

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y
2017
LINKZARTEC CIA. LTDA.

Abreviaturas usadas:

USD \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.A.S.B. - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

I.E.S.S. - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

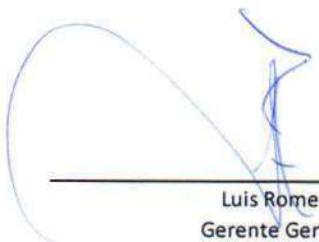
I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF PYMES - Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas

LINKZARTEC CIA LTDA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

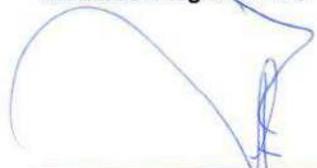
<u>Activos</u>	<u>Nota</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	US\$	5.220	22.604
Impuestos por recuperar	4		57.183	16.046
Otras cuentas por Cobrar	4		445.096	89.742
Inventario	6		306.336	80.356
Total activos corrientes			<u>813.836</u>	<u>208.749</u>
Activos no corrientes				
Propiedad, planta, maquinaria y equipos	5		139.143	161.148
Total activos no corrientes			<u>139.143</u>	<u>161.148</u>
Total Activos		US\$	<u>952.979</u>	<u>369.898</u>
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	<u>Nota</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivos corrientes:				
Otras cuentas por Pagar	8		476.037	86.815
Impuestos por pagar	8		40.737	6.795
Beneficios a los empleados	9		31.325	22.106
Total pasivos corrientes			<u>548.099</u>	<u>115.716</u>
Pasivos no corrientes:				
Ventas diferidas	10		274.264	-
Total pasivos no corrientes			<u>274.264</u>	<u>-</u>
Total Pasivos			<u>822.363</u>	<u>115.716</u>
Patrimonio:				
Capital social			74.000	2.000
Reserva Legal			2.155	2.155
Aporte Socios Futura Capitalizaciones			-	135.640
Otros Resultados Integrales			-	-
Resultados acumulados			-	72.331
Resultado del Ejercicio			54.461	42.055
Total patrimonio	11		<u>130.616</u>	<u>254.182</u>
Total Pasivos y Patrimonio		US\$	<u>952.979</u>	<u>369.898</u>


 Luis Romero
 Gerente General


 Diego Cuesta
 Contador General

LINKZARTEC CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios	11	US\$	1.459.802	761.182
Costo de ventas			<u>- 418.313</u>	<u>- 360.781</u>
Ganancia Bruta			1.041.490	400.401
Gastos de administración	12		- 955.103	- 286.473
Gastos financieros	13		- 7.351	- 27.534
Otros egresos netos	11-12		<u>- 4.275</u>	<u>- 30.896</u>
Ganancia antes de impuesto a la renta			74.760	55.499
Impuesto a la renta, neto	14		<u>- 20.300</u>	<u>- 13.444</u>
Utilidad neta del período		US\$	<u>54.461</u>	<u>42.055</u>
Resultado integral del año		US\$	<u>54.461</u>	<u>42.055</u>



Luis Romero
Gerente General



Diego Cuesta
Contador General

LINKARTEC CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital		Reservas		Resultados Acumulados		Total Patrimonio
	Capital social	Aporte Socios Futura Capitalizacion	Reserva legal	Utilidades disponibles	Otros resultados integrales - Remediación de beneficios	Total	
Saldo al 1 de enero de 2017							
Aumento de capital	2.000	-	2.155	-	-	-	4.155
Utilidad neta		72.000					72.000
Otros Resultados Integrales							-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2.000	-	2.155	-	-	-	4.155
Utilidad neta				54.461		54.461	54.461
Otros resultados integrales							-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.000	-	2.155	54.461	-	54.461	130.616


