y/o disminución en Otras Obligaciones Corrientes	-77.476,21

**EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACION:**

**182.093,49**

**EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

- Aumento por adquisición de P.P.E	-107.248,74
- Aumento(Disminución) en Pasivos Diferidos	92.525,43

**EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSION:**

**-14.723,31**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

- Aumento(Disminución) en Cuentas Patrimoniales	7.290,63
- Aumento(Disminución) en Obligaciones Financieras	-38.095,80
- Aumento(Disminución) en Ctas y Doc por Pagar a Largo Plazo	-316.774,69
- Aumento y/o disminución en Anticipo a Clientes	-63.679,72

**EFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**-411.259,58**

**Aumento (Disminución) Neto del Efectivo** -243.889,40

**SALDO AL INICIO DEL AÑO** 748.103,03

**SALDO AL FIN DEL AÑO** 504.213,63

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS**  
**DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

**NOTA 1. – DESCRIPCIÓN Y ACTIVIDAD ECÓNOMICA DE LA COMPAÑÍA**

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 21 de Agosto de 1997, con un capital autorizado de \$1600,00 e inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 29 de Septiembre del año 1997, La empresa tiene por objeto principal dedicarse a las actividades de instalaciones eléctricas, tanto en potencia como en electrónica; a los montajes industriales, a las instalaciones de línea de transmisión y redes de distribución de energía eléctrica.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

**BASES DE PREPARACIÓN.- ANTECEDENTES:**

Durante los años 2015, sus Activos, Pasivos e Ingresos la hacen participe en la calificación dentro del grupo de las **PYMES**, de acuerdo a lo establecido en la Resolución número 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el RO. N° 498 de Diciembre de ese mismo año, donde se regulaban las Empresas del tercer grupo por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en conjunto con el Servicio de Rentas Internas (SRI) entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como lo es la federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otros medios dichas Normas, y las Empresas presentaban sus Estados Financieros bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, PARA PYMES**, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación: La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución N° 06.Q.IC1.004 publicada en el RO. N° 348 del 4 de Septiembre del 2006, dispone que las NIIF para Pymes sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el RO. N° 498 de diciembre de ese mismo año establece el cronograma de implementación y aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia en tres grupos donde sus año de transición serán: 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que es el caso de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**,

Lo antes expuesto se corrobora con la Resolución N° SC.ICI.CPA.IFRS.G11010 firmada el 11 de Octubre del 2011, en la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completas como las pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías. Por lo antes indicado, todas las entidades enmarcadas a las NIIF para Pymes debían al 30 de noviembre del 2011 haber presentado el Plan de Implementación, su cronograma de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías. En la Conciliación Patrimonial, debió aparecer todos aquellos ajustes ó reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califiquen y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso,

y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros,

## **PERIODO DE TRANSICIÓN**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1° de Enero del 2011 hasta el 31 de diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente, hasta el 31 de diciembre del 2011, las empresa pymes presentaban sus Estados Financieros bajo NEC. A partir del año 2015 los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF para Pymes, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1° de Enero del 2015, es decir; este periodo arrancaba con cifras NIIF para Pymes definitivas, agregadas las transacciones de 2015 bajo NIIF Pymes, al 31 de diciembre de 2015 y de 2015 para la empresa con sus primeros estados financieros con NIIF Pymes, las mismas que siguen vigentes en la preparación de sus Estados Financieros esto es, al 31 de Diciembre de 2015, conforme al calendario de presentación.

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, debió haber presentado oportunamente a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su Plan, Fases y Cronograma de Implementación y de Trabajo, así como su Conciliación Patrimonial en la fecha indicada

A continuación se mencionan las principales Políticas y/o Principios Contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa **NIIF PARA PYMES**, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las **NIIF PARA PYMES** y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las Secciones para las Empresas que aplican NIFF PYMES quedan excluidas.

## **NOTA 2.- BASES DE PREPARACION PRESENTACIÓN Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF PYMES**

**DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.-** Los Estados de Situación Financiera de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, adjuntos se preparan y se presentan de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**, emitidas por International Accounting Estándar Board (En adelante IASB) vigentes y comprendidos entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2015 y 31 de Diciembre de 2015 respectivamente. Mientras que hasta el 31 de Diciembre de 2010 – 2011 estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad de General Aceptación en Ecuador, y con las NEC Normas Ecuatoriana de Contabilidad

**RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN.-** Los Estados de Situación Financiera de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, y las Notas adjuntas que se preparan y se presentan son responsabilidad del Directorio, Administrador y/o de la Gerencia de la compañía quienes manifiestan expresamente que, a su mejor saber y entender y en la medida que se aplicó en la Compañía la misma que cumplió con toda la normativa contable y legal vigente en el Ecuador para el registro de sus operaciones y para la preparación y presentación de su estados financieros de acuerdo con las NIFF emitidas por el IASB

**BASES DE MEDICIÓN.-** Los Estados de Situación Financiera de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, adjuntos se preparan y se presentan de acuerdo con el costo histórico a partir de sus registros contables re expresadas de acuerdo con lo que dispone la NIFF N° 1 Adopción por 1ª vez de las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**.

