

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

Grupo:	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	
Contable:	EFFECTIVO	2.240,94
Cuenta (s)	<u>CAJA</u>	
Subcuenta (s)	Caja Chica	0.00
Cuenta (s)	<u>BANCOS</u>	
Subcuenta (s)	Banco Pacifico	2.240,94

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y no están sujetas a efectuar ajuste alguno.

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo: los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

Grupo: ACTIVOS FINANCIEROS

Contable:	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28.760,09
	<u>CLIENTES NO RELACIONADOS</u>	<u>28.760,09</u>
Subcuenta (s)	Clientes no Relacionados Locales	28.760,09

Grupo: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

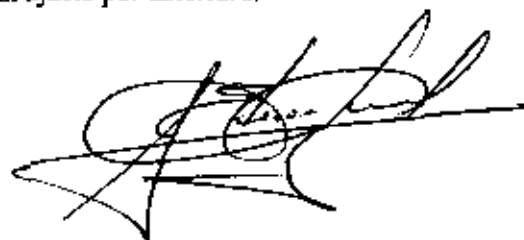
Contable:	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.479,61
	<u>CLIENTES NO RELACIONADOS</u>	<u>18.479,61</u>
Subcuenta (s)	Clientes no Relacionados Locales	18.479,61

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

Las cuentas por cobrar son de créditos hasta 30 días los mismos, sin embargo existe cuentas por cobra que has superado este periodo pero la administración a confirmado la cancelación inmediata en Enero 2018.

De acuerdo al estudio realizado, la recuperación de las cuentas por cobrar clientes es en 30 días. Existen otras cuentas por cobrar por anticipos entregados a proveedores los mismos que serán compensados con mercaderías que se entregarán en enero.

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste por deterioro.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

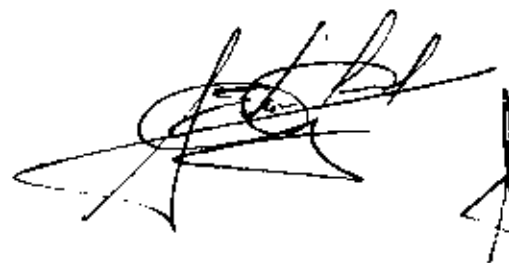
Grupo:	INVENTARIOS	1.500,00
Cuenta (s)	<u>INVENTARIOS</u>	
Subcuenta (s)	Inventario Producto Terminado	1.500,00

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 13

Se ha efectuado el inventario físico de los inventarios para vender al 31 de diciembre del 2017 no existen inventarios obsoletos pues la empresa ha decidido no mantener inventarios altos estos solo se requieren bajo pedido.

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF.

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

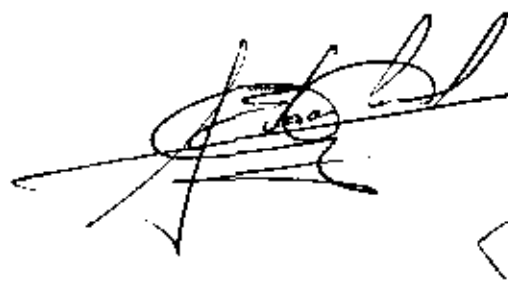
Grupo:	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Contable:	<u>CREDITO FISCAL</u>	17.563,79
Subcuenta (s)	Crédito Tributario IVA	15.666,28
	Crédito Tributario Renta	1.897,51

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

Esta cuenta registra los créditos tributarios por impuestos corrientes, sin embargo mantiene un crédito tributario por IVA el mismo que se venido acumulando la empresa.

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado por la aplicación de la norma y sus métodos de valorización.

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

Grupo: ACTIVOS NO CORRIENTES

Contable:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	22.268,20
Subcuenta (s)	Muebles y Enseres	800,00
	Equipo de Cómputo y Software	2.200,00
	Vehículos	26.785,00
	Depreciación Acumulada	(7.516,80)

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 17

El análisis de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, no ha sido necesario realizar los ajustes correspondientes, ya sea por valor razonable, depreciaciones o deterioro.

No existen avalúos de los activos, ni deterioros.

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

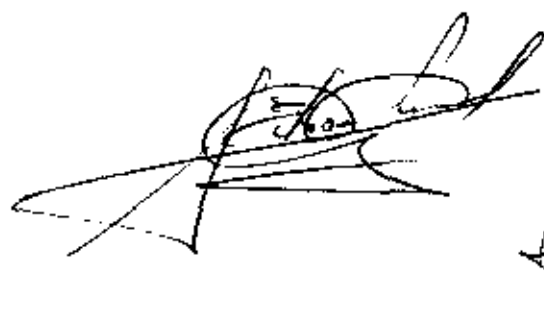
Grupo:	PASIVO	
Contable:	<u>CORRIENTES</u>	47.125,27
	Cuentas por Pagar Locales	4.357,08
	<u>CREDITO A MUTUO</u>	<u>10.000,00</u>
	Crédito a mutuo	10.000,00
	<u>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</u>	<u>21.913,18</u>
	Participación Trabajadores	420,68
	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	21.492,50

