

# **TECNODUARSA S.A.**

## **Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016**

### **1. Información General**

TECNODUARSA S.A. Es una sociedad anónima radicada en Ecuador, con RUC # 0992728981001, con domicilio ubicado en la Ciudad de Guayaquil, ciudadela Mucho Lote Mz. 2332, Solar 16. Cuya actividad principal es el servicio de instalación, mantenimiento y Reparación de Maquinas.

### **2. Bases de Elaboración y Políticas Contables.**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ( IASB ).

Los Estados Financieros pertenecen a la entidad Individual.

El período reportado es el año 2016, el cual comprende de Enero a Diciembre. La fecha de aprobación de los mismos mediante Junta Extraordinaria de Accionistas es el 13 de Enero del 2017.

Están presentados en Dólares Americanos ( USD ).

### **3. Presentación en Conjunto Completo de Estados Financieros.**

La Compañía presentará el conjunto completo de Estados Financieros que incluirá lo siguiente:

- A. Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa.
- B. Un Estado de Resultados para el período sobre el que se informa, que muestre todas las partidas de Ingresos y gastos reconocidas durante el período incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- C. Un Estado de Cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.
- D. Un Estado de Flujo de Efectivo del período sobre el que se informa.
- E. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El conjunto completo de estados financieros de la compañía se presentará cada uno de ellas con el mismo nivel de importancia.

#### **4. Reconocimiento de Ingresos de actividades Ordinarias.**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

#### **5. impuesto a las Ganancias.**

Los gastos por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias ). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden el importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia ( pérdida ) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a final del período sobre el que se informa.

#### **6. Propiedades, planta y equipos.**

Las partidas de Propiedades, planta y equipos se miden y son contabilizadas inicialmente al costo de adquisición y serán incluidas en los activos de la empresa a la fecha de la compra.

El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipos será el precio equivalente en efectivo.

Un bien será reconocido como una partida de Propiedades, planta y equipos, siempre que cumplan los siguientes parámetros:

- ✓ Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados a un elemento
- ✓ Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o con propósitos administrativos
- ✓ Se esperan usar para más de un período
- ✓ El costo del bien puede medirse con fiabilidad

Las partidas de Propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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 la depreciación de las partidas de Propiedades, planta y equipos se utilizan las siguientes tasas:

✓ Propiedades, planta y equipos	10%
✓ Muebles y Enseres	10%
✓ Maquinarias y Equipos	10%
✓ Instalaciones	10%
✓ Vehículos	20%
✓ Edificios	5%
✓ Equipos de Computo	33,33%

Nota: Se existe un indicio que existe un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de dicho activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **7. Activos Intangibles.**

Los Activos Intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de un activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **8. Deterioro del valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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 un 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 inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con un 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 de 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 inmediatamente en resultados.

## **9. Activos y Pasivos Financieros.**

La empresa aplicará lo previsto en la sección 11 de las NIIF Pymes.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Los instrumentos financieros básicos son aquellos que cumplen las siguientes condiciones:

- a) Efectivo
- b) Un instrumento de deuda ( como una cuenta, pagare o préstamo por cobro o por pagar )
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que, no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9 de las NIIF para Pymes
- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta

Un instrumento de deuda se contabilizará de acuerdo a lo siguiente:

a ) Los rendimientos para los tenedores son

- un importe fijo ,
- una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento
- un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable ( tal como el LIBOR ); o,
- alguna combinación de estas tasas fijas y variables ( como el LIBOR más 200 puntos básicos ), siempre que tanto la fija como la variable sean positivas como por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés como una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio ). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el período aplicable por el importe principal pendiente durante el período.

b ) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones pueden dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es ejemplo de esta cláusula contractual.

c ) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor ( el deudor ) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenor ( el acreedor ) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

d ) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de la tasa variable descrito en ( a ) y para la cláusula de reembolso descrita en ( c ). La entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la compañía lo medirá al precio de la transacción ( incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados ) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no se usa en una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir la venta o disposición:

- ✓ Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 de la NIIF para Pymes
- ✓ Se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- ✓ Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 ( c ) se medirán al costo ( que en ocasiones es cero ) menos el deterioro del valor.
- ✓ Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero y el pasivo financiero,
- menos los reembolsos del principal
- más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad. Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