 Luis Romero
 Gerente General


 Diego Cuesta
 Contador General

LINKZARTEC CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2018 Y 2017
(Expresado en dolares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de Clientes	1,104,449	814,951
Efectivo pagado a proveedores	- 1,654,990	- 709,060
Efectivo pagado a empleados y otra cuentas por pagar	509,152	- 102,802
Efectivo pagado por Impuesto a la Renta		
Efetivo neto provisto por actividades de operación	<u>- 41,390</u>	<u>3,089</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efetivo pagado en adquisición mobiliario y equipo	22,006	3,275
Efetivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>22,006</u>	<u>3,275</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efetivo neto (utilizado en) actividades de Financiamiento	2,000	
Aumento neto del efectivo y equivalentes del efectivo	<u>2,000</u>	<u>-</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>- 17,384</u>	<u>6,364</u>
Saldo al inicio del año	<u>22,604</u>	<u>16,240</u>
Saldo al final del año	<u>5,220</u>	<u>22,604</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD		
UTILIDAD NETA DE RESULTADO INTEGRAL	54,461	42,055
PARIDAS QUE NO REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO		
Jubilación y Desahucio		
Depreciación mobiliario y equipo		
Amortización activo intangible	-	-
Provisión para impuesto a la renta	20,300	9,794
Provisión para participación a trabajadores	13,193	13,444
CAMBIO DE ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	- 355,353	53,769
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar comerciales, inventario y otras cuentas por pagar	257,478	- 88,308
(Aumento) disminución en otros activos	- 61,437	- 29,490
(Disminución) Aumento en beneficios definidos para empleados	29,968	1,825
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>- 41,390</u>	<u>3,089</u>



 Luis Romero
 Gerente General



 Diego Cuesta
 Contador General

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:

LINKZARTEC ofrece soluciones de Conectividad, Infraestructura Tecnológica y Seguridad Electrónica convencional y de nueva generación para todo tipo de consumidor, sea del tipo: residencial, PYME, industrial, grande empresa.

Enfocados en los conceptos de Ingeniería y Tecnología, LINKZARTEC presenta soluciones integrales orientadas a: Conocimiento de todo suceso en tiempo real, Comunicaciones efectivas y de bajo costo, Seguridad efectiva, Presencia y Colaboración, logrando una eficaz integración con los procesos empresariales y una experiencia de usuario final enriquecida.

LINKZARTEC CIA. LTDA. Comenzó sus labores el 28 de Mayo del 2013 fecha que se encuentra suscrita en el acta de constitución de la empresa.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

2.2 Bases de presentación:

Los estados financieros de **Linkzartec Cia. Ltda.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2.1 Moneda de presentación:

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se resumen en las notas siguientes.

2.2.3 Sistema contable:

La preparación y elaboración de informes financieros contables para los años 2018 y 2017, fueron realizados en el sistema ABACO.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que

se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro, con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero con base a los servicios prestados hasta el cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reduce mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo:

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes, prestación de servicios, préstamos otorgados según las condiciones acordadas en los contratos.

Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

2.7 Propiedad, Planta y Equipo:

Las partidas de Propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la

ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Adicionalmente, se considerará, cuando aplique, como costo de las partidas de propiedad, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos que para LINKZARTEC CIA. LTDA., no forman parte del costo de un activo movilizado son, entre otros:

- Costos de apertura de nuevas oficinas o sucursales.
- Costos de introducción de un nuevo servicio (Incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción).
- Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientes (incluyendo los costos de entrenamiento de personal).
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.

2.7.1 Medición posterior al reconocimiento:

Después del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

2.7.2 Métodos de depreciación y vidas útiles:

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

**Activo Vida Útil
(en años)**

Equipo 10 años

Muebles y enseres 10 años

Equipo de oficina 10 años

Equipo de cómputo 3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

2.7.3 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo:

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

2.8 Activos intangibles:**2.8.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada:**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.

2.8.2 Método de amortización y vidas útiles:

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía es igual a cero.

A continuación, se presenta el principal activo intangible y la vida útil usada en el cálculo de la amortización:

2.9 Deterioro del valor de los activos:

Al final de cada período, la Compañía evalúa el valor en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula

el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.10 Cuentas por pagar comerciales 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.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por

pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

2.11 Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.12 Compañías y partes relacionadas, Pasivo:

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros corriente y no corriente con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con sus compañías y partes relacionadas al momento del otorgamiento de créditos según las condiciones acordadas. Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías y partes relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

2.13 Impuesto a la renta:

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

2.13.1 Impuesto a la renta corriente:

El impuesto a la renta 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

2.13.2 Impuesto a la renta diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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. El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos sí, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

2.13.3 Impuestos corriente y diferidos:

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.14 Provisión beneficios sociales:

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

2.15 Arrendamientos:

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.16 Patrimonio:

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, resultados acumulados, resultado del ejercicio y otro resultado integral ORI.