### **NOTA 3.- UNIFORMIDAD**

Los Estados de Situación Financiera de **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, adjuntos del periodo del 2014-2015, el Estado de Resultado, de Patrimonio y de Flujo de Efectivo, que se incluye para efectos comparativos, han sido preparados de acuerdo a **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**, completas.

### **NOTA 4.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, preparó los Estados de Situación Financiera de adjuntos de los periodos de 2011-2015, conjuntamente con el Estado de Resultado, de Patrimonio y de Flujo de Efectivo, que se incluye para efectos comparativos, han sido preparados de acuerdo a **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)**, completas. Considerando las siguientes Políticas y Principios Contables.

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, (USD. \$) que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### **JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS:**

El proceso de Preparación los Estados de Situación Financiera de acuerdo con NIFF requiere que la Administración y/o la Gerencia realicen juicios, estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de Activos y Pasivos y el reconocimiento de los Ingresos y Gastos a la fecha de preparación de dichos estados financieros. Las estimaciones más significativas relacionadas con estos elementos corresponden a las estimaciones por deterioro de cuentas por cobrar, otras cuantías por cobrar y desvalorización de existencias, la vida útil asignada a propiedades e inmuebles, equipos de oficina y computo, y a otros activos, las estimaciones y obligaciones por pagar, las provisiones para jubilaciones, contingentes judiciales, Participación de los Trabajadores y las demás provisiones para sustentar las compras de bienes y servicios expuestos en los estados financieros.

### **RESUMEN DE PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO** Comprenden e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición. Para concepto de Efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y/O ACTIVOS FINANCIEROS**

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, medirá las cuentas y documentos por cobrar inicialmente son montos adeudados por los productos vendidos en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos deben ser considerados como activo corriente, de lo contrario se presentaran como activos no corrientes y estas también se las reconocen inicialmente como al precio de la transición o valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. Generalmente sus cobranzas no exceden los 90 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelaran el monto de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las cuentas por cobrar y se registran con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se determina su necesidad y es revisada y estimada periódicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando entre otros factores la antigüedad de los saldos, la evidencia dificultad financiera de los deudores y su posibilidad de recuperación, para justarlas a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales, dichas cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

### **ESTIMACIONES DE LAS CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

En las Notas Explicativas a los Estados Financieros se revelará la Política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de dichos Estados Financieros.

### **INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS**

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**

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

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, reconoce como activo de propiedades, planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad. La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición

posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento. La empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

#### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (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 y pérdida por deterioro de valor 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, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:**

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.  
Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Terrenos	0 %	Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5 %	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33%	Sin valor residual

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La Compañía reconoce una Cuenta y Documento por Pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, y cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. **CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y la composición de la cuenta.

#### **CUENTAS POR PAGAR PRÉSTAMOS (PASIVOS) A INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él, también se incluyen todos los préstamos bancarios que la Institución necesita para su desenvolvimiento económico, financiero y se registran al valor razonable en el pasivo y los intereses se van reconociendo en el gasto una vez que se cancelan los dividendos acordados bajo una tabla de amortización que las entidades financieras entregan para su registro y control contable, dependiendo de los vencimientos la empresa contabiliza la deuda en el largo plazo una vez que esta sobrepasa el año corriente. Caso contrario sólo se registra en el corto plazo si esta no sobrepasa de los doce meses.

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias 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 puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de

la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

### RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

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

### NOTA 5. CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Caja Chica Oficina	199,49	23,54
Banco Bolivariano	321.625,05	511.586,96
Banco Bolivariano L & C	3.889,65	7.190,93
Banco de Machala	2.354,71	6.444,25
Banco de Guayaquil	2.979,88	18.393,46
Banco Florida Bank	22.043,06	15.297,62
Banco Bolivariano Panama	47,27	19.302,39
State Trust Bank	100.000,00	100.000,00
Banco Pichincha	7.221,07	27.505,74
BB Cta. de Ahorros 0061143515	13.337,67	42.358,14
Fideicomiso Banco Bolivariano	US \$ 30.515,78	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>504.213,63</b>	<b>748.103,03</b>

Los importes de Caja y Bancos están liberados, a disposición, y no tienen restricción alguna.

### NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por valores a favor de la empresa por concepto de Documentos y Ctas por cobrar clientes, relacionadas, otras cuentas por cobrar, etc.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Fideicomiso Banco Bolivariano	US \$ 0,00	30.515,78
Certificado de Depósito a Plazo	0,00	44.525,78
Doc y Ctas por Cobrar Clientes	631.923,89	379.317,85
Otras Ctas por Cobrar Relacionadas	31.830,09	58.852,97
Otras Ctas por Cobrar	25.752,45	12.651,67
Provisión Cuentas Incobrables	-55.000,00	-30.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>634.506,43</b>	<b>495.864,05</b>

**NOTA 7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crédito Tributario IVA	US \$	82.295,27	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>82.295,27</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 8. INVENTARIOS**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Prod. Term y Mercad en Bodega	US \$	15.454,97	104.631,59
<b>TOTAL</b>		<b>15.454,97</b>	<b>104.631,59</b>

**NOTA 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 este comprende lo siguiente:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Anticipos a Proveedores	US \$	30.018,27	0,00
Seguros Pagados por Anticipados		4.488,19	8.092,36
<b>TOTAL</b>		<b>34.506,46</b>	<b>8.092,36</b>

**NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)****CORPORACION ELECTRICA S.A CORPELSA**

Al 31 de Dic 2015 2014, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(Expresado en dólares)

<b>CONCEPTOS</b>	<b><u>31-dic-14</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>BAJAS</u></b>	<b><u>31-dic-15</u></b>
<b>DEPRECIABLES</b>				
Muebles y Enseres	15.690,25			15.690,25
Equipo Maq. y Herramientas	47.325,87			47.325,87
Vehículos	328.037,24	89.724,20		417.761,44
Otras propiedad planta y equipos	25.735,46	10.875,55		36.611,01
Equipos de Computación	55.046,15	6.649,00		61.695,15
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>471.834,97</b>	<b>107.248,75</b>	<b>0,00</b>	<b>579.083,72</b>
(-) Depreciación Acumulada	-333.153,65	-67.380,94		-400.534,59
<b>TOTAL</b>	<b>138.681,32</b>	<b>39.867,81</b>	<b>0,00</b>	<b>178.549,13</b>

**Edificios 5%, Maquinarias 10%**

**Depreciación Terrenos e Inmuebles e Instalaciones es de 0 % anual.**

**Equipos de Computación y Software, con porcentaje de Depreciación del 33,33% anual**

## NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 estos importes de Proveedores Locales y Cuentas por Pagar Empleados, Sueldos Retenidos a Empleados, etc. que se usan en la producción normal del año comprenden los bienes y servicios que se adquiere, para si completar el apoyo a la Producción y se hayan pendientes de cancelación al cierre del periodo fiscal, estos no generan ni interés ni vencimiento.

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Locales	US \$	594.666,22	194.086,89
Otras Cuentas por Pagar Corrientes		195.957,79	208.227,43
Otras Ctas por Pagar No Relacionadas		16.499,29	44.644,78
<b>TOTAL</b>		<b>807.123,30</b>	<b>446.959,10</b>

## NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, en este rubro se presentan el valor de

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Banco Bolivariano	US \$	0,00	3.095,76
Banco Bolivariano Panama		2.916,59	37.916,63
<b>TOTAL</b>		<b>2.916,59</b>	<b>41.012,39</b>

## NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, en este rubro se presentan el valor de los Pasivos Acumulados a favor de los empleados, trabajadores y Servicio de Rentas Internas, 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 a favor de la Administración Tributaria.

	US \$	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Impuesto a la Renta por Pagar		4.135,57	2.261,76
Participación de Trabajadores		29.516,19	34.343,07
Obligaciones con el IESS		5.673,73	4.343,95
Otros Pasivos por Beneficios		18.207,22	11.274,24
Dividendos por Pagar		0,00	82.785,90
<b>TOTAL</b>		<b>57.532,71</b>	<b>135.008,92</b>

**NOTA 14. ANTICIPO A CLIENTES.-**

Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

	US \$	2015	2014
Anticipo a Clientes		57.777,80	121.457,52
<b>TOTAL</b>		<b>57.777,80</b>	<b>121.457,52</b>

**NOTA 15. PROVISIONES.-**

		2015	2014
Participación Cobertura Resp.	US \$	130.000,00	130.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, este rubro comprende el valor de las obligaciones 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.

**NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.-**

	US \$	2015	2014
Cuentas y Doc. Por Pagar No Corrientes		769,89	317.544,58
<b>TOTAL</b>		<b>769,89</b>	<b>317.544,58</b>

**NOTA 17. CAPITAL SOCIAL PAGADO**

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**, el Capital Social en el año **2015 por USD. \$ 1.600,00 (OCHOSCIENTOS DÓLARES 00/100)**, Acciones Ordinarias y Nominativas de un dólar **USD. \$ (1,00)** cada una, de Capital Social Pagado, respectivamente este rubro a la presenta fecha, este se mantiene.

