

ERAFI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

ERAFI S.A. es una compañía de carácter societario anónima registrada en el país. El domicilio es Ecuador, Quito, Pichincha, Calle Bernabé Poma 1000, Nivel 1, México. Su actividad principal es la Venta al por mayor y mayor de Materiales y Equipos, sistemas de elevación.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medias Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, datos presentados en 100 millones de dólares, 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 presentarán 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 expresarán en millones de los Estados Unidos de México (NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 23, Literal d)

3) Inventario

Los inventarios se registrarán como el menor del costo menos su valor de deterioro siempre y cuando no se crea incertidumbre significativa y sólo se tenga el método de valuación NIIF PARA PYMES sección 14, párrafo 1, y d literal c.

4) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizarán a su equivalente en dólares de los Estados Unidos de América (USD) en el momento en el que se realice la operación. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a equivalente en USD a la tasa de cambio de la información al cierre. Si existe alguna que resulte entre el momento en que se registra la operación y la fecha de la consolidación o la fecha del cierre financiero al que se está pagando, 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 realizó la transacción. (NIIF PARA PYMES sección 30, párrafo 17)

10. Propiedad, Planta y Equipo

A. Activos Fijos

Las propiedades, planta y equipo se valorarán inicialmente a su costo de adquisición. Se depreciará su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. NIF PARA PYMES sección 17, párrafo 9 y 11.

Definición Propiedad, Planta y Equipo:

Se consideraran propiedad, planta y equipo aquellas bienes que sirven materialmente para su operación, producción, suministro de bienes o servicios, para arrendarlos o terceros o con propósitos administrativos y fines exportables durante más de un período contable. Los de adquisición sea fijos o móviles a "COSTO", los bienes con valor inferior al señalado, que por sus características se les estime una vida útil igual o mayor a la de la vida útil, se contabilizarán mediante asignación por escrito a la persona que hará uso de los mismos. Se mantendrá además, un libro de actualización de todos los bienes fijos. NIF PARA PYMES sección 17, párrafo 1.

Depreciación

La depreciación se iniciará bajo el método de la línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. El valor residual de los activos permanecerá constante. La depreciación mensual para el costo original menos el número de meses de vida útil estimada. El cargo por depreciación de cada período se reconocerá como un gasto. NIF PARA PYMES sección 17, párrafo 10 y 11.

La vida útil estimada para cada categoría de activos será la siguiente: NIF PARA PYMES sección 17, párrafo 11.

Edificios: 10 años.

Equipos: 5 años.

Mobiliario / equipo de oficina: 5 años.

Maquinaria y Equipo de Fábrica: 5 años.

Veículos: 5 años.

B. Activos en Proceso de Construcción

Las propiedades en proceso de construcción y desarrollarse para su explotación como propiedades de inversión, se clasificarán como Propiedad, planta y equipo y se valorará al costo, hasta que la construcción y desarrollo se haya completado, en dicho momento se reclasificarán como "Propiedades, planta y equipo". NIF PARA PYMES sección 17, párrafo 10 al 14.

Arrendamientos Financieros

Los arrendamientos en los cuales la compañía asuma sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes al activo, se clasificarán como arrendamientos financieros. La planta y equipo adquirida por arrendamiento financiero se reconocerá un activo y pasivo en el estado de situación financiera a una cantidad igual al valor corriente del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si éste fuera menor, menos el importe de la depreciación

Los reemplazos por partes por defecto de los NIF PARA FOMOS se registrarán, párrafo 11, 12 y 13.

Costos por Reparaciones y Mantenimiento

Los reemplazos de partes y servicios reparaciones se capitalizarán cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros y los reemplazos evaluados, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran su vida útil restante, se valoran contra los resultados del ejercicio a medida en que se incurren. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 11 y 12.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se registrarán a costo menos su depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 14 y 15.

Amortización

La amortización se calcula por el método de la línea recta sobre la vida útil estimada de los activos intangibles, al menos por cinco años. La vida útil se reevalúa en el primer día de cada ejercicio. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 14. Las vidas útiles estimadas se revisan a continuación: al menos y hasta 10 años.

