

## **TENSAOELECTRIC CIA. LTDA.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017**

#### **1. Información general**

TENSAOELECTRIC CIA. LTDA. es una empresa radicada en Ecuador. El domicilio y principal centro del negocio es Quito. La finalidad de la compañía es dedicarse a la asesoría, diseño de instalaciones y proyectos eléctricos.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

#### **3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Corresponde a los fondos que se mantienen en cuentas corrientes de los Bancos de Guayaquil y Pacifico a nombre de la empresa sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad.

<b>Cuenta</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-17</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	241.165,46	115.904,34

#### **4.- Cuentas por Cobrar Clientes**

Las ventas a crédito, por políticas internas de la empresa se otorgan 60 días plazos (dos meses) para sus clientes relacionados, en ese período de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

<b>Cuenta</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-17</b>
Cientes Relacionados	0,00	0,00
Cientes NO Relacionados	51.273,68	55.176,46
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	- 875,68

## 5. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende retenciones de IVA y de Renta que le han realizado a la empresa, y el anticipo de Impuesto a la renta pagado según Régimen Tributario Interno, conforme se detalla:

Cuenta	31-dic-16	31-dic-17
Retenciones de IVA	11.257,64	6.866,36
Retenciones en la Fuente	4.844,35	9.325,24
Impuesto Salida de Divisas (ISD)	0,00	0,00
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>16.101,99</b>	<b>16.191,60</b>

## 6.- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

## 7.- Impuestos Diferidos

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, que son 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 impositiva de cada año.

En el año 2017 no tenemos impuesto diferido causado por la provisión de beneficios a los empleados ya que contamos con empleados que con menos de 10 años de servicio en nuestra empresa, por lo tanto, el gasto que se generó por esta concepto, fue a gastos no deducibles.

## 8.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, 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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

Edificios o inmuebles,	30 años
Instalaciones fijas y equipo,	10 años
Maquinaria	15 años
Equipo tecnológico	3 años
Vehículos	10 años

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.

### **9.- Deterioro del valor de los activos**

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **10.- Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **11.- Acreedores comerciales – Proveedores**

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

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2017 incluye pagos pendientes a los proveedores por compra de materiales y servicios por un valor de USD 20.811,31 los mismos que se pagarán en los primeros meses del próximo año.

### **12.- Préstamos Bancarios para Financiamiento de Proyectos**

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se incluyen en el costo de la venta de nuestra materia prima.

### **13.- Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es la décimo tercera y cuarta remuneración, las vacaciones, desahucio y jubilación patronal. Al 31 de diciembre de 2017, por este concepto tenemos una provisión de US\$ 843,13

### **14.- Cuentas por Pagar a Socios**

Las cuentas por pagar a socios son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los socios han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

En el año 2017, las condiciones económicas de la empresa fueron adecuadas por lo tanto se pudo abonar los prestamos, quedando un saldo al 31 de Diciembre del 2017 por este concepto un valor de USD \$ 158.698,27.

### **15.- Capital en acciones**

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 es de 400 comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00.

### **16.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias por las ventas obtenidas en el año 2017 fueron de USD \$ 315.921,79

### **17.- Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

Costo de venta	131.609,88
Gastos administrativos	190.113,72
Gastos Financieros	<u>173,81</u>
SUMA COSTOS Y GASTOS	321.897,41
	=====

### **18.- Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

En nuestro caso el resultado del ejercicio 2017, nos arroja una pérdida de US\$ (5.975,62) dólares americanos

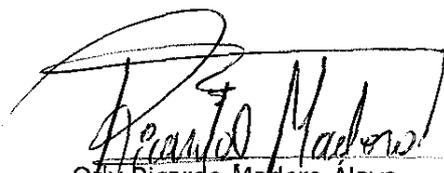
### **19.- Transacciones entre partes relacionadas.**

Las transacciones entre la Sociedad y sus socios, que son partes relacionadas, han sido registradas contablemente.

El total de sueldos, salarios y beneficios sociales del año 2017 de socios y personal dentro de la organización fue de USD 72.288,99 mismos que se encuentran registrados en las cuentas de sueldos y salarios y cuentas beneficios sociales de ventas y administración.

### **20.- Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 17 de Abril del 2018.



Ricardo Madero Alava  
CONTADOR  
Reg. 028567