

IMTECNOCELL CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

Imtecnocell Cía. Ltda., fue constituida el 19 de abril del 2012, es una compañía de responsabilidad limitada radicada en la ciudad de Cuenca-Ecuador. El domicilio legal de la Compañía se encuentra, en la Av. Remigio Crespo 1-16 y Federico Proaño. Su actividad principal es la venta por mayor y menor de equipos celulares.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros están presentados en dólares americanos de los Estados Unidos de América, moneda oficial que rige al país, que es la moneda de presentación de la compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros

La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos,

netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado.

Pasivos financieros

La Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transición en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a las Ganancias

El gasto 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 del ejercicio fiscal.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importe en libros de los activos y pasivos en los estados financieros.

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la Renta Diferido

Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Inventarios

Se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta.

Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición.- son valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos.- la Compañía durante el año 2016, no realizó ningún ajuste, para el futuro se revisarán las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales 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 su 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.

Depreciación.- La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad. Los elementos de propiedad, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Capital Social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio, los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La cartera de la Compañía corresponde a una cartera con vencimientos una semana. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado el método de interés efectivo.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses para la Compañía.

Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable; los pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Otros beneficios a empleados a largo plazo.- El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Pagos por largos períodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos períodos de servicio; es decir Obligación por beneficios a los empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS

Según 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.

6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Año 2015	Año 2016
Ventas	\$307140.04	\$467952.45

7. OTROS INGRESOS

La cuenta de Otros Ingresos registra valores por actividades no ordinarias de la Compañía.

	Año 2015	Año 2016
Otros Ingresos	\$ 4226.99	\$ 1244.72

8. COSTO DE VENTAS

	Año 2015	Año 2016
Costo de Ventas	\$ 222520.13	\$ 272885.05

9. GASTOS OPERACIONALES

	Año 2015	Año 2016
Gastos operacionales	\$ 138572.11	\$ 240179.65

10. PERDIDA DE IMPUESTOS

	Año 2015	Año 2016
Pérdida del ejercicio	(\$ 53952.20)	(\$ 43867.53)

11. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Año 2015	Año 2016
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 8403.01	\$ 5717.35
Anticipo a proveedores	\$ -	\$ 2098.62
Total	\$ 8403.01	\$ 7815.97

12. INVENTARIOS

	Año 2015	Año 2016
Inventario	\$ 169525.14	\$ 157708.38

13. INVERSIONES EN ASOCIADAS

No existe valor alguno durante el año 2016.

14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo registradas a su costo de adquisición.

	Año 2015	Año 2016
Propiedad, planta y equipo	\$ 79739.78	\$ 123489.71
Depreciación Acumulada	(\$ 22041.61)	(\$ 38152.69)
Valor en libros	\$ 57698.17	\$ 85337.02

15. ACTIVOS INTANGIBLES

Durante el año 2016 la Compañía adquirió activos intangibles por \$ 31471.20.

16. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales no generan intereses y que están medidos al costo amortizado.

	Año 2015	Año 2016
Proveedores	\$ 62121.60	\$ 127007.09
Documentos por pagar	-	\$ 25277.77
Cuentas por pagar	-	\$ 18606.25
Total	\$ 62121.60	\$ 170891.11

17. PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES POR GARANTÍAS

No existe valor alguno para el año 2016.

18. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: Pagos por largos períodos de servicio

No registra ningún valor.

19. OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

No existe valor alguno para el año 2015

20. CAPITAL EN ACCIONES

Al al 31 de diciembre de 2016, el capital social de la Compañía es de US\$ 80.000,00 dólares de los Estados Unidos de América; que comprenden a 80.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

21. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	Año 2015	Año 2016
Efectivo en caja	\$ 120.08	\$ 609.92
Bancos	\$ 10633.34	\$ 19173.83

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

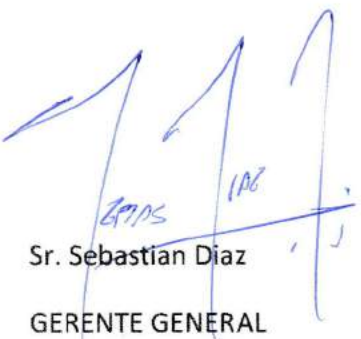
No existen hechos relevantes para el año 2016.

23. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

No existen operaciones entre partes relacionadas.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 17 de Abril del 2017.



Sr. Sebastian Diaz
GERENTE GENERAL



CPA. Leticia López
CONTADORA