

# CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### 1. Información General:

La Compañía CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA es una sociedad anónima domiciliada en Samborondón, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en Paseo Comercial Bocca. Su actividad principal es la Venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

### 2. Bases de elaboración:

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares de estado Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

### 3. Políticas contables:

#### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes de consumo se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y/o al momento de la prestación. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados a la venta.

#### 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 equivale al impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente, puede ser calculado: a) sobre la base imponible (utilidad tributaria) del año; o, b) por el valor del anticipo; el que resulta mayor.

#### 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 el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se considera la vida útil estimada para cada partida, sin exceder de las siguientes tasas anuales:

Muebles, Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

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.

#### 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.

#### 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 al dólar 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.

#### 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 Código del Trabajo para pagos por largos periodos de servicio.

#### 4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Caja Chica	545,18	200,00
Banco Bolivariano Cta. Cte. 0065000191	564.249,30	779.408,58
Banco Bolivariano L&C Cta. Cte. 0065021617	2.576,86	12.595,37
Banco Guayaquil Cta. Cte. 0001592602	8.797,56	8.784,76
State Trust Bank	6.745,06	194.199,60
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100074985	412,60	3.956,11
BB Cta Ahorros 0061143515	1.345,94	1.322,47
Fideicomiso Banco Bolivariano	-	-4.793,46
	<u>584.672,50</u>	<u>1.005.260,35</u>

#### 5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, los saldos de cuentas por cobrar fueron:

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas Y Documentos Por Cobrar No Relacionadas	113.898,44	256.194,74
Ctas Y Doc X Cobrar A Relacionadas Locales	177.162,25	38.804,60
Anticipos A Proveedores No Relacionados	17.040,77	3.875,42
Ctas X Cobrar Empleados	67.024,24	57.995,08
Credito Tributario Iva	-	8.526,11
Obras en Construccion	232.119,46	-
Seguros Pagados x Anticipado	6.550,76	6.161,73
<b>Total</b>	<u>613.795,92</u>	<u>371.557,68</u>

#### 6. Inventario

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Compras netas Locales	7.255,71	89074,03
<b>Total</b>	<u>7.255,71</u>	<u>89.074,03</u>

#### 7. Inversiones y Bonos en el Exterior

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Inversiones en Acciones Empresas del Exterior	56.633,46	-
Bonos Corporativos Exterior	40.982,16	-
<b>Total</b>	<u>97.615,62</u>	<u>-</u>

## 8. Propiedad Planta y Equipo

La Administración tiene clasificado sus activos fijos de la siguiente manera:

	Maquinaria y equipo	Instalaciones	Otras Propied., Planta y Equipo	Muebles & Enseres	Equipo de Comp.	Vehiculos, Equip de Transporte & Equip, Camirero	Repuest. & Herram.	Total
Costo Histórico	16.522,02	1.581,00	19.078,97	11.296,22	18.589,10	302.867,72	13.360,25	383.295,28
Depreciación Acu	(8.128,90)	(854,29)	(8.219,10)	(6.689,73)	(14.330,49)	(191.697,85)	(8.145,04)	(32.037,06)
Valor Neto	8.393,12	726,71	10.859,87	4.606,49	4.258,61	111.169,87	5.215,21	351.258,22

Durante el año, los movimientos en las diferentes partidas fueron:

	Maquinaria y equipo	Instalacion.	Otras Propied., Planta y Equipo	Muebles & Enseres	Equipo de Comp.	Vehiculos, Equip de Transporte & Equip, Camirero Movil	Repuest. & Herram.	Total
Saldo a Dic 31, 2017	16.522,02	1.581,00	19.078,97	11.296,22	14.318,10	252.877,72	13.360,25	329.034,28
Adquisiciones	-	-	-	-	4.271,00	49.990,00	-	54.261,00
Bajas Fin de Vida Útil	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a Dic 31, 2018	16.522,02	1.581,00	19.078,97	11.296,22	18.589,10	302.867,72	13.360,25	383.295,28

## 9. Impuestos Diferidos

Correspondiente al valor de \$50.866,00 corresponde a \$45.000,00 fue generado en el periodo 2017 y que conforme a la normativa tributaria vigente da a un crédito en Impuesto a la Renta en el ejercicio, y el valor de \$ 4.517,00 que corresponde a Activos por Impuestos Diferidos de Jubilación Patronal y \$1.349,00 por Bonificación por Desahucio.

