

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- Información General

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA. LTDA., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 24 de marzo del 2010 cuya actividad económica principal es la Prestación de Servicios de Asesoría y Capacitación Empresarial, con una duración de 50 años, por lo cual su existencia jurídica es hasta el 24 de marzo del 2060, está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de TACTICASOLUC INTEGRALES CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Registros contables y unidad monetaria

Los Estados Financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Activos financieros

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Provisiones

Se realiza el registro de provisiones de los gastos devengados en el mes correspondiente, la provisión de cuentas incobrables plenamente justificados.

2.6 Causación

Los costos y gastos se contabilizan sobre la base de causación, es decir cuando se han perfeccionado con terceros y en consecuencia se han adquirido derechos y obligaciones. Los ingresos se registran por ventas efectuadas y se registran en el momento que se realiza la transacción con el cliente.

2.7 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzcan una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente.

Esto implica que el registro de un gasto se efectuara simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo

En conclusión, un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo

2.8 Propiedad y equipo

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>% Vida útil</u>
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computo	33,33%

2.9 Cuentas, Documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.11 Beneficios a Empleados

2.11.1 Jubilación Patronal, Bonificación por desahucio, Indemnizaciones

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.11.2 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo

2.12 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2017, es del 22% (Sección 29, p.6)

2.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas

2.14 Estado de Flujos de efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo, clasificados en tres grupos de actividades

Actividades de Operación. - Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación

Actividades de Inversión. - Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes

Actividades de Financiación. - Son las Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 3.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detalla a continuación:

Cuenta	2017	2016
Produbanco	1.813,15	15,15
Total	1.813,15	15,15

Banco Produbanco: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de Cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre del 2017

NOTA 4.- Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2017 y 2016.

Cuenta	2017	2016
Cuentas por cobrar Clientes no Relacionados	247.68	0.00
Total	247.68	0.00

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la Compañía, los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar clientes no relacionados presentan una antigüedad de 0 a 365 días y no generan intereses USD \$ 247,68

NOTA 5.- Cuentas por Cobrar por Impuestos Corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Cuenta	2017	2016
I.R a favor años anteriores	3630.01	3.177,39
Iva Retenido en Ventas	301,25	38,91
Iva compras		3,79
Total	3.931,26	3.220,09

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 6.- Propiedad Planta y Equipo

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Cuenta	2017	2016
Muebles y Enseres	3.400,79	3.400,79
(-) Depreciación Muebles y Enseres	-2.372,05	-2.065,98
Equipos de Maquinaria y Equipo	5.025,58	5.025,58
(-) Depreciación Equipo de Maquinaria y Equipo	-3.408,32	-2.956,02
Equipos de Computo	6.285,65	6.285,65
(-) Depreciación Equipo de Computo	-6.036,00	-5.569,68
Total	2.895,64	4.120,44

NOTA 7.- Activos Intangibles,

corresponde al derecho de marca adquirido en el año 2012 con vigencia de once años, no existe variación por revisión de costos históricos:

Cuenta	2017	2016
Marcas y Patentes	2.496,64	2.496,64
(-) Amortización Marcas y Patentes	-1.693,23	-1.466,26
Total	803,41	1.030,38

NOTA 8.- Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria, con el IESS y Accionistas que serán cancelados en el transcurso del período contable inmediato.

Cuenta	2017	2016
Con la Administración tributaria SRI	295,01	47,72
Con el IESS	169,30	3.915,10
Por Beneficios de Ley a Empleados	0,00	1.062,15
Accionistas	7.076,57	0,00
Anticipo Clientes	0,00	1.736,31
Total	7.540,88	6.761,28

NOTA 9.- Capital

Cuenta	2017	2016
Capital	400,00	400,00
Total	400,00	400,00

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 9.- Capital (Continuación)

El Capital de TACTICASOLUC INTEGRALES CIA. LTDA. Está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	Numero de Participaciones	Valor Suscrito y Pagado	Porcentaje
Vaca Quiñonez Jorge Omar	398	\$ 398,00	99.50%
Quiñonez Porras Gladys Teresa	1	\$ 1,00	0.25%
Sarmiento Arévalo Bertha Graciela	1	\$ 1.00	0.25%
		\$ 400.00	100%

