

## **IMTECNOCELL CIA. LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

#### **1. INFORMACION 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. Del Sarar s/n y de las Magnolias.

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. POLITICAS 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 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 transfieren los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieran 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 finalidad 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; estos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posteriormente 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 transacción en 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.

### **Reconocimientos 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.

### **Impuestos a las Ganancias**

Los gastos por impuestos a las ganancias representan 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 importes en los 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 integral 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 apagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos 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 de 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 impuestos 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 valoriza 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.

## **Propiedad Planta Y Equipo**

**Reconocimiento y medición.** - son valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. Si existe algún indicio de que 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.

**Deterioró del valor de los activos.** - la Compañía durante el año 2017 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 momento 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 esta completado y en condiciones de ser usado.

## **Capital Social**

Las condiciones ordinarias (únicamente 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 neto de cualquier efecto tributario.

## **Arrendamiento**

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

Las rentas por pagar de arrendamiento 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 vencimiento de una semana. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de

cada cuenta 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 acorto plazo de empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medidas 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 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 remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

## **4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos 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. RESTRICCON AL PAGO DE DIVIDENDOS**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que se 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**

| Ventas | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|--------|-----------------|-----------------|
|        | \$46.7952,45    | \$44.5512,72    |

## **7. OTROS INGRESOS**

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

|                | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| Otros Ingresos | \$1.244,72      | \$ 9.868,42     |

**8. COSTO DE VENTAS**

|                 | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| Costo de Ventas | \$272.885,05    | \$255.246,50    |

**9. GASTOS OPERCIONALES**

|                      | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Gastos Operacionales | \$240.179,65    | \$195.984,98    |

**10. UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO**

|                                | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad/Pérdida del ejercicio | (\$43.867,53)   | \$4.149,66      |

**13. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

|                                | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Comerciales | \$ 5.717,35     | \$9.011,55      |
| Anticipo Proveedores           | \$ 2.098,62     | \$2.469,67      |
| TOTAL                          | \$7.815.97      | \$11.481.22     |

**14. INVENTARIOS**

|            | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|------------|-----------------|-----------------|
| Inventario | \$157.708,38    | \$150.976,77    |

**15. INVERSIONES EN ASOCIADAS**

No existe valor alguno durante el año 2017

**16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

|                            | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Propiedad, planta y equipo | \$123.489,71    | \$97.843,47     |

|                        |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|
| Depreciación Acumulada | (\$38.152,69) | (\$50.317,42) |
| Valor en libros        | \$ 85.337,02  | (\$47.526,05) |

## **17. ACTIVOS INTANGIBLES**

Al termino del ejercicio económico, la Compañía no dispone de activos Intangibles

## **18. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

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

|                      | <b>Año 2016</b>     | <b>Año 2017</b>     |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Proveedores          | \$127.007,09        | \$57487.29          |
| Documentos por Pagar | \$ 25.277,77        | \$18.721,87         |
| Cuentas por Pagar    | \$18.606,25         | \$ 53.267,99        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>\$170.891,11</b> | <b>\$129.477,15</b> |

## **19. PASIVOS FINANCIEROS**

La Compañía tiene un crédito pendiente por \$13.701,26.

## **20. PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

### **Activos por Impuestos Corrientes**

|                                          |                    |
|------------------------------------------|--------------------|
| - Crédito tributario Iva                 | \$ 2.335,04        |
| - Crédito tributario Retención Iva       | \$ 124,79          |
| - Crédito tributario Renta               | \$ 3.829,07        |
| <b>Total crédito tributario Compañía</b> | <b>\$ 6.908,50</b> |

### **Pasivos por impuestos Corrientes**

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| - Iva por Pagar                    | \$ 2795,18         |
| - Retenciones renta por pagar      | \$ 335,35          |
| - Retenciones fuente iva por pagar | \$ 256,80          |
| - Impuesto a la renta por pagar    | \$ 1.215,40        |
| <b>Total impuestos por pagar</b>   | <b>\$ 4.602,73</b> |

## **21. PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES POR GARANTIAS**

No existe valor alguno para el año 2017

**22. OBLIGACION POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:**

Pagos por largos periodos de servicio

No registra ningún valor.

**23. OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS**

No existe ningún valor para el año 2017

**24. CAPITAL EN ACCIONES**

AL 31 De diciembre del 2017 el capital de la Compañía es de \$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.

**25. EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

|                  | Año 2016     | Año 2017 |
|------------------|--------------|----------|
| Efectivo en caja | \$ 609,92    | \$11,30  |
| Bancos           | \$ 19.173,83 | \$597,33 |

**26. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

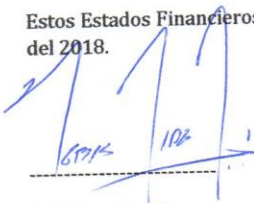
No existe hechos relevantes para el año 2017.

**27. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

No existen operaciones entre partes relacionadas

**28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros, fueron aprobados por la Junta General de Socios el 16 de abril del 2018.

  
Sr. Sebastián Díaz  
GERENTE GENERAL

  
CPA. Leticia López  
CONTADORA