



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 de Diciembre de 2018**

**TREBOLTECH CÍA LTDA.**

Quito, D.M. 26 de abril de 2019

## **1. INFORMACION GENERAL**

**TREBOLTECH CÍA. LTDA.**, es una compañía constituida en la ciudad de Quito en el año 2016, sus operaciones las inicia el 01 de mayo del mismo año. Su actividad económica principal es la venta de programas informáticos (software) y equipos periféricos de computación (hardware).

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es: Reina Victoria N25-33 y Av. Colón, edificio Banco de Guayaquil, noveno piso.

## **2. ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1 Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

### **2.2 Políticas Contables**

Las políticas contables aplicadas son consistentes con períodos anteriores. Las principales políticas contables aplicadas son las siguientes:

### **Instrumentos Financieros**

#### ***Activos Financieros***

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales que sean directamente atribuibles.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja, bancos y equivalentes de efectivo, incluyen el efectivo en caja, y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales, incluyen facturas por prestación de servicios, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, generadas principalmente por venta de acciones y pagos a nombre de Compañía sin fecha de vencimiento y sin interés.

### ***Pasivos Financieros***

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya 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

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Préstamos bancarios, generados por préstamos recibidos con plazo con intereses a.

### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor, están valorados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, el valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año. Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren

### **Deterioro del Valor de Activos**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a prueba de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendrían de su venta o valor en uso, el mayor.

### **Impuesto Corriente**

El impuesto a la renta corriente es el que se espera pagar o recuperar de la administración tributaria por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 22% para el año 2018.

## **Impuesto Diferido**

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro

## **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

## **Beneficios a Empleados**

### ***Beneficios a Empleados a Corto Plazo***

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

### ***Indemnización por Despido Intempestivo***

Son los beneficios por pagar a consecuencia de la decisión unilateral de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán como gasto en el período en que ocurren.

### ***Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio***

- La jubilación patronal, pagadero en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales

## **Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo.

## **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes. Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los mismos.

## **Costos y Gastos**

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## **Compensación de Saldos y Transacciones**

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

## **Contingencias**

Son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

## **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

## **2.3 Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos. Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados son los siguientes:

### **Medición a Valor Razonable**

Se utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- reconocimiento inicial,
- revelación y
- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible.

### **Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes**

Se determinada en base a una evaluación individual por deudor, las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones, las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

### **Provisión para Obsolescencia de Inventarios**

La provisión para obsolescencia de inventarios y de lento movimiento es determinado por la Compañía en base a la evaluación por ítems de hardware y software. Se requiere una provisión del 100% para aquellos dañados y obsoletos. El incremento en la provisión para inventarios obsoletos y dañados es registrado en resultados integrales del año.

### **Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipos**

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil utilizada es la establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación**

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es registrado con el estudio actuarial realizado al final de cada año, el cual se elabora en base a suposiciones de: tasa de descuento, incremento salarial, tasa de rotación e índice de mortalidad, los cuales podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

### **Impuestos**

Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en la materia.

## Otros Resultados Integrales

Incluyen las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales

### 3. DETALLE DE CUENTAS

#### 3.1 Situación Financiera

#### Efectivo en Caja, Bancos y Equivalentes de Efectivo

1.01.01.01	Banco del Austro	471,42
------------	------------------	--------

#### Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

1.01.02.05	Documentos y Cuentas por cobrar clientes	49.582,85
------------	--	-----------

#### Relacionadas Por Pagar

2.01.08.01	Cuentas por pagar Richard Pallo	753,13
2.01.08.02	Cuentas por pagar Alejandro Arteaga	125,52
2.01.08.03	Cuentas por pagar Enrique Pullas	238,58

#### Inventarios

1.01.03.01	Inventarios Software	95.091,50
------------	----------------------	-----------

El valor en inventarios corresponde al 70% de licencias de IBM Lotus correspondiente a la renovación del cliente Banco Central que serán facturables trimestralmente hasta el año 2020.

#### Propiedad, Planta y Equipo

1.02.01.05	Muebles y enseres	125,00
1.02.01.06	Equipo de Computacion	3.453,76
1.02.01.20	Depreciación acumulada (P.P.E.)	-1.577,36
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.001,40</b>

## Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	Cuentas y Documentos por pagar	
2.01.03.01	Proveedores	125.858,22

El saldo en Cuentas por pagar a proveedores corresponde a la deuda con Nexsys del Ecuador, proveedor de licencias IBM Lotus para el contrato con Banco Central del Ecuador.

## Beneficios a Empleados

2.01.03.02.01	Sueldos por Pagar	11.384,89
2.01.03.02.02	Decimo Tercero x Pagar	61,67
2.01.03.02.03	Decimo Cuarto x Pagar	328,33
2.01.03.02.04	Vacaciones por Pagar	340,56
2.01.03.02.05	Utilidades x Pagar	662,16
2.01.06.01	Aportes IESS	244,08

## Impuestos

### Activos

1.01.05.02	Credito tributario IR	974,70
1.01.05.04	IVA retenido de clientes	2.017,28
1.01.05.05	Credito Tributario IVA	16.325,62

### Pasivos

2.01.07.01	Retenciones por pagar IVA	48,37
2.01.07.02	Retenciones por pagar Renta	2.738,74
2.01.07.03	Imp. Renta x Pagar	421,85

La compañía ha cumplido dentro de los plazos establecidos las declaraciones mensuales de IVA y retenciones en la fuente.

## Patrimonio

### Patrimonio

3.01.01	Capital suscrito o asignado	400,00
3.04.01	Reserva legal	200,00
3.06.01	Ganancias acumuladas	16.369,89
	Utilidad corriente	3.330,39
<b>Total patrimonio</b>		<b>20.300,28</b>

### 3.2 Resultados Integrales

Ingresos de actividades ordinarias	100.827,65
Costo de ventas	-69.878,70
Gastos	-25.686,05
Otros gastos	-848,50
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>4.414,40</b>

## 4. CONTINGENTES

### 4.1 Tributarios

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos, debido a que no existen litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello.

### 4.2 Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

### 4.3 Laborales

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con obligaciones laborales, debido a que la Administración de la Compañía está buscando alternativas de financiamiento para cubrir los pagos pendientes por concepto de sueldos.

## 5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018, hasta la fecha de elaboración de las notas a los estados financieros 26 de abril de 2019, no se han producido hechos significativos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros.



---

**CONTADOR**

**Enrique Pullas**

RUC. 1713061776001