NOTA 10.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2017, el patrimonio de la empresa TACTICASOLUC INTEGRALES CIA. LTDA Está conformado por las siguientes cuentas

Capital. - Constituye las aportaciones que los socios han realizado aportando al constituir la empresa y tiene un valor de USD \$ 400,00, sin tener ningún incremento desde su constitución en el año 2010

Utilidades Acumuladas. - Corresponden a valores no repartidos, la misma que asciende a un valor, después de distribución a empleados, y de impuesto a la renta de años anteriores el valor de USD \$ 30.04

Utilidad del Ejercicio.- En el presente ejercicio, la compañía obtuvo una Utilidad moderada y sustentable de \$1.720,22 que será distribuida el 15% a trabajadores es decir el valor de \$ 258,03,; quedando una utilidad neta para repartición de los socios de \$1462,19. Hay que tomar en cuenta que hay un saldo como Crédito Tributario de Retenciones de años anteriores de \$3.177,39, y del 2017 \$452.62 que da un total de \$3.630,01 de este valor se deducirá el pago de impuesto a la Renta, quedando un crédito tributario de \$3.264,46

NOTA 11.- Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y para ello se realizó la siguiente Conciliación Tributaria

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 11.- Conciliación Tributaria (Continuación)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta	US\$	1.720,22
(-) 15% Participación Trabajadores (a)		<u>258,03</u>
(=) Utilidad Contable		1.462,19
(+) Gastos no deducibles		<u>0.00</u>
Gasto Impuesto a la Renta Corriente 25%		365,55
Anticipo Determinado 2016 (Informativo)		0.00
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron 2017		452,62
(-) Crédito Tributario años anteriores		<u>3.177,39</u>
Saldo a Favor del Contribuyente	US\$	3.264,46
Anticipo Determinado Próximo Año	US\$	0.00

- a) Conforme leyes laborales la Compañía provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

NOTA 12.- ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

12.-Índices Financieros

12.1 Indicadores de Liquidez, capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo:

Liquidez Corriente, cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo:

$$\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = 0.72$$

12.2 Indicadores de Solvencia, tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa:

Endeudamiento del Activo, permite determinar el nivel de autonomía financiera:

$$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total} = 0.80$$

Endeudamiento Patrimonial, mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa:

$$\text{Pasivo Total} / \text{Patrimonio} = 4.12$$

Endeudamiento del Activo Fijo, el coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos:

$$\text{Patrimonio} / \text{Activo Fijo Neto} = 0.65$$

Apalancamiento, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros:

TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

$$\text{Activo Total / Patrimonio} = 5.12$$

12.3 Indicadores de Gestión, miden la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos:

Rotación de Activo Fijo, cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados:

$$\text{Ventas / Activo Fijo} = 8.11$$

Rotación de Ventas, indica el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos:

$$\text{Ventas / Activo Total} = 2.42$$

Impacto Gastos Administración y Ventas, una empresa al presentar un margen bruto aceptable, puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales:

$$\text{Gastos de Administración + Ventas / Ventas} = 1.16$$

12.4 Indicadores de Rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades:

Rentabilidad Neta del Activo, muestra la capacidad del activo para producir utilidades:

$$(\text{Utilidad Neta / Ventas}) * (\text{Ventas / Activo Total}) = 0.17$$

Rentabilidad Neta de Ventas, muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta:

$$\text{Utilidad Neta / Ventas} = 0.07$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio, permite identificar la rentabilidad que se ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa:

$$\text{Utilidad Operacional / Patrimonio} = 0.77$$

Conclusiones:

Del análisis de los principales índices financieros, se puede concluir que el año 2017 ha sido un año moderado y sustentable en cuanto a rentabilidad y gestión como se demostró

Estamos seguros que el ejercicio subsiguiente nuestra actividad se incrementará con las políticas a aplicarse, la adjudicación de nuevos proyectos lo que permitirá que la empresa obtenga una liquidez y pago de sus deudas a corto y largo plazo.



TACTICASOLUC INTEGRALES CIA LTDA

RUC: 1792244986001

NOTA 13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

Ing. Arruelas Cecilia O.
Contador General
Registro 17-3974