	Año 2018	Año 2017
Impuesto Diferido por Provisión de Gastos	45.000,00	45.000,00
A.I.D. Jubilacion patronal	4.517,00	
A.I.D. Bonificacion por Desahucio	1.349,00	-
<b>Total</b>	<b>50.866,00</b>	<b>45.000,00</b>

**10. Cuentas comerciales y Otras cuentas por pagar**

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Proveedores	150,078.73	60,970.71
Emaulme C.A.	-	2,800.25
Cta. x pagar Caja Chica	592.48	97.84
Otros no Relacionados Locales: Manuel Cuesta Ballen	3,109.87	3,109.87
Provisiones	267,541.26	277,541.26
Obligaciones con el Fisco	5,576.62	75,687.88
Visa Bankard T/C Corporativa	2,392.53	1,009.74
Operación No. 140381 Banco Bolivariano	9,230.97	25,055.61
Cta. Por Pagar Accionista: Javier Buendia	-	122,828.21
Cta. Por Pagar Accionista: German Lopez	122.31	-
Cta. Por Pagar Relacionado: Esse	250,497.00	262,068.80
Dividendos por Pagar a CP JAVIER BUENDIA	7,072.40	-
Dividendos por Pagar a CP a GERMAN LOPEZ	3,982.06	-
Intereses por pagar Electrica Esse	21,814.11	22,821.82
Obligaciones con el less	8,473.75	10,033.52
Obligaciones Corrientes Beneficios a Empleados	146,595.12	52,809.34
Anticipos de clientes	210,852.00	81,212.43
Ingresos Diferidos	-	69,924.97
Obligaciones a Largo Plazo Beneficios a Empleados	-	103,417.00
<b>Total</b>	<b><u>1,087,931.21</u></b>	<b><u>1,171,389.25</u></b>

**11. Ingresos Ordinarios**

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Ventas Netas Locales	1.422.978,32	2.438.715,11
Total Ingresos	1.422.978,32	2.438.715,11

**12. Impuesto a la Renta**

La Compañía genero un impuesto a la renta causado de \$25.806,14, que restado el gasto de Impuesto a la Renta Diferido de \$5.866,00 da como resultado un Impuesto a la Renta Neto de \$19.940,14.

La determinación de la base imponible es la siguiente:

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	82,676.26
(-) Participación Trabajadores	12,401.44
(+) Gastos no Deducibles	33,727.89
(-) Ingresos Exentos por Jubilación Patronal	1,412.00
<b>Base Imponible</b>	<b>102,590.71</b>
Impuesto Causado (25% de Base Imponible)	25,647.68
Anticipo Determinado	19,439.87
<b>Impuesto Definitivo (mayor)</b>	<b>25,647.68</b>
(-) Impuesto Diferido	(5,866.00)
<b>Impuesto a la Renta Neto</b>	<b>19,781.68</b>

### 13. Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la Compañía está constituido por 1.600 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

### 14. Reservas

El saldo de \$ 76.487,59 está conformado por Reserva Legal por \$800.00, Reserva Facultativa por \$ 75.687,59

### 15. Transacciones con partes relacionadas

La empresa refleja las operaciones con partes relacionadas detalladas a continuación:

- OPERACIONES DE ACTIVO.....	107,99
- OPERACIONES DE PASIVO .....	0.00
- OPERACIONES DE INGRESO .....	279.263,68
- OPERACIONES DE EGRESO .....	46.261,13
- OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES.....	178.398,61

Atentamente



**BUENDIA ASTUDILLO JAVIER JORGE ANTONIO**  
Gerente General  
**CORPORACION ELECTRICA S.A. CORPELSA**