

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Información general

TECNOSMARTEC S.A. fue constituida el 26 de noviembre de 2014, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad económica principal es “Venta al por menor de computadoras y equipo periférico computacional en establecimientos especializados.”.

2. Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2016 y 2015, mismos que fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

3. Políticas contables significativas

Las principales normas de medición, principios y políticas de tratamiento contable aplicadas por la empresa para la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

a) Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y activos financieros líquidos que se pueden convertir en efectivo disponible en un plazo no mayor a 3 meses.

b) Activos financieros-cuentas comerciales y otras por cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

c) Propiedades, planta y equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

El método de depreciación empleado para determinar el desgaste por el uso de activos es el método de línea recta.

La empresa considera el valor residual de propiedad, planta y equipo para el cálculo de las depreciaciones.

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

d) Cuentas comerciales por pagar locales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

e) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con entidades de control: Servicio de Renta Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; adicionalmente incluye obligaciones con empleados de la empresa por concepto de beneficios sociales, los mismos que se determinan acorde a las normal laborales vigentes.

f) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

g) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

h) Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para conceder créditos de corto plazo.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

TECNOSMARTEC S A
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2016	2015
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	214.24	2,760.20
Deudores comerciales	5	12,352.00	38,950.00
Inventarios		71,089.00	47,992.00
Impuestos corrientes		3,489.65	3,905.48
Otros activos corrientes		-	-
Total activos corrientes		87,144.89	93,607.68
Total activos		87,144.89	93,607.68
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales	7	71,652.00	68,992.03
Otras cuentas por pagar	7	5,672.08	5,671.29
Impuestos corrientes por pagar	7	-	3,947.76
Total pasivos corrientes		77,324.08	78,611.08
Pasivos no corrientes:			
Partes relacionadas		8,007.46	-
Total pasivos no corrientes		8,007.46	-
Total pasivos		85,331.54	78,611.08
Patrimonio	8	1,813.35	14,996.60
Total pasivos y patrimonio		87,144.89	93,607.68

TECNOSMARTEC S A
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2015 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2016	2015
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas de bienes		192,988.22	790,220.04
Total ingresos de actividades ordinarias		192,988.22	790,220.04
Costos/Gastos operacionales			
Costo de venta de bienes		(167,254.72)	(694,610.62)
Gastos generales y administrativos		(33,289.23)	(76,509.92)
Gastos financieros		(5,627.52)	(1,155.14)
Otros egresos, e ingresos, neto		-	-
Total costos/gastos operacionales		(206,171.47)	(772,275.68)
Utilidad/Pérdida antes del Impuesto a las ganancias		(13,183.25)	17,944.36
15% Participación a trabajadores		-	-
Impuesto a las ganancias		(3,905.48)	(3,947.76)
Utilidad neta		(17,088.73)	13,996.60
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral del año		(13,183.25)	13,996.60

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

TECNOSMARTEC S A

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2016	2015
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Resultado integral del año	(13,183.25)	13,996.60
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	3,947.76
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
Cambios netos en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar	27,013.83	(42,855.48)
Inventarios	(23,097.00)	(47,992.00)
Gastos pagados por anticipado	-	-
Cuentas por pagar, y otras cuentas por pagar	2,660.76	74,663.32
Impuestos por pagar	(3,947.76)	-
Beneficios a empleados	-	-
Anticipos de clientes	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(10,553.42)	1,760.20
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Obligaciones netas	8,007.46	-
Aumento de capital	-	1,000.00
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	8,007.46	1,000.00
Disminución neta en efectivo	(2,545.96)	2,760.20
Efectivo y equivalente de efectivo, al comienzo del año	2,760.20	-
Efectivo y equivalente de efectivo, al final del año	214.24	2,760.20

TECNOSMARTEC S A

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DICIEMBRE 31, 2015 Y 2016

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Movimientos	Capital social	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total
Saldos a diciembre 31, 2015	1,000.00	-	-	-	13,996.60	14,996.60
Aportes para capitalizaciones futuras	-	-	-	-	-	-
Apropoación de reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	-	-	-	(13,183.25)	(13,183.25)
Saldos a diciembre 31, 2016	1,000.00	-	-	-	813.35	1,813.35

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo constituye los valores depositados por cobros de cuentas a clientes por actividad que desarrolla la empresa.

5. Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2016 la empresa tenía cuentas por cobrar a clientes por \$12,352, habiendo realizado recuperación de cartera del saldo 2015.

6. Propiedades, planta y equipo

La empresa no ha hecho adquisiciones de bienes para propiedad, planta y equipo.

7. Obligaciones corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a proveedores de bienes y servicios, S.R.L. :

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Proveedores	71,652.00	68,992.03
Obligaciones SRI Impuesto a la renta	-	3,947.76
Otras cuentas por pagar	5,672.08	5,671.29
Total==>>	77,324.08	78,611.08

8. Patrimonio

La empresa tiene un capital social de \$1,000.00 que comprende 200 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$5.00 cada una, es decir que el capital social representa US\$1000.00 y se otorga un voto por acción a los accionistas.

No hay provisión de reserva legal por el año de operaciones 2016.

Las ganancias generadas en 2015, han sido reclasificadas a resultados acumulados.

9. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos resultantes de la operativa del negocio, corresponden a la venta de computadoras y equipos.

10. Costo de ventas

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el costo de ventas comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Inventario inicial	47,992.00	-
Compras	190,351.72	742,602.62
Saldo final de inventario	(71,089.00)	(47,992.00)
Consumo de inventarios	119,262.72	694,610.62
Total==>>	119,262.72	694,610.62

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

11. Gastos generales

Para el año terminado al 2015 y 2016 respectivamente, los gastos administrativos y de ventas comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	15,852.77
TRANSPORTE	3,909.97	5,286.81
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	409.01	1,079.35
GASTOS DE VIAJE	-	5,286.81
GASTOS DE GESTIÓN	1,185.89	5,286.81
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1,922.48	1,079.35
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIAL	24,479.70	5,286.81
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	426.81	5,286.81
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	378.23	1,079.35
OTROS	577.14	5,286.81
Gasto financiero	5,627.52	1,155.14
Total==>>	38,916.75	51,966.82

12. Gasto por impuesto a la renta

El impuesto a las ganancias se calcula a una tasa impositiva del 22% para el año 2016. Se detalla el valor reconocido como gastos por impuesto para el período 2016 de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Impuesto a la renta corriente	3,905.48	3,947.76
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total==>>	3,905.48	3,947.76

En conciliación tributaria se demuestra cálculo del impuesto a la renta causado y pagado, según detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Utilidad antes de impuesto a la renta	(13,183.25)	17,944.36
Menos: 15% de participación a trabajadores	-	-
Más: Gastos no deducibles	-	-
Base imponible de impuesto a la renta	(13,183.25)	17,944.36
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	-	3,947.76
Menos: Anticipo pagado impuesto a la renta	3,905.48	(3,905.48)
Menos: Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(3,489.65)	-
Valor a pagar por impuesto a la renta	415.83	42.28

TECNOSMARTEC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

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

No se ha producido eventos que en opinión de la Gerencia de la empresa deban ser revelados o afecten al principio de negocio en marcha.

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 1 de marzo de 2017.

* * *