

TECNUS MANTENIMIENTO TECNICO INSTRUMENTAL CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017

1.- Operaciones

La compañía **TECNUS MANTENIMIENTO TECNICO INSTRUMENTAL CIA.LTDA.**, es una sociedad de responsabilidad limitada que se constituyó en Guayaquil, el 23 de marzo del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de marzo del 2009. Su domicilio principal es en Guayaquil calles EMMA ORTIZ 2004 SL 10-11 Y ANGEL BARRERA. Su actividad principal es el Suministro de servicio técnico de mantenimiento preventivo o correctivo para equipos de laboratorios y de la industria.

2.- Bases de presentación de las cuentas anuales

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) para la entidad individual.

Los estados financieros de la **TECNUS MANTENIMIENTO TECNICO INSTRUMENTAL CIA.LTDA.**, comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de flujo del Efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

La empresa califica como PYMES, de conformidad con lo establecido en el reglamento para aplicación de las NIIF según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones
2. Ventas brutas de hasta 5 millones
3. Tengan menos de 200 trabajadores

Los presentes estados financieros también han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

a. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

b. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

3.- Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

b) Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. 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. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

c) Propiedades, planta y equipos

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

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

- **Medición posterior al reconocimiento:** modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

- **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta 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.

La tasa de depreciación anual varía según la vida útil del activo, de manera general las tasas promedios son las siguientes:

	Tasa
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación y electrónicos	33%
Vehículos	20%

A

- **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- **Deterioro del valor de los activos.**- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

d) Impuestos

- **Impuesto corriente** - El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables del ejercicio.

- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

e) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando La Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que La Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

f) Beneficios a empleados

Participación en las utilidades a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

g) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que se producen por pagos efectuados a proveedores para la adquisición de bienes para el curso ordinario del negocio y que no cotizan en un mercado activo. Estos préstamos no devengan ningún interés.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.



El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

i) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4.- Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

5.- Información Financiera

- Efectivo y equivalentes de efectivo:

El valor razonable del efectivo se aproxima a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Caja- Bancos y otros	30.368,51	28,854.78
	<u>30.368,51</u>	<u>28,854.78</u>

- Clientes y otras cuentas por cobrar:

Debido a que se encuentran netas de su provisión para cuentas dudosas y que tienen vencimientos menores a un año, la Gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Cientes	27.670,64	64.796,24
Menos: Provisión para cuentas incobrables	-2.841,46	-3.212,72
	24.829,18	61.583,52
Otras cuentas por Cobrar		
Anticipo a proveedores	3.517,40	9.295,48

- **Activos por impuestos corrientes:**

Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta y de IVA generadas en el ejercicio actual y en períodos anteriores

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Retención en la fuente	9.146,76	13.007,33
Retenciones de IVA	4.815,74	8.348,68
	13.962,50	21.356,01

- **Propiedades, Planta y Equipo:**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Propiedades, Planta y equipos:	54.081,10	59.476,12
(-) Depreciación acumulada Vehículos	-18.984,39	-14.077,03
	35.096,71	45.399,09

- **Cuentas por pagar proveedores**

El saldo de las cuentas por pagar por servicios y bienes adquiridos al cierre de cada ejercicio económico es el siguiente:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Proveedores por pagar	19.921,86	32.231,17
	19.921,86	32.231,17

- **Obligaciones con instituciones financieras corrientes:**

Corresponde a la porción corriente de las adquisiciones que se cancelan con tarjeta de crédito corporativa:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Tarjeta de crédito	3.545,43	5.437,60
	3.545,43	5.437,60

- **Pasivos por impuestos corrientes:**

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Impuesto a la renta por pagar	2.893,98	5.607,45
Retenciones IR, IVA	5.128,17	10.291,03
	8.022,15	15.898,48

Handwritten signature

- **Pasivos por beneficios a empleados:**

El detalle de los valores por pagar por beneficios a empleados al cierre del 2016 y 2017 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2017
Beneficios sociales	6.517,10	6.637,64
Utilidad a trabajadores	81,74	4.497,94
Aportes al IESS	3.353,71	3.609,06
	<u>9.952,55</u>	<u>14.744,64</u>

(1) De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual, antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus empleados.

- **Impuesto a la renta:**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2016 y 2017 sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	544,93	29.986,28
Menos: 15% de participación a trabajadores	<u>81,74</u>	<u>4.497,94</u>
Utilidad después de participación a trabajadores	463,19	25.488,34
Impuesto a la renta causado	<u>2.893,98</u>	<u>5.607,45</u>

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito consiste en 400 de acciones de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

- **Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. El valor acumulado de reserva legal al 31 de diciembre del 2017 es de \$ 200.00.

- **Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre de 2017, la ganancia acumulada de ejercicios anteriores es de \$ 60.454.96

14

- **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos para los años 2016 y 2017 son como siguen:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		
Venta de productos y servicios	351.588,05	431.769,68

- **Costos y gastos de actividades ordinarias**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costo de ventas de productos	61.132,14	119.560,47
Gastos de administración	289.176,12	281.625,51
Gastos financieros y otros	734,86	597,42
	<u>351.043,12</u>	<u>401.773,40</u>

6.- Aprobación de información Financiera

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General Ordinaria Universal de Socios de la Compañía TECNUS MANTENIMIENTO TECNICO INSTRUMENTAL CIA.LTDA., con fecha 28 de marzo del 2018.



ING. JOSE LATORRE PEZANTES
GERENTE GENERAL