2.17 Reconocimiento de ingresos:

La Compañía reconoce el ingreso en base al estimado del avance del servicio prestado, con base a los desarrollos realizados y como la entrega del servicio al cliente hasta el cierre del ejercicio económico.

Los ingresos ordinarios vienen a ser la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período surgido en el curso de actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

2.18 Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos,

independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.19 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.

2.20 Activos financieros:

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

2.20.1 Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.20.2 Baja de un activo financiero:

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido.

2.21 Pasivos financieros:

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.21.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.21.2 Baja en cuentas de pasivo financiero:

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y sólo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.22 Clasificación de saldos en corriente y no corriente:

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo, sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa,
- La Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

2.23 Pronunciamientos contables y su aplicación:

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración, pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

La NIIF para las PYMES:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios - gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción.

Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la doble carga de información para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Autoridad de la NIIF para las PYMES:

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Para esto, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la Sección 1 de la NIIF para las PYMES, de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

Para el caso de Ecuador, con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 editó en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a USD\$ 4,000,000;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a USD\$ 5,000.000;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

Estos parámetros se considerarán como base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplan con todas las condiciones antes señaladas aplicarán NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales éstas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con base a dichas normas, de acuerdo con estas resoluciones, la Compañía aplicó NIIF para las PYMES.

Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

Mantenimiento de la NIIF para las PYMES:

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF, se espera una actualización de esta Norma para el año 2017.

Introducción

Sección

1. Pequeñas y medianas entidades
2. Conceptos y principios generales
3. Presentación de estados financieros
4. Estado de situación financiera
5. Estado del resultado integral y estado de resultados
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7. Estado de flujos de efectivo
8. Notas a los estados financieros
9. Estados financieros consolidados y separados
10. Políticas contables, estimaciones y errores
11. Instrumentos financieros básicos
12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de inversión
17. Propiedades, planta y equipo
18. Activos intangibles distintos de la plusvalía
19. Combinaciones de negocio y plusvalía
20. Arrendamientos
21. Provisiones y contingencias
- Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
22. Pasivos y patrimonio Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor

23. Ingresos de actividades ordinarias Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección

24. Subvenciones del gobierno

25. Costos por préstamos

26. Pagos basados en acciones

27. Deterioro del valor de los activos

28. Beneficios a los empleados

29. Impuesto a las ganancias

30. Conversión de la moneda extranjera

31. Hiperinflación

32. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

34. Actividades especiales

35. Transición a la NIIF para las PYMES

Glosario de términos

Tabla de fuentes

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del Consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado).

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

		2018	2017
Caja	US\$	-	-
Bancos locales		5.220	22.604
	US\$	<u>5.220</u>	<u>22.604</u>

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR E IMPUESTOS POR RECUPERAR:

Un resumen de otras cuentas por cobrar comerciales e impuesto por recuperar es como sigue:

	2018	2017
Cuentas por Cobrar		
Clientes Locales	419.298	65.800
Clientes Exterior	-	-
	<u>419.298</u>	<u>65.800</u>
Estimación para deterioro de valor	-	-
	<u>419.298</u>	<u>65.800</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Funcionarios y Empleados	25.797	23.942
	445.096	89.742
Impuestos por cobrar - SRI		
Impuesto al valor agregado (IVA)	20.409	999
Retenciones en la fuente IVA e impuesto a la renta	36.774	15.048
	<u>57.183</u>	<u>16.046</u>
	<u>921.577</u>	<u>171.589</u>
US\$	<u><u>921.577</u></u>	<u><u>171.589</u></u>

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2018	2017
Costo:		
Muebles y Enseres	22.492	21.733
Vehiculos	189.940	143.351
Equipos de computación	16.889	15.597
Otros Activos	-	18.790
	<u>229.320</u>	<u>199.470</u>
Depreciación acumulada:		
Muebles y Enseres	- 4.416	- 4.347
Vehiculos	- 75.150	- 25.018
Equipos de computación	- 10.612	- 5.199
Otros Activos	-	3.758
	<u>- 90.178</u>	<u>- 38.322</u>
	<u><u>139.143</u></u>	<u><u>161.148</u></u>
US\$	<u><u>139.143</u></u>	<u><u>161.148</u></u>