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se registrarán a su valor razonable, disminuyéndose cada año su valor por un posible valorador. Los ganancias y pérdidas surtidas de un cambio del valor razonable se reconocerán en el resultado o pérdida del ejercicio. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 15 y 16.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registrarán a su costo menos su depreciación por deterioro. Los cargos por cuentas incobrables se registrarán una parte en el periodo. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 17 y 18 se establecen para cuentas de incobrabilidad de las cuentas parametrizadas, de acuerdo a los 3 años de vencimiento:

- que no haya efectivo recibiendo de cobros sin ningún resultado
- que no haya efectuado pago alguno en los últimos 12 meses
- que se tenga evidencia de los recursos de su pago de parte del cliente

Inventarios

Los inventarios se valoran al costo menos última compra. Las mercancías en tránsito al valor de facturas más gastos. Todos los inventarios se valoran al menor de cada elemento al costo o al valor más reciente de venta por sus costos. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 18, 19, 20 y 21.

Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden inversiones a corto plazo y gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión. NIF PARA FOMOS sección 11, párrafo 22 y 23.

teniendo como máximo 3 meses de vencimiento, el activo en caja, activo en bancos, créditos bancarios exigibles por el banco y todos para las operaciones comerciales del negocio NIF PARA Pymes sección 1, párrafo 1.

11. Activos de Activos Reconocimiento de Intención

Se refiere 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 mismos, se procederá a reducir el valor recuperable. NIF PARA Pymes sección 20, párrafo 10.1 y 10.2 La pérdida por deterioro se reconocerá como gasto en los resultados del ejercicio. NIF PARA Pymes sección 20, párrafo 10.

Reconocimiento de Intención

Cuando exista pérdida por deterioro que haya sido reconocida al valor recuperable, esta se revertirá en los períodos posteriores. La pérdida por deterioro de que una pérdida por deterioro del valor por deterioro. La pérdida por deterioro determina el reverso de la pérdida por deterioro anterior y si el caso de forma parcial, dependiendo si la pérdida por deterioro es total o parcial el importe recuperable de ese activo individual será el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece ese activo NIF PARA Pymes sección 20, párrafo 10.1 y 10.2.

12. Provisiones

Las provisiones se reconocerán como un pasivo corriente en el período en el que se reconocen y están pendientes de ser pagados. NIF PARA Pymes sección 20, párrafo 10.1 y 10.2.

13. Beneficios a empleados

La empresa pagará únicamente a los empleados, los beneficios correspondientes a los beneficios de ley correspondientes por jubilación, decesos, maternidad y compensación al salario pasado al cual la empresa.

Las provisiones por jubilación serán reconocidas cada vez que sea necesario, en la medida 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 datos efectuados por los actuarios.

Todos los empleados en excepción serán afiliados al Instituto de Seguros Sociales, cuando se aprueba la ley desde el primer día de la ley, aplicando el retiro al 10.1% y el empleador el 9.9% sobre el monto del salario - NIF PARA Pymes sección 14, párrafo 1.

14. Provisiones

Las provisiones se reconocerán en el Balance cuando se den las siguientes condiciones: La empresa tiene una obligación presente cuyo cumplimiento es un evento pasado; es probable que el desempeño de recursos corporales resulte en una pérdida para cancelar la obligación y el costo puede ser estimado razonablemente del importe de la obligación. NIF PARA Pymes sección 20, párrafo 10.1 y 10.2.

1. Cuentas por pagar y Procedimientos y otros pasivos

Las cuentas por pagar comerciales y otros pasivos se registrarán al cierre de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de Activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable neto cambios en resultados, excepto si es una transacción de financiación NIF PARA PYMES sección 11, párrafo 14

1a Ingresos

1a.1 Ingresos de bienes y servicios

Los ingresos provenientes de servicios son reconocidos al momento de ser prestados, ya que son prestados de forma inmediata. Los ingresos generados por la venta de bienes son reconocidos en el estado de resultados cuando los riesgos y ventajas del bien significativamente han sido transferidos al comprador, desarrollo de la propiedad de los bienes, la entidad no conserva ninguna participación en la gestión de forma sustancial, el comprador asume el control sobre la propiedad al retenga el control del efectivo sobre los pagos pendientes, el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad, exista posibilidad de obtener beneficios económicos asociados a la transacción y los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser fiamente medidos. NIF PARA PYMES sección 10, párrafo 14 y 15, párrafo 20

