

COMATECNICA CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICIEMBRE 31 DE 2017

COMATECNICA CIA.LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICIEMBRE 31 DE 2017

INDICE

1. Opinión del Auditor Independiente	3-5
2. Estado de Situación Financiera	6
3. Estado de Resultados Integral	7
4. Estado de Cambios en el Patrimonio	8
5. Estado de Flujos de Efectivo	9-10
6. Notas a los Estados Financieros	11-30

Abreviaturas usadas:

US \$ - Dólar estadounidense

S.R.L. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes

NIIF Pymes - Normas Internacionales de Información Financiera

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

COMATECNICA CIA. LTDA.

Opinión

He auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **COMATECNICA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes significativas.

Los Estados Financieros de COMATECNICA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2016, no han sido sometidos a examen de auditoría en razón de que no existió obligación legal, los valores presentados de este año se presentan con propósitos comparativos.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **COMATECNICA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes.

Fundamento de la Opinión

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Mi responsabilidad conforme a esas normas se describen más ampliamente en la sección de Responsabilidad del Auditor para la Auditoría de Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador, y he cumplido con las otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos para Contadores Públicos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión.

Otra información distinta a los estados financieros e informe de auditoría

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe anual a los accionistas 2017 informado por el Gerente General, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría.

Mi opinión sobre los estados financieros de Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información adicional y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Si, basados en el trabajo que he efectuado, concluyo que existen inconsistencias materiales, estoy obligado a reportar dichas inconsistencias. Al respecto no tenemos nada que reportar.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros, estén libres de errores materiales significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

Mi objetivo es obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye en mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre una representación errónea importante cuando ésta exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría, también:

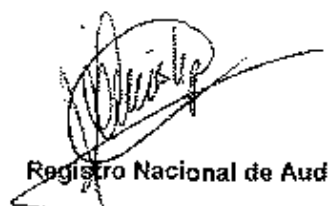
- Identifique y valore los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o elusión del control interno.
- Entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalúe la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la administración la base contable de empresa en marcha, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia o condiciones que puedan proyectar una duda significativa sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente revelación en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos y condiciones futuras desconocidos pueden ser causa de que la Compañía deje continuar como negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.
- Comuniqué a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y normativos

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Quito, 18 de abril de 2018



Registro Nacional de Auditor Externo

SC-RNAE-915

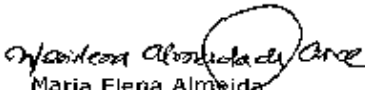
RC No. 1707757454001

CPA LCDO. ANGEL QUISHPE

Registro No. 23.531

COMATECNICA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en US\$ dólares)

	Notas	Al 31 de Diciembre de:	
		2017	2016
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes	5	15.526	26.511
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	140.981	153.730
Otras Cuentas Por Cobrar	7	45.482	8.653
Activos por Impuestos Corrientes	12	42.382	19.299
Inventarios	8	418.748	354.617
Total Activo Corriente		USD\$ 663.120	562.809
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	9	148.743	160.684
Activos por Impuestos Diferidos		7.137	7.137
Total Activo No Corriente		USD\$ 155.880	167.821
TOTAL ACTIVOS		819.000	730.630
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas Pagar	10	195.999	124.104
Obligaciones con Inst. Financieras C/P	11	293.573	276.967
Interes Obligaciones Financieras		6.228	3.690
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	6.750	3.243
Obligaciones con el IESS	13	3.555	3.815
Obligaciones con los socios		2.134	2.080
Ingresos por devengar			19.282
Total Pasivo Corriente		USD\$ 508.238	433.182
Pasivo No corriente			
Jubilación Patronal y Desahucio	14	17.761	99.754
Obligaciones con Inst. Financieras L/P	11	143.994	100.149
Total Pasivo No Corriente		USD\$ 161.754	199.904
TOTAL PASIVOS		USD\$ 669.992	633.085
PATRIMONIO			
	15		
Capital Social		126.002	126.002
Reserva Legal		40.478	40.478
Reserva Facultativa		38	38
Reserva de Capital		706	706
Otros Resultados Integrales		45.791	45.791
Pérdidas acumuladas		(57.171)	(64.782)
Resultado acum.provenientes de NIFF		(6.837)	(6.837)
Pérdida del ejercicio			(43.854)
Resultado del ejercicio		-	
Total Patrimonio		USD\$ 149.008	97.544
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		USD\$ 819.000	730.630


