

ERAFI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

1. Información general

ERAFI SA es una compañía de carácter sociedad anónima radicada en el país. El domicilio es Ecuador, Quito, Pichincha, Calle Bernabé Pesantesco N3686 y Mañosa. Su actividad principal es la Venta al por menor y mayoreo de materiales y Equipos, sistemas de elevación.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros 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 USD Dólares Estados Unidos, que es la moneda de presentación 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.

3. Políticas contables

1) Base de Presentación

Los Estados Financieros se presentaran de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES adoptada desde 1 enero del 2017.

2) Moneda de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se expresaran en Dólares de Los Estados Unidos de America NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 13, literal d)

3) Inversiones

Las inversiones se registrarán bajo el método del costo menos su valor de deterioro siempre, cuando no se ejerza influencia significativa y cuando se tenga el método de participación NIIF PARA PYMES sección 14, párrafo 5, y 8 literal ii

4) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizarán a su equivalente en Dólares de Los Estados Unidos de America (USD) en el momento en el que se realice la operación. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán al equivalente en USD a la tasa de cierre. El diferencial de cambio si existiere alguno, que resulta entre el momento en que se requiera la operación y la fecha de su cancelación o la fecha del cierre contable si no ha sido pagada, se registrará como resultados del ejercicio. Las partidas no monetarias contabilizadas al costo histórico se valorarán a la tasa de cambio en el momento en que se realice la transacción. - NIIF PARA PYMES sección 30, párrafo 17

5 Propiedad, Planta / Equipo

Activos Propios

Las propiedades, planta y equipo se valorarán inicialmente a su costo de adquisición. Se deducirá su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. - NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 9 y 13

Valuación Propiedad, Planta y Equipo:

Se considerarán propiedad, planta y equipo aquellos bienes que se mantenga para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que se espera usar durante más de un periodo. El costo de adquisición sea mayor o igual a US\$300,000. Los bienes con valor inferior al señalado, que por sus características se los estime una vida útil igual o mayor a un periodo contable, se contabilizarán mediante asignación por escrito a la persona que hará uso de los mismos. Se mantendrá además, un detalle actualizado de cada uno de estos bienes. NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 3

Depreciación

La depreciación se calculará bajo el método de la línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. El valor residual de los activos permanentes será del 1% y su depreciación mensual será el costo inicial entre el número de meses de vida útil estimada. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá como un gasto. - NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 16 y 17.

La vida de vida útil estimada para cada categoría de activos son las siguientes: NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 11.

Edificios 30 años,

Vehículos 10 años,

Mobiliario y Equipo de Oficina 5 años,

Maquinaria y Equipo de Fábrica 5 años,

Herramientas 5 años

Activos Propios en Proceso

Las propiedades en proceso de construcción y desarrollo para su uso futuro como propiedades de inversión, se clasificarán como propiedad, planta y equipo y se valorarán al costo, hasta que la construcción y desarrollo se haya completado, en dicho momento se reclasificarán como "Propiedades Planta y Equipo". NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 10 al 14

Arrendamientos Financieros

Los arrendamientos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes al activo, se clasificarán como arrendamientos financieros. La planta y equipo adquiridos bajo un arrendamiento financiero se reconocerá un activo y pasivo en su estado de situación financiera a una cantidad igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si este fuera menor, menos el importe de su depreciación.

y cualquier pérdida por deterioro. - NIIF PARA PYMES sección 10, párrafo 9, 11 y 12

8) Gastos por Reparaciones y Mantenimiento

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizarán cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros a los originalmente evaluados, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoren su vida útil restante, se cargarán contra los resultados del ejercicio a medida en que se incurran. NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 6 y 15

9) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registrarán al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.- NIIF PARA PYMES sección 11, párrafo 9 y 10

Amortización

La amortización se calculará bajo el método de la línea recta sobre la vida útil estimada de los activos intangibles. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto. NIIF PARA PYMES sección 18, párrafo 14 las vidas útiles estimadas se detallan a continuación: patentes y marcas 10 años.

10) Propiedad de Inversión

Las propiedades de inversión se registrarán a su valor razonable, determinándose cada año su valor por un perito valuador. Las ganancias o pérdidas surgidas de un cambio del valor razonable se reconocerán en la ganancia o pérdida del ejercicio. NIIF PARA PYMES sección 16, párrafo 6 y 7

11) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registrarán a su costo menos su importe no recuperable. Los cargos por cuentas incobrables se registrarán como gasto en el periodo. NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 15 Y 125e establecen para efectos de incobrabilidad los siguientes parámetros, de acuerdo a los planes de ventingieros:

- que se haya efectuado gestión de cobros sin ningún resultado
- que no haya efectuado pago alguno en los últimos 12 meses
- que se tenga evidencia de las razones de no pago de parte del cliente

12) Inventarios

Los inventarios se valorarán al costo según última compra, las mercaderías en tránsito al valor de facturas más gastos. Todos los inventarios se valorarán al cierre de cada ejercicio al costo o al valor neto realizable según cual sea menor. - NIIF PARA PYMES sección 13, párrafo 16, 16, y 18

13) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros,

contando como máximo 3 meses de vencimiento. El efectivo en caja, saldos en bancos, comprobantes bancarios exigibles por el banco y usados para las operaciones normales del negocio NIIF PARA PYMES sección 7, párrafo 2

11 Deterioro de Activos Reconocimiento de Deterioro

Se valorará a la fecha del balance, sobre la existencia de deterioro en el valor de los activos. Si se determina la existencia de deterioro en el valor de los activos, se procederá a estimar el valor recuperable. NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 11, 12 y 13 La pérdida por deterioro se reconocerá como gasto en los resultados del ejercicio. NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 6