NHF PARA PYMES. SECCIÓN 21 Y SECCION 22

Esta cuenta mantiene un valor por \$10.000 a uno de socios para los efectos de esta cuenta, se verificó el cumplimiento con los requerimientos de la NHF PARA PYMES, en cuanto a su reconocimiento, medición, presentación y revelación, de igual manera, se evaluaron los sucesos pasados que le dan origen a este tipo de pasivos. Por otra parte se analizó la antigüedad de saldos a fin de determinar la exigibilidad de los mismos, y el compromiso de cancelarlos en el tiempo establecido

La empresa ha confirmado la cancelación de estos pasivos en Enero 2018

No se reconoce ajuste para conciliación Patrimonial.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: KEY WORLD SISTEMAS S.A.

FECHA: 31/12/2017

Conciliación de Patrimonio del 2017

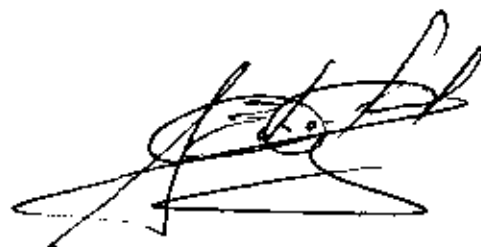
Grupo:	PATRIMONIO	54.542,37
Contable:	<u>CAPITAL</u>	800,00
Subcuenta (s)	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	
	Esparza Erazo Jeanine Cecilia	200,00
	Larrea Lagla Edison Raúl	200,00
	Larrea Lagla Henry Fernando	200,00
	Losano Vinicio Edwin	200,00
	<u>RESULTADOS DE EJERCICIOS</u>	
	Utilidades no Distribuidas	54.216,81
	Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	-3.279,00
	<u>RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL</u>	
	Utilidad del Ejercicio	2.804,56

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 22

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, los aportes a futuras capitalizaciones y los resultados del ejercicio.

Los ajustes aplicados de la adopción de NIIF por primera vez.

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable.



1. Información general.

KEY WORLD SISTEMAS S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador RUC 1791943279001 con domicilio en la Ciudad de Quito, ubicado en la calle Rusia E9-91 y Av. Eloy Alfaro. Su actividad principal es la comercialización de partes y piezas de equipos informáticos.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Construcciones en Proceso, con la



intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio, cuyo valor supere el costo histórico de USD 10.000,00

c. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, 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 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al 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 del valor 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.

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.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- **Deudores comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

- **Cuentas por cobrar empleados**

Mantienen un tiempo máximo de cobro de 6 años, pero este depende de los montos de préstamos otorgados; se descuentan aquellos préstamos mediante el rol en el pago de los sueldos.

- **Cuentas por cobrar antes de control**

Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son compensados en sus declaraciones mensuales. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.

e. Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

f. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

g. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- **Corto plazo:** *Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.*
- **Largo plazo:** *Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.*

h. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIIF para PYMES.

i. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

j. 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 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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al 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 periodo.

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 o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

k. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- ***Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio***

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral. Este valor se calculará y provisionará a partir de los 10 años de servicio.

- ***Participación a trabajadores***

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

l. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.



Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

m. Capital social

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio.

n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

La Compañía KEY WORLD SISTEMAS S.A. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal que es la comercialización de partes y piezas de equipos informáticos..

o. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.

p. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

q. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.*
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.*



- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

r. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, located at the bottom right of the page.

Valor de Depreciación por Propiedad, Planta y Equipo	Valor (\$M)
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. Propiedades, Planta y Equipo.

La empresa actualmente cuenta con activos fijos de \$22.268,20 al 31 de diciembre del 2017.

6. Activos Corrientes.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Al 31 de Diciembre de 2017, la compañía cuenta \$ 2.240,94 de efectivo y equivalentes de efectivo

7. Pérdida de valor de activos

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos.

8. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2017, está representado por \$800,00 conformado por dos socios.

b) Resultados Acumulados.



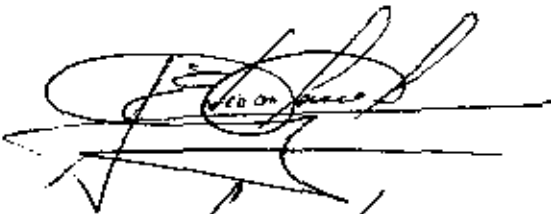
El rubro *Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2017* corresponde a \$ 54.216,81 (*Utilidades Acumuladas*)

9. Dividendos

La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagarán luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas que la señalada Junta determine en cada oportunidad.

10. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y el 17 de Marzo de 2018, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.


Eduardo Wilson
1710213688
Representante Legal