11.16 El método del interés efectivo es un método de cálculos del costo amortizado de un activo o pasivo financiero ( o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros ) y de distribución del ingreso por intereses o gastos por intereses a lo largo del periodo correspondiente . La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

- ✓ El costo amortizado de un activo financiero ( pasivo ) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros ( pagos ) descontados a la tasa efectiva, y
- ✓ el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activos) el principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

## **10. Uniformidad en la presentación.**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación
- b) El importe en cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado,
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

## **11. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.**

La compañía presentará las partidas de los elementos que contienen los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

### **11A. Estado de Situación Financiera.**

En el estado de situación financiera, como mínimo se incluirán las partidas que presenten los siguientes importes:

- A. Efectivo y equivalentes en efectivo.
- B. Activos financieros Locales y del exterior.
- C. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- D. Activos por impuestos corrientes.
- E. Dividendos por cobrar.
- F. Provisión de cuentas incobrables.
- G. Propiedades, Planta y equipos.
- H. Activos intangibles.
- I. Inversiones en Asociadas.
- J. Depósitos en garantía.
- K. Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar.
- L. Pasivos Financieros.
- M. Pasivos por impuestos corrientes.

- N. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se deberán clasificar como no corrientes).
- O. Provisiones por beneficios a los empleados.
- P. Dividendos por pagar.
- Q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- R. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

La compañía presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera.

**11B. Separación entre partidas corrientes y no corrientes.**

La compañía presentará los activos corrientes y no corrientes, los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando su presentación basada en su función proporciones una información que sea factible, y más relevante.

**11C. Ordenación y formato de las partidas de Situación Financiera.**

Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la compañía, y

- a) las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la compañía y de sus transacciones, para suministrar la información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la compañía.
- b) Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la compañía y de sus transacciones, para suministrar la información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la compañía.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013 TECNODUARSA  
S.A.**

Información a revelar en el estado de situación financiera o en las notas.

La compañía revelará, en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

<b>Efectivo y Equivalentes en efectivo</b>	
Caja General	\$200.00
Banco Guayaquil	\$10,891.62
<b>Total Efectivo y sus Equivalentes</b>	<b>\$11,091.62</b>

<b>Cuentas por Cobrar</b>	
Cuentas por Cobrar/Clientes	\$140,547.38
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$140,547.38</b>

<b>Cuentas por Pagar</b>	
Proveedores Locales	\$17,315.94
Documentos por Pagar Accionistas	\$39,380.46 -
IESS por Pagar	\$1,762.78
Participación de Trabajadores	\$5,859.37
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$64,318.55</b>

<b>Patrimonio</b>			
1. Villamar Muñoz Rodolfo Enrique	\$408.00	51%	
2. Villamar Silva Carlos Enrique	\$392.00	49%	
<b>Total Capital</b>	<b>\$800.00</b>	<b>100%</b>	

Utilidad No Distribuida Años Anteriores	\$
Utilidad del Ejercicio	\$33,203.12
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$33,203.12</b>

<b>Estado de Resultados</b>	
Ventas Netas	\$493,435.87
<b>Costo de Ventas</b>	
( - ) Compras Locales	\$105,940.45
( - ) Gastos Adm. y de Ventas	\$348.432,93
Utilidad antes 15%Trabajadores y 25% IRA	\$39,062.49
IRA	\$2,992.96 -
15% Participación Trabajadores	\$5.859,37
<b>Utilidad Neta Final</b>	<b>\$33.203,12</b>

Desglose de Gastos: La compañía presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los gastos o en la función de los gastos dentro de la compañía, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>	
Efectivo al Inicio del Período	\$446,91
<b>Cobros en Actividades de Operación</b>	<b>\$423.521,76</b>
( - ) Pagos por Actividades de Operación	\$105.940,45
( - ) Otros Pagos	\$306.936,60
<b>Total Efectivo al Final del Período</b>	<b>\$11.091,62</b>

<b>Cambio en el Patrimonio</b>	
Capital Social	\$800.00

Utilidades Acumuladas	\$ -
Utilidad del Ejercicio	\$ 33,203,12
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$33.203,12</b>

  
CPA Christian Zurita  
COMISARIO