Maria Elena Almeida
Gerente General

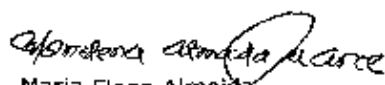

Evelyn Trujillo
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COMATECNICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en US\$ dólares)

	Notas	Al 31 de Diciembre de:	
		2017	2016
Ingresos	16	930.281	937.712
(-)Costo de Ventas	17	647.749	652.942
Utilidad Bruta en Ventas		USD\$ 282.531	284.770
Menos: Gastos Operacionales	17		
Gastos de Venta		33.974	32.276
Gastos de Administración		235.289	276.342
Gastos Financieros		55.305	43.208
Otros		4.833	5.771
Utilidad Operacional		USD\$ (46.869)	(72.827)
Más: Ingresos No Operacionales		53.246	28.973
Menos: Egresos No Operacionales			
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta		USD\$ 6.376	(43.854)
Menos: Participación Trabajadores	12	956	-
Menos: Impuesto a la Renta	12	3.286	-
Menos: Utilidad a socios		2.134	
Resultado del Ejercicio		USD\$ -	(43.854)


Maria Elena Almeida
Gerente General


Evelyn Trujillo
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COMATECNICA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en US\$ dólares)

	Reservas			Otros Res. Int	Resultados Acumulados años anteriores			Pérdida ejercicio 2.016	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
	Capital Social	Legal	Facultativa	Capital	pérdidas acum.	Resul Acum Adap NIIF	Ejercicio 2.015			
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	USD\$ 126.002	40.119	38	706	45.791	(61.541)	(6.837)	17.338		161.617
Asignación a Reserva Legal		359					(359)			
Distribución utilidades socios							(6.819)			
Asignación Participación Trabajadores							(2.600)			
Asignación 25% Impuesto a la Renta							(7.559)			
Ajustes dif. Anticipo Impuesto 2015					(8.691)					
Amortización pérdida					7.137					
Multa SRI					(1.686)					
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	126.002	40.478	38	706	45.791	(64.782)	(6.837)	-	(43.854)	97.544
Transferencia a Pérdidas Acumuladas									43.854	
Reversión Provisión Jubilación Patronal										51.464
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	USD\$ 126.002	40.478	38	706	45.791	(57.171)	(6.837)	-	-	149.008

Maria Elena Almeida
Maria Elena Almeida
Gerente General

Evelyn Trujillo
Evelyn Trujillo
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COMATECNICA CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en US\$ dólares)**

	Al 31 de Diciembre de:	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de Clientes	929.945	865.439
Pagado a proveedores	(977.467)	(944.218)
Obligaciones Laborales	(259)	(21.913)
Activos por Impuestos Corrientes	(26.369)	29.635
Pasivos por Impuestos Corrientes	3.507	178
Pago de Obligaciones		(19.792)
Varios	16.178	(13.923)
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	(54.466)	(104.594)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(363)	(2.166)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(363)	(2.166)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos financieros	43.844	96.567
Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento	43.844	96.567
Aumento (Disminución) neta en efectivo y sus equivalentes	USD\$ (10.985)	USD\$ (10.193)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	USD\$ 26.511	USD\$ 36.704
Efectivo y sus equivalentes al final del año	USD\$ 15.525	USD\$ 26.511


Maria Elena Almeida
Gerente General


Evelyn Trujillo
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COMATECNICA CIA. LTDA.**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en US\$ dólares)

	Al 31 de Diciembre de:	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Periodo	USD\$ 2.134	USD\$ (43.854)
Ajustes por:		
Depreciaciones	12.304	12.600
Participación Trabajadores	956	
Jubilación Patronal y Desahucio	7.871	
Impuesto a la renta	3.286	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por Cobrar Comerciales	13.082	(82.998)
Otras Cuentas por Cobrar	(36.829)	2.215
Activos por Impuestos Corrientes	(26.369)	29.635
Inventarios	12.535	12.347
Importaciones en tránsito	(76.667)	(6.348)
Proveedores Nacionales	(10.445)	7.061
Préstamos Socios y Accionistas		(19.792)
Proveedores Exterior	83.303	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	(24.702)	149
Pasivos por Impuestos Corrientes	3.507	178
Obligaciones con el IESS	(259)	(1.030)
Obligaciones con el Personal	(2.080)	(20.883)
Otras Obligaciones	(16.092)	6.123
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	USD\$ (54.466)	USD\$ (104.594)