	US \$	2015	2014
BUENDIA ASTUDILLO JAVIER JORGE ANTONIO		1.598,00	1.598,00
LOPEZ MONCAYO JOSE GERMAN		2,00	2,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>

**NOTA 18. PASIVO DIFERIDO.-**

	US \$	2015	2014
Ingresos Diferidos		190.356,43	97.831,00
<b>TOTAL</b>		<b>190.356,43</b>	<b>97.831,00</b>

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

**NOTA 19. RESERVA LEGAL.-**

	US \$	2015	2014
Reserva Legal		800,00	800,00
<b>TOTAL</b>		<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

**NOTA 20. RESERVA FACULTATIVA.-**

	US \$	2015	2014
Reserva Facultativa		75.687,59	75.687,59
<b>TOTAL</b>		<b>75.687,59</b>	<b>75.687,59</b>

**NOTA 21. RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD 2015**

Al 31 de Diciembre de 2015, la Compañía obtuvo una Utilidad (Pérdida) Neta de:

	US \$	2015	2014
Resultado del Ejercicio		124.961,57	127.471,25
<b>TOTAL</b>		<b>124.961,57</b>	<b>127.471,25</b>

**NOTA 22. INGRESOS**

		2015	2014
Prestación de Servicios	US \$	2.367.154,98	2.082.032,05
Intereses Ganados		4.041,29	10.455,15
<b>TOTAL</b>		<b>2.371.196,27</b>	<b>2.092.487,20</b>

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

## NOTA 23. COSTO DE VENTAS

	2015	2014
Costo de Ventas	1.539.172,33	1.115.364,43
<b>TOTAL</b>	<b>1.539.172,33</b>	<b>1.115.364,43</b>

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

## NOTA 24. EGRESOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

		2015	2014
GASTOS ADMINISTRATIVOS	US \$	521.289,38	452.868,62
GASTOS FINANCIEROS		13.743,75	13.064,08
GASTOS NO OPERACIONALES		100.216,19	282.236,27
<b>TOTAL</b>		<b>635.249,32</b>	<b>748.168,97</b>

## 25.-CONCILIACION TRIBUTARIA.-

15% TRABAJADORES	29.516,19	34.343,07
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP A LA RENTA</b>	<b>167.258,43</b>	<b>194.610,73</b>
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS	25.000,00	180.647,19
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	42.296,85	82.556,74
(-) ANTICIPO	16.715,14	15.417,26
(-) RETENCION FUENTE	38.161,28	36.293,86
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>4.135,57</b>	<b>2.261,76</b>
UTILIDAD	124.961,58	127.471,25
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>124.961,58</b>	<b>127.471,25</b>

## OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

La Opinión como Auditor Externo Independiente, sobre los Impuestos Fiscales, está en el Informe Cumplimiento Tributario (ICT), para el Servicio de Rentas Internas (SRI) se emitirá de forma independiente a éste informe.

**EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS**

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (**Julio 26 de 2016**), por parte de Auditoría Externa, no se observo la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, de la Compañía, y no presentan ningún tipo de desviación en sus Información Financiera entregada a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI), además sus Cuentas de Orden, Garantías y Otros Colaterales con Terceros, y Otras Transacciones, que en Opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados entregados a los antes indicados entes de Control.

\*\*\*\*\*

---

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA.**

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

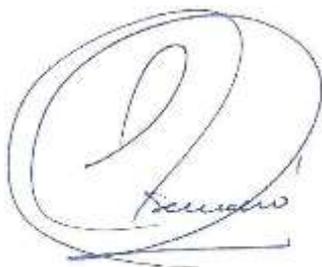
Guayaquil, 26 de julio del 2016

**Señores  
ACCIONISTAS  
CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA.  
Guayaquil.-**

Cordial saludo,

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Compañía CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA, bajo cuya responsabilidad se desarrollaron las operaciones correspondientes a los estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015, afirman que se han verificado previamente las cifras contenidas en los informes presentados, previa correcciones y que éstas se han tomado fielmente de los libros.

Atentamente,



**Javier Jorge Antonio Buendia Astudillo  
Gerente General**



**Claudia García Matamoros  
Contadora**

**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA.  
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Guayaquil, 26 de junio del 2016

**Señores  
ACCIONISTAS  
CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA.  
Guayaquil.-**

Los suscritos Representante Legal y Contador de CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA.

**CERTIFICAN**

Que los estados financieros y las operaciones de la Compañía emitidos por el Contador para el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, valores y seguros al 31 de diciembre de 2015, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial de la misma.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento a las entidades pertinentes.



**Javier Jorge Antonio Buendia Astudillo  
Gerente General**



**Claudia García Matamoros  
Contadora**