1a.2 Ingresos por Arrendamientos Operativos

El ingreso por arrendamiento proveniente de inversiones en propiedad con la entidad en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. NIF PARA PYMES sección 23, párrafo 11

1b Gastos y Costos

1b.1 Gastos por Depreciación y Costo de Venta

Los costos incurridos en servicios serán reconocidos como un gasto en el estado de resultados durante. NIF PARA PYMES sección 10, párrafo 14 y 15, párrafo 20

1b.2 Ingresos por Arrendamientos Operativos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos son reconocidos en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. NIF PARA PYMES sección 23, párrafo 11

Intereses sobre Préstamos

Los costos de financiamiento comprenden intereses pagados sobre préstamos valorados utilizando la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses correspondientes a pagos por arrendamiento financiero son reconocidos en el estado de resultados utilizando los pagos de intereses efectivos. Los intereses de cambio provenientes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se considere el costo de los costos por intereses. NIF PARA PYMES sección 15, párrafo 1, literal a, b y c.

1c Impuestos sobre la renta

Los impuestos sobre la Renta del periodo corriente deben ser reconocidos al inicio o incluirlos en la determinación de la utilidad o pérdida neta de periodo y reconocidos como activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos los que surten de diferencias temporarias, permitiendo llevar a utilidades y créditos fiscales al periodo. La compañía contabiliza el impuesto sobre la Renta, en donde los activos y pasivos diferidos son reconocidos de acuerdo con los criterios fiscales vigentes, aplicados a las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su respectiva base imponible. El impuesto sobre la Renta es de 30 por ciento, y 5, por ciento.

4. Restricción al pago de dividendos

Según el término de los acuerdos sobre sistemas y subredes financieras, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el valor de las relaciones financieras por debajo de la suma de los valores pendientes de la provisión y otros por bancarios.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos incluyen la venta de bienes relacionados con la actividad principal de la empresa.

6. Ganancia antes de impuestos

Los ingresos menos de los reconocidos como gastos (ingresos) a determinar la ganancia antes de impuestos.

	2017
Ventas locales actividad principal	60.242,41
Costo de mercadería vendida de como gasto	17.054,40
Gastos operativos	42.686,47
Utilidad del ejercicio	501,54

7. Gasto por impuestos a las ganancias

Para el año 2017 se aplicó el 30 por ciento.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2017
Deudores Comerciales corto plazo	29.069,72
Deudores Comerciales largo plazo	62.425,43

9. Cuentas comerciales por pagar

El monto de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2017 incluye \$12.111,00.

10. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 de \$161,000 comprenden 16,100 acciones ordinarias con un valor nominal de \$10.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

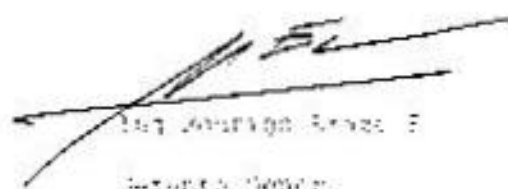
Efectivo en caja y bancos

2017
4,266.03

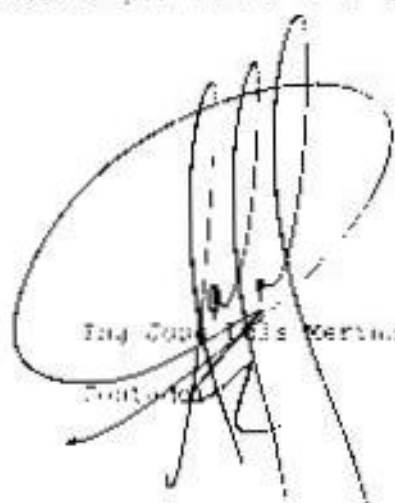
12. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de Administradores reunidos el 12 de Marzo de 2018.

Fecha: 14 de Marzo 2018



Ing. Enrique López F.
Presidente General



Ing. Carlos Luis Cortés
Contador