NOTA 6. INVENTARIO

Un resumen del inventario es como sigue:

		2018	2017
	US\$		
Inventario Final		306.336	80.356
		<u>306.336</u>	<u>80.356</u>
	US\$	<u>306.336</u>	<u>80.356</u>

NOTA 7. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de impuestos por pagar corrientes es como sigue:

	2018	2017
Impuestos por pagar - SRI:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1.537	74
Retenciones en la fuente de IVA	251	99
IVA por pagar	38.949	6.622
Total	40.737	6.795
Otras cuentas por pagar	476.037	86.815
	<u>516.774</u>	<u>93.610</u>

NOTA 8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios a los empleados es como sigue:

		2018	2019
Participación de los trabajadores en las utilidades	US\$	13.193	9.794
Sueldos y beneficios por pagar		18.132	12.312
	US\$	<u>31.325</u>	<u>22.106</u>
Corrientes		31.325	22.106
No corrientes		-	-
	US\$	<u>31.325</u>	<u>22.106</u>

NOTA 9. PATRIMONIO:

9.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital se encuentra constituido por 74000 participaciones de USD\$1 cada una, totalmente pagadas.

Accionistas	Capital suscrito y pago USD\$	%	Participaciones
Romero Sanchez Luis Guillermo	51.800	70%	51.800
Romero Correa Luis Guillermo	14.800	20%	14.800
Navarrete Cuadrado Hugo Fernando	7.400	10%	7.400
	<u>74.000</u>	<u>100%</u>	<u>74.000</u>

9.2 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

9.3 Aporte Socios futura Capitalizaciones

Mediante Acta de Junta General de Socios se aprueba transferir el saldo de utilidades retenidas para Aporte Futura Capitalizaciones. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo.

9.4 Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos eventuales.

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los ingresos de operación corresponden exclusivamente a la prestación de servicios de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan a continuación:

10.1 Un detalle de las ventas de servicio se detalla a continuación:

		2018	2017
Ingresos por venta de:			
Bienes	US\$	-	-
Servicios		1.443.197	761.182
	US\$	<u>1.443.197</u>	<u>761.182</u>
Locales		1.443.197	761.182
	US\$	<u>1.443.197</u>	<u>761.182</u>

NOTA 11. DETALLE DE GASTOS:

El gasto de la Compañía está conformado como sigue:

		Gastos de Administración	
		2018	2017
Consumo de inventario y suministros	US\$		
Gastos de personal		480.186	186.456
Servicios profesionales		57.920	28.721
Viajes		36.254	31.870
Comisiones		64.897	-
Depreciación de propiedad, planta, maquinaria y equipos		47.629	-
Impuestos		806	299
Amortización		-	-
Mantenimiento y reparaciones		58.252	-
Servicios básicos		3.445	1.756
Exportación		-	-
Materiales y suministros		14.971	10.364
Otros gastos		190.741	27.006
	US\$	<u>955.103</u>	<u>286.473</u>
Otros Gastos no Operacionales		2018	2017
Otros		4.275	30.896
	US\$	<u>4.275</u>	<u>30.896</u>

11.1 Un detalle de los gastos del personal se detalla a continuación:

		2018	2017
Sueldos y salarios	US\$	306.243	109.338
Beneficios sociales		70.553	64.963
Otros beneficios		77.760	-
Participación de los trabajadores en las utilidades		13.193	9.794
Indemnizaciones laborales		1.600	-
Seguros		7.367	-
Vacaciones		1.755	2.361
	US\$	<u>480.186</u>	<u>186.456</u>

NOTA 12. Conciliación Tributaria:

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de			
	2018		2017	
	%	US\$	%	US\$
Ganancia antes de impuesto a la renta		<u>81.198</u>		<u>61.107</u>
utilidad antes de impuesto a la renta	25,00%	20.300	22,00%	13.444

NOTA 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de este informe estos no se produjeron eventos adicionales que, en la opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativos sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

NOTA 14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados localmente por la Gerencia de la Compañía y fueron presentados a la Junta de Socios para su aprobación.