Maria Elena Almeida
Gerente General


Evelyn Trujillo
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**1. Información
General**

Comatecnica Cía. Ltda., se constituyó como sociedad mediante escritura pública de fecha 15 de agosto 1989 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 89.1.2.1 1516 de fecha 15 de agosto del mismo año, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil el 7 de noviembre de 1989.

Comatecnica Cía. Ltda., tiene su domicilio y oficinas en la ciudad de Quito. Calle N44C Leonardo Tejada E15-173 y Camilo Egas.

El objetivo principal es la comercialización, importación, mantenimiento de equipos electrónicos.

Antecedentes

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**2. Bases de
preparación**

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes), emitidas el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de Presentación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de ciertas partidas que son medibles a sus valores razonables siendo estas:

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de circulación en el Ecuador.

2.1 Período Contable	<p>Los estatutos de la compañía definen el periodo de preparación y difusión de los Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año.</p> <p>Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el 3 de abril de 2017.</p>
2.2 Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes	<p>En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción, y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.</p> <p>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 periodo sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.</p>
2.3 Efectivo y equivalentes	<p>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.</p>
2.4 Instrumentos financieros	<p>Activos Financieros</p> <p>Cuentas comerciales y otras por cobrar</p> <p>Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados, están expresadas a valor razonable y no fue necesario traer a valores presentes ya que son cuentas por cobrar corrientes y no generan ningún tipo de interés. El periodo de crédito por la prestación de servicios es de 30 días.</p> <p>En el presente año, la compañía no realizó el cálculo para provisión para cuentas incobrables, debido a que la administración no considera necesaria.</p>

Cuentas por pagar y obligaciones por pagar

Representados en el estado de situación financiera por las transacciones con proveedores y préstamos financieros. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en la cual se originan.

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes es máximo de 60 días, por tanto todas las obligaciones que posee Comatecnica Cía. Ltda., son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

2.5 Sector Público

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a doce meses. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

- Costo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, encada cierre de balance Comatecnica Cía. Ltda., posee como propiedad, planta y equipo muebles y enseres, vehículos, maquinaria y equipos de computación que le permite operar el negocio.

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Grupo</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres, equipos de oficina	10
Maquinaria y herramientas	10
Equipos de computación	3
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5

2.7 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera

2.8 Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de venta en función de la labor de la persona beneficiaria.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisiona y paga de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- **Aportes al IESS:** Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado de acuerdo por la NIC 19, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a *otro resultado integral, en el periodo en que se producen.*

2.10 Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurran.

2.11 Impuesto a las ganancias e Impuestos Diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en Libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

**2.12
Reconocimiento
de los Ingresos
de las
actividades
ordinarias**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por las ventas realizadas y por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de IVA, devoluciones, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía entregue los bienes y los servicios al beneficiario y, en consecuencia, transfiera los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La principal actividad que tiene la Compañía es la venta de Generadores Eléctricos, los mismos que se registran al valor razonable que se ha recibido o que se espera recibir por el bien y/o servicio.

**2.13 Gastos
Financieros**

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo del capital de los préstamos.

**2.14 Gastos de
Operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

**2.15.
Instrumentos
Financieros**

a) Gestión de Riesgo Financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos. Se revisan periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía.

b) Riesgo de Interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

c) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito que enfrenta la Compañía se produce cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con su obligación contractual y la fuente principal de este riesgo son las cuentas por cobrar comerciales. La mayor parte de los clientes de la Compañía son personas naturales y sociedades. Este tipo de clientes presentan un bajo riesgo de incobrabilidad dado que la cuenta por cobrar se genera cuando se ha traspasado los riesgos y beneficios de los productos comercializados por la Compañía.

d) Riesgo de liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo; así como la gestión de liquidez.

e) Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

3. Nuevas Normas e Interpretación aún no adoptadas

Norma	Tipo de Cambio	Fecha de Vigencia
NIC 27	Enmienda, permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados, de acuerdo a la NIC 28.	Enero 1, 2016
NIIF 10 / NIC 28	Enmienda, Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Enero 1, 2016
NIIF 14	Mejora, Describe los saldos de las cuentas o diferimientos de actividades reguladas como los montos de gasto o ingreso que no se reconocieran como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	Enero 1, 2016
NIC 16 / NIC 38	Enmienda, Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización.	Julio 1, 2016
NIIF 11	Enmienda, Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.	Julio 1, 2016
NIC 16 / NIC 41	Enmienda, Plantas de producción las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	Julio 1, 2016
Modificaciones a la NIC 7	Iniciativa de revelación	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 2	Reconocimientos de activos por impuestos diferidos por pérdidas realizadas	Enero 1, 2017
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basadas en acciones	Enero 1, 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportaciones de bienes entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Fecha a ser determinada

4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes requiere que la Administración 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. 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. Las estimaciones consideradas son: depreciación de propiedad planta y equipo, amortización y beneficios a empleados.

5. Efectivos y Equivalentes

Un resumen de la cuenta, es como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2017	2016
Caja		200	200
Bancos:	(1)		
Pichincha		1.270	804
Pacífico		13.833	24.729
Produbanco		165	614
Bolivariano		59	164
TOTAL		<u>15.526</u>	<u>26.511</u>

(1) Constituyen depósitos en la cuenta corriente y de libre disponibilidad.

6. Comerciales

Un resumen de la cuenta Comerciales es como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2017	2016
Clientes nacionales		142.720	155.802
(-) Provisión cuentas incobrables		<u>(1.739)</u>	<u>(2.072)</u>
TOTAL		<u>140.981</u>	<u>153.730</u>

- a) El período de crédito promedio sobre la venta de productos y servicios es de 30 días.
- b) De acuerdo a la política de ventas descrita en el párrafo anterior, se establece que las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como corrientes, situación por lo que no hay indicio de que exista deterioro, por lo que la administración estableció no registrar ningún valor por este concepto.

COMATECNICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresada en US\$ dólares)

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Saldos al comienzo del año	2.072	3.091
Provisión del año:		
(+/-) Ajustes o bajas	<u>(333)</u>	<u>(1.019)</u>
Saldos al final del año	<u>1.739</u>	<u>2.072</u>

7. Otras cuentas por cobrar

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Otras cuentas cobrar no relacionados	31.920	-
Otras cuentas cobrar relacionados	5.697	-
Otras cuentas por cobrar	5.386	-
Servicios y otros pagos anticipados	2.479	8.653
TOTAL	<u>45.482</u>	<u>8.653</u>

8. Inventarios

Los inventarios se conforman de:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Generadores	150.218	166.648
Repuestos	42.071	43.178
Mercaderías	51.847	46.980
Filtros	8.533	8.853
Tableros Transferencia automática	30.428	33.375
Otros	49.340	45.939
	<u>332.438</u>	<u>344.973</u>
(-) Provisión deterioro	<u>(1.172)</u>	<u>(1.172)</u>
SUB TOTAL	<u>331.267</u>	<u>343.802</u>
Importaciones en tránsito	87.482	10.815
TOTAL	<u>418.748</u>	<u>354.617</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 no existen gravámenes ni restricciones sobre los inventarios.

9. Propiedad Planta y Equipo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

COSTO	Saldos al 31-dic-17	Adiciones o Compras	Bajas y/o ajustes	Saldos al 31-dic-16
TERRENOS	117.500			117.500
DEPRECIABLES:				
MUEBLES Y ENSERES	6.774			6.774
EQUIPO DE OFICINA	6.448			6.448
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	47.824	189		47.635
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	13.564	174		13.390
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	51.264		(26.578)	77.842

TOTAL COSTO**243.374****363****(26.578)****269.588**

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldos al 31-dic-17	Gasto del Período	Bajas y/o ajustes	Saldos al 31-dic-16
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	2.348	677		1.671
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	3.494	535		2.959
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y HERRAMIENTAS	24.524	4.777		19.748
(-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	13.000	1.317		11.683
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	51.264	4.998	(26.578)	72.843

TOTAL COSTO**94.630****12.304****(26.578)****108.904****TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO****148.743****160.684**

