

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros **Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2019**

1. Información General.-

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A. Está radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil, en la Cdla. Simón Bolívar Solar 13 Ed. Expresito Carga Piso 3.

Objeto Social.- La empresa tiene como objeto social la Venta al por menor de equipos de comunicación, incluido sus partes y piezas.

La compañía fue constituida el 30 de octubre del 2012 con expediente No. 165683.

Nuestra compañía está legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

Está compuesta por un capital de 800 acciones ordinarias y sus socios son:

Cobos León Mónica Pilar	008 Acciones
Bastidas Tóala Marco Vinicio	392 Acciones
Cobos León Danilo Gabriel	200 Acciones

2. Bases de elaboración.-

Estos constituyen los Estados Financieros de la empresa **TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A.** han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación de la compañía.

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

3. Políticas Contables.-

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad 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), que han sido adoptadas en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales y del exterior.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

(e) Propiedades y equipo-

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.
 - El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
 - Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
• Edificios	• 25
• Muebles y Enseres	• 10
• Equipos de computación	• 3

- Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(f) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario son presentados como pasivos no corrientes.

(g) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

- Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(h) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(i) Beneficios a empleados-

- Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo por un profesional independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.
- Participación a trabajadores.- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(j) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la Compañía y la transferencia se puede medir fiablemente.

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

(k) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(l) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

Caja, Bancos	35.973,27
--------------	-----------

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

Cuentas por cobrar clientes No Relac Locales	18.953,19
--	-----------

NOTA 6. IMPUESTOS:

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Credit Trib a favor del sujeto Pasivo (IVA)	30.086,10
Credit Trib a favor del sujeto Pasivo (RENTA)	22.403,84
Impuesto a la Renta por Pagar	24.051,53

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Capital Social

El saldo al 31 de diciembre de 2019 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

Cobos León Mónica Pilar	008 Acciones
Bastidas Tóala Marco Vinicio	392 Acciones
Cobos León Danilo Gabriel	200 Acciones

TECNOINTESOLU SOLUCIONES TECNOLOGICAS INTEGRALES S.A

Utilidad del Ejercicio

Al cierre del ejercicio fiscal la Compañía presento una utilidad contable de:

UTILIDAD CONTABLE	9.826,91
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.474,04

CONCILIACION TRIBUTARIA

	31/12/2019	
UTILIDAD CONTABLE	9.826,91	2,87%
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.474,04	0,43%
(-) 100% DIV. Y RENTAS EXENTAS		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES/ PAIS	100.972,28	
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES/ EXT.		
UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)	109.325,15	
IMPUESTO CAUSADO 25%	24.051,53	7,03%
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	24.051,53	
(-) ANTICIPO DETERMINADO	-	
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	24.051,53	
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	
CREDITO TRIBUTARIO ISD	-	
(-) CREDITO EJERCICIOS ANTERIORES	17.936,12	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA E.F.	5.831,33	1,70%
IMPUESTO A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONT	284,08	0,08%

CPA MIRYAM MORAN
CONTADOR