

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

C&S TECHNOLOGY S.A. es una sociedad radicada en el país Ecuador. El domicilio principal de la empresa es la ciudad de Quito donde mantiene sus oficinas. La actividades principales son la Consultoría y Asesoría en Software y Hardware.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a.) Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificado por Activos y pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b.) Unidad Monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la Republicas del Ecuador en marzo del año 2000.

c.) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la cuenta del gobierno del Ecuador.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos pre operacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

d.) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos del efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

e.) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

f.) Propiedad, planta y equipo

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

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, tal como lo indica la sección 17 de NIIF para PYMES. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan diferentes tasas anuales, dependiendo de la vida útil estimada y el valor residual de los mismos.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

g.) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria ((US\$ dólares)) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h.) Inventarios

Para la mediación regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula de Costo Promedio Ponderado.

i) Provisiones y Contingencias

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes puntos:

a) Vida útil de los activos fijos

Los cambios en circunstancias tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles y valor residual se evaluarán al cierre de cada año.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 es como sigue: **(US\$ dólares)**

Conceptos	2017	2016
Caja General	161,30	55,65
Banco	2.972,07	49.482,34

Al 31 de Diciembre de 2017, C&S Technology mantiene cuenta bancarias en Instituciones Financieras con calificación de riesgo AAA-, y que están bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La empresa mantiene de conformidad a su nivel de ventas, cuentas por cobrar por:

Conceptos	2017	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	129.278,61	51.943,76
Provisión de Cuentas incobrables	(1.116,46)	(3.146,89)

6. INVENTARIO

La empresa mantiene como inventario, materiales y equipos para la venta, los mismos que se encuentran en stock por corto tiempo, ya que la política de la empresa es comprar materiales para la venta inmediata, considerando que la innovación tecnológica se actualiza permanentemente.

Conceptos	2017	2016
Mercadería en equipos	22.404,40	21.583,28

7. CRÉDITO TRIBUTARIO

La empresa presenta como saldos crédito tributario a favor en retenciones de RENTA, el valor correspondiente al año 2017.

Conceptos	2017	2016
Crédito tributario Retenciones Imp. Renta	14.118,11	10.114,92
Crédito tributario Retenciones IVA	46.768,59	45.335,28

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Instalaciones fijas y equipo		Total			
		(US\$ dólares)			
Movimiento Anual					
	Muebles y Enseres	Maq. y Equipo	Equipos de Computación	Vehículos	Total
01 de enero de 2017	4.873,16	6.337,48	60.139,47	600,00	71.950,11
Adiciones	-	-	-	1,00	
Disposiciones	-	-	4.409,86	-	
31 de diciembre de 2017	4.873,16	6.337,48	55.729,61	601,00	67.541,25
Depreciación acumulada					
31 de diciembre de 2017	1.819,68	1.762,01	42.784,22	601,00	46.966,91
Importe en libros					
	3.053,48	4.575,47	12.945,39	0,00	20.575,04

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 son como sigue:

Conceptos	2017	2016
Inst. Financieras	16.411,29	6.076,51
Proveedores	118.630,64	148.101,55
Con el SRI	16.293,48	27.774,37
Beneficios a empleados	12.620,09	19.584,19
Anticipo de clientes	0,00	3.125,00
Obligaciones con terceros	75,97	21.744,37
Ingreso diferido en vts*	48.894,10	0,00

- El ingreso diferido es generado por ventas efectuadas a clientes en las cuales se entregó la factura, sin embargo, no se ha registrado el ingreso en vista que no existe un costo de ventas asociado.

10. CUENTA POR PAGAR LARGO PLAZO

Las cuentas por pagar a largo plazo son específicamente la porción a largo plazo del préstamo bancario a y la provisión de desahucio de los empleados según el siguiente detalle:

Conceptos	2017	2016
Prestamos Bancario LP	0,00	3.217,02
Beneficios a empleados	1.229,00	429,00

11. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 de (US\$ 800 dólares) comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 (US\$ dólares) completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

En el año 2017, existió un cambio de accionistas, los mismos que se presentan hasta el final de año como sigue:

ACCIONISTAS	No. Acciones	Porcentaje
MIÑO SALCEDO EDWIN EDUARDO	792	99%
AYALA CHILIQINGA DANNY GABRIEL	8	1%
TOTAL		100%

12. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La empresa ha generado ingresos por actividades ordinarias en venta de bienes y servicios según el siguiente detalle, considerando su crecimiento sustancial en clientes del sector privado y público.

Conceptos	2017
Ventas Bienes	563.156,30
Ventas Servicios	281.579,82
*Otros ingresos	7.944,84

*Los otros ingresos corresponden principalmente a ingresos exentos provenientes de reembolsos de seguros, por reclamos del monto asegurados de equipos que sufrieron siniestros en el sismo del 16 de abril de 2016.

13. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos.

Conceptos	2017
Costos	629.192,33
Gastos administrativos y gestión	169525.75

Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto y Trabajadores	53.962,88
--	-----------

Conciliación Tributaria

Conciliación Tributaria 2017

Utilidad del Ejercicio ante el Impuesto y trabajadores	53.962,88
(-) 15% Participación Trabajadores	(8.094,43)
Utilidad del Ejercicio ante el impuesto	45.868,45
(+) Gastos Deducibles	61.531,03
(=) Base impuesto Renta	107.399,48
(-) 22% Impuesto Renta	(23.627,88)
(=) Impuesto Renta Causado	83.771,60
Impuesto a la renta a pagar	9.509,78

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el directorio y autorizados para su publicación el 26 de Abril de 2018.

Sr. Danny Ayala Chilingua

Gerente General