10. Cuentas por pagar

Son obligaciones que se mantienen con los proveedores, las mismas que serán canceladas de acuerdo a los convenios de pago, a continuación detallamos:

		Al 31 de diciembre	
		2017	2016
Proveedores locales		5.084	22.271,62
Proveedores del exterior:			
IGSA		17.467	
Westingpower		121.901	46.222
Flyepress		2.700	8.949
Mtrs Power Products			2.599
Davison Sales			995
15% Participación trabajadores	Nota 12	956	
Obligaciones con empleados		20	20
Anticipo de clientes		8.377	296
Otras cuentas por pagar	a)	39.493	42.751
		<u>195.999</u>	<u>124.104</u>

a) Incluye obligaciones a Diners Club por US\$ 3.658,62, Visa Banco del Pichincha por US\$ 3.083,44 y el préstamo otorgado por terceros por US\$ 32.751 del cual no hay un contrato en la que se especifique las condiciones.

COMATECNICA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresada en US\$ dólares)

11. Obligaciones con Instituciones Financieras

Un detalle es como sigue:

Banco	No.- de Operación	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Interés %	Monto US\$	Interes al Vencimiento	Total Obligación	Pagos Capital	Saldo Capital
Pacífico									
	P40093305	26-feb-16	14-feb-18	9,84%	200.000	22.728	222.728	179.699	20.301
	P40095184	12-may-16	01-may-18	9,76%	100.000	11.289	111.289	73.165	26.835
	P40101717	13-sep-16	02-sep-18	9,76%	116.000	13.095	129.095	69.860	46.140
	P40109570	14-ene-17	07-jul-18	9,76%	80.000	6.971	86.971	52.037	27.963
	P40116972	26-may-17	11-nov-19	9,76%	115.080	18.500	133.580	20.509	94.475
	P40121266	28-jul-17	17-jul-19	9,76%	84.000	10.958	94.958	9.511	74.489
	P40133085	08-dic-17	22-nov-20	9,76%	86.000	16.493	102.493		86.000
			SUB TOTAL		781.080	100.033	881.113	404.781	376.203
Pichincha	2337875-02	06-oct-17	04-abr-18	9,98%	61.314	3.194	64.508		61.314
			TOTAL		842.394	103.227	945.621	404.781	437.517
Obligaciones corto plazo: Banco Pacífico 232.209 Pichincha 61.314 Sub total 293.523 Obligaciones largo plazo Banco Pacífico 143.994 Total 437.517									

Corresponden a préstamos hipotecarios comunes los mismos que están garantizados con el terreno de la compañía, ubicado en la ciudad de Quito, en la calle Carlos Alvarado Lote N52-08 entre Isaac Barrera y José Bameiro sector Matovelle.

12. Impuestos**12.1 Activos y Pasivos Corrientes**

Un resumen de activos y pasivos corrientes es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito Tributario renta año anterior (Nota 12)	42.382	19.299
	<u>42.382</u>	<u>19.299</u>
	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Pasivos por impuestos corrientes:		
IVA en ventas	4.760	
Compras de bienes de naturaleza corporal	-	
Dividendos	96	96
SRI por pagar	1.893	3.147
	<u>6.750</u>	<u>3.243</u>

12.2 Impuesto a la Renta

A continuación la demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, preparada por la administración de la Compañía.

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Utilidad / Pérdida contable	6.376	
15% Participación Trabajadores	(956)	
(+/-) Otros valores para conciliar	7.000	
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>12.420</u>	
22% Impuesto a la Renta	<u>2.732</u>	-
Anticipo pendiente de pago año anterior	8.216	
Rebajas del anticipo decreto ejecutivo N. - 210	<u>(4.929)</u>	
Impuesto a la renta cargado a resultados	3.286	
Retenciones en la fuente año anterior	19.299	
Retenciones en la fuente año declarado	<u>26.370</u>	
Saldo a favor del contribuyente	<u>42.382</u>	

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2017, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de US\$ 8.216 y el impuesto a la renta causado del año 2017 fue de US \$ 2.732. Por lo que la Compañía tiene un saldo a favor de US \$ 42.382.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades tributarias (SRI) desde el año 1995.