Reversiones de Deterioro

Cuando existan pérdidas por deterioro que hayan sido reconocidas en una plusvalía, estas no se revertirán en los periodos posteriores. Cuando exista algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor ya no existe o ha disminuido la entidad determinará si revertir o no el reconocimiento anterior o si lo hace de forma parcial, dependiendo si al reconocer la pérdida la base fue: a) El importe recuperable de ese activo individual; b) El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo, a la que pertenece ese activo NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 28 y 29 literal a) y b)

12 Dividendos

Los dividendos se reconocerán como un pasivo corriente en el período en el cual se declaran y están pendientes de ser pagados. NIIF PARA PYMES sección 4, párrafo 7, literales a), b), c) y d)

13 Beneficios a Empleados

La compañía pagará anualmente a sus empleados, los valores correspondientes a los Beneficios de Ley contemplándose como décimo tercer, décimo cuarto y compensación a salario hasta el día de la muerte. Las indemnizaciones se actualizarán cada cierre contable, sin embargo estas serán canceladas en el momento en que el empleado deje de prestar sus servicios para la empresa. Los costos por pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida según los cálculos efectuados por los actuarios.

Todos los empleados sin excepción serán afiliados al Instituto de Seguridad Social como lo manda la ley desde el primer día de labores, aportando el patrono el 12.1% y el empleado el 9.3% sobre el monto del salario - NIIF PARA PYMES sección 25, párrafo 4

14 Provisiones

Las provisiones se reconocerán en el Balance cuando se den las siguientes circunstancias: a) la compañía padece una obligación presente como resultado de un evento pasado; b) es probable que el desembolso de recursos incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación y c) que pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. NIIF PARA PYMES sección 1, párrafo 4, literal a), b) y c).

15 Cuentas por Pagar a Proveedores y Otros Pasivos

Los cuentas por pagar comerciales y otros pasivos se registrarán al valor de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la revalorización inicial de activos y pasivos financieros que se midan a valor razonable con cambios en resultados), excepto si es una transacción de financiación NIIF PARA PYMES sección 11, párrafo 13

16 Ingresos

Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos provenientes de servicios son reconocidos al momento de ser prestados, ya que son tratados de forma inmediata. Los ingresos generados por la venta de bienes son reconocidos en el estado de resultados cuando los riesgos y ventajas de tipo significativo, han sido transferidos al comprador derivado de la propiedad de los bienes, la entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua el grado usualmente asociado con la propiedad o retenga el control del efectivo sobre los bienes vendidos, el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad, exista probabilidad de obtener beneficios económicos asociados a la transacción y los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos confiablemente - NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 14 y 14, párrafo 25

Ingresos por Arrendamientos Operativos

El ingreso por arrendamiento proveniente de inversiones en propiedades será reconocido en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 15

17 Costos y Gastos

Costos por Servicios y Costo de Venta

Los costos incurridos en servicios serán reconocidos como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 14 y 14, párrafo 25

Costos por Arrendamientos Operativos

Los pagos realizados por arrendamientos operativos son reconocidos en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. NIIF PARA PYMES sección 26, párrafo 13

Intereses Sobre Préstamos

Los costos netos de financiamiento comprenden intereses pagados sobre préstamos calculados utilizando la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses correspondientes a pagos por arrendamiento financiero son reconocidos en el estado de resultados utilizando las tasas de interés efectiva. Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses. NIIF PARA PYMES sección 25, párrafo 1, literal a), b) y c)

18 Impuestos Sobre las Rentas

Los impuestos sobre la Renta del periodo corriente deben ser reconocidos como gasto e incluirlos en la determinación de la utilidad o pérdida neta del periodo y reconocerá como activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos los que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados. La compañía contabilizará el impuesto sobre la Renta, en donde los activos y pasivos diferidos son reconocidos de acuerdo con los efectos fiscales futuros, atribuidos a las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su respectiva base imponible. NIIF PARA PYMES sección 29, párrafo 2 y 3, lit. c)

4. Restricción al pago de dividendos

Segun los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos incluyen la venta de bienes relacionadas con la actividad económica de la empresa.

6. Ganancia antes de impuestos

Los siguientes rubros se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2016
Ventas Locales actividad principal	72.392,38
Costo de mercadería reconocido como gasto	18.469,90
Gastos Operativos	47.990,53
Utilidad del ejercicio	5.931,95

7. Gasto por impuestos a las ganancias

Para el año 2016 se calcula el 22%

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016
Deudores Comerciales corrientes	21.044,94
Deudores Comerciales largo plazo	55.969,60

9. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2016 incluye \$7.365,24.

10. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 de \$101.000 comprenden 10.100 acciones ordinarias con un valor nominal de \$10,00 completamente desembolsado, emitido y en circulación.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

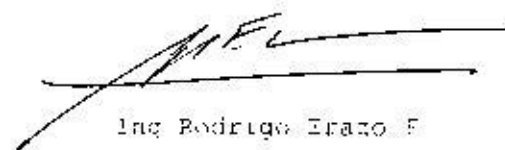
Efectivo en Caja y/o Bancos

2016
1.758,23

12. Aprobación de los estados financieros

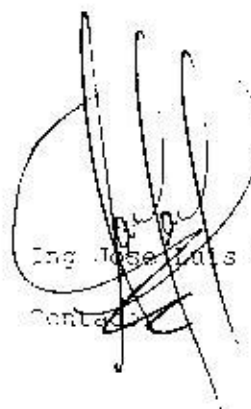
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas realizada el 20 de Marzo de 2017.

Quito, 20 de Marzo 2017



Ing. Rodrigo Irazo F.

Gerente General.



Ing. Jose Luis Merino

Contable