13. Obligaciones con el IESS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Aportes IESS	1.892	1.896
Fondos de reserva	193	245
Préstamos IESS quirografarios e hipotec.	1.470	1.674
	<u>3.555</u>	<u>3.815</u>

14. Jubilación Patronal y Desahucio

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Jubilación Patronal	12.198	99.754
Otros beneficios a empleados a L/P	5.562	
	<u>17.761</u>	<u>99.754</u>
Jubilación Patronal		
Movimiento:		
Jubilación Patronal		
Saldo inicial	99.754	99.754
(+/-) Ajuste a)	(89.378)	-
Gasto año	1.822	
Saldo final	<u>12.198</u>	<u>99.754</u>

a) Reversión de provisión de personal inactivo, que corresponde a nueve empleados y un accionista.

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El cálculo actuarial del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos al 31 de diciembre de 2017 lo realizó un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

15. Patrimonio

15.1 Capital Social- El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 está constituido por 126.002 participaciones, autorizadas, suscritas y en circulación de US\$ 1 cada una.

15.2 Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

15.3 Reserva Facultativa - Representa la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores.

15.4 Resultados Acumulados Provenientes de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. Según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, el 14 de octubre del 2013, el saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

16. Ingresos

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
Venta de bienes	848.331	860.084
Prestación de servicios	81.950	77.627
TOTAL	<u>930.281</u>	<u>937.712</u>

17. Costo y Gastos Operacionales

Un resumen de los costos y gastos operacionales es como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2017	2016
	COSTOS		
De bienes		636.440	648.530
De servicios		11.309	4.411
	TOTAL COSTOS	647.749	652.942
		Al 31 de diciembre	
		2017	2016
	GASTOS OPERACIONES		
GASTOS DE VENTA		33.974	32.276
Sueldo y salarios		33.974	32.276
GASTOS DE ADMINISTRACION		235.289	276.342
Sueldos y salarios		103.420	123.205
Gastos Administrativos		65.016	85.680
Sueldo y salarios técnicos		34.583	40.870
Gastos técnicos		17.585	13.763
Depreciaciones		12.304	12.600
Gastos deterioro		2.381	-
Otros gastos		-	225
GASTOS FINANCIEROS		55.305	43.208
Intereses		52.054	37.937
Comisiones		1.053	5.272
Contribución Solca		2.198	-
OTROS		4.833	5.771
Otros		35	-
Gastos no deducibles		4.619	4.885
Multas e intereses SRI / IESS		179	886
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	329.401	357.597

Gastos por Beneficios a empleados

	Al 31 de diciembre	
	2017	2016
GASTOS DE VENTA	33.974	32.276
Sueldo y salarios	13.387	17.247
Horas extras	5	-
Aporte patronal	3.043	3.258
Fondos de reserva	1.402	1.499
Décimo tercer sueldo	1.908	1.799
Décimo cuarto sueldo	722	704
Vacaciones		846
Movilización	210	1.430
Comisiones	9.509	5.402
Beneficios sociales (intempestivo, desahucio y jub. Patronal)	3.258	291
Gastos de viaje	529	-
GASTOS DE ADMINISTRACION	103.420	123.205
Sueldo gerente	30.000	30.600
Sueldo administrativos	24.855	31.953
Horas extras	375	427
Aporte patronal	9.600	11.461
Fondos de reserva	5.573	8.266
Décimo tercer sueldo	2.357	3.090
Décimo cuarto sueldo	1.195	1.828
Vacaciones	644	693
Movilización	256	-
Comisiones	27.272	34.711
Beneficios sociales (intempestivo, desahucio y jub. Patronal)	1.294	176
SUELDO Y SALARIO TECNICOS	34.583	40.870
Sueldos técnicos	20.760	27.027
Horas extras	2.018	2.596
Bonificación		375
Aporte patronal	3.177	3.591
Fondos de reserva	1.906	2.266
Décimo tercer sueldo	1.907	2.630
Décimo cuarto sueldo	1.136	1.602
Vacaciones		783
Movilización	80	-
Comisiones	100	-
Capacitaciones	180	-
Beneficios sociales (intempestivo, desahucio y jub. Patronal)	3.319	-
TOTAL	171.977	196.350

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

Entre el 31 de diciembre y al fecha de emisión de los estados financieros (18 de abril de 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.