

“SERTECPOWERSOLUTIONS” CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ORGANIZACION Y OPERACIONES

“SERTECPOWERSOLUTIONS” CIA.LTDA, se constituyó mediante Escritura pública con domicilio en la ciudad de Quito Provincia de Pichincha el 14 de Marzo del 2017. El objeto social de la compañía consiste en dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIU:

1. Actividades de Arquitectura e Ingeniería; ensayos y análisis técnicos; así como también podrá comprender las etapas o fases de comercialización, almacenamiento, explotación, distribución, capacitación, asesoramiento, importación de las actividades antes mencionada para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social.

La compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y tengan relación con el mismo. En cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratados permitidos por la Ley.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), vigentes al 31 de diciembre de 2018

2.2 Bases de medición:

Los estados financieros de “SERTECPOWERSOLUTIONS” CIA.LTDA, han sido preparados sobre la base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

2.3 Moneda funcional y de Presentación:

Los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1 Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos que se presenta en el estado de situación financiera incluye el efectivo en caja y bancos que se presentan a su valor nominal y no tiene restricciones sobre su disponibilidad.

3.2 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2018 no posee pasivos financieros.

Costos financieros-

Los costos financieros directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente requiere un periodo sustancial de tiempo para estar listo para su uso o venta, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por intereses se registran como gastos en el periodo en que se incurren, los costos financieros corresponden a intereses y otros costos en los que incurre la entidad, relacionados con los préstamos obtenidos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de propiedad, equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revise en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura, para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por Impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se tome probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y sus reformas.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El pasivo por impuesto diferido no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

Cuando al impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda,

Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

Costos y Gastos

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

Compensación de saldos y transiciones

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

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo a consumirla en su ciclo normal de operación;

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación:

Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. ADOPCION DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros ": Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 2 Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4 “Contratos de seguros”	1 de enero de 2018
NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2018
NIC 40 Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018

Impactos de la aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 entró en vigor a partir del 1 de enero de 2018, en reemplazo de la NIC 39, y su aplicación no ha generado impactos significativos en los estados financieros. La Compañía llevó a cabo una evaluación detallada de los tres aspectos de la norma y de su impacto en los estados financieros, el cual se resume como sigue:

- **Clasificación y medición.**

Con base en la evaluación realizada, La Compañía ha determinado que los nuevos requerimientos de clasificación no tienen un impacto sobre la contabilización de sus activos financieros. Los préstamos y cuentas por cobrar se mantienen para obtener los flujos de efectivo contractuales que representan únicamente pago de principal e intereses, por lo tanto, cumplen los criterios para ser medidos a costo amortizado bajo NIIF 9. Las inversiones en instrumentos de patrimonio clasificadas como disponibles para la venta continuarán midiéndose a valor razonable con cambios en otro resultado integral, exceptuando aquellas para las cuales el costo representa la mejor estimación del valor razonable.

- **Deterioro del valor.**

La norma permite aplicar un enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos contractuales o cuentas por cobrar por arrendamientos, de modo que el deterioro se registre siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. La Compañía eligió aplicar esta política para los activos financieros señalados.

- **Contabilidad de cobertura**

Al aplicar por primera vez la NIIF 9, La Compañía podía elegir como política contable seguir aplicando los requisitos de contabilidad de cobertura de la NIC 39, en lugar de los requisitos de la NIIF 9, hasta el momento en que se publique y adopte la normativa relativa a “macro-coberturas”. La Compañía escogió aplicar los nuevos requerimientos de la NIIF 9 en la fecha de su adopción, esto es, 1 de enero de 2018.

Al 31 de diciembre de 2018, la aplicación del nuevo modelo de contabilidad de coberturas no ha tenido impacto en los estados financieros de La Compañía.

Impactos de la aplicación de NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”.

La Compañía ha realizado un proceso para identificar y medir los posibles impactos de la

aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros. Este proyecto involucró la identificación de todos los flujos de ingresos de actividades ordinarias de La Compañía, conocimiento de las prácticas tradicionales del negocio, una evaluación exhaustiva de cada tipología de contratos con clientes y la determinación de la metodología de registro de estos ingresos bajo las normas vigentes. La evaluación se desarrolló con especial atención en aquellos contratos que presentan aspectos claves de la NIIF 15 y características particulares de interés de La Compañía, tales como: identificación de las obligaciones contractuales; contratos con múltiples obligaciones y oportunidad del reconocimiento; contratos con contraprestación variable; componente de financiación significativo, análisis de principal versus agente; existencia de garantías de tipo servicio; y capitalización de los costos de obtener y cumplir con un contrato. Con base en la naturaleza de los bienes y servicios ofrecidos y las características de los flujos de ingresos señaladas.

La aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto en la posición financiera y / o el desempeño financiero de la Compañía

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2019; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforman según el siguiente detalle:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Caja	US\$	200	
Bancos		3,027	1,301
	US\$	<u>13,227</u>	<u>1,301</u>

2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Clientes	US\$	24,267	1,153
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipos		1,488	0.00
	US\$	<u>25,755</u>	<u>1,153</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el movimiento de provisión para cuentas incobrables es como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Saldo inicial del año		-	-
Provisión		243	-
Castigos		-	-
Saldo final		<u>243</u>	<u>-</u>

3. IMPUESTOS

AL 31 de diciembre de 2018 y 2017 los impuestos por cobrar es la siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Retención de Iva		995	492
Crédito tributario de Iva		2,066	2.441
Retención en la Fuente		1,536	335
Impuesto salida Divisas		436	392
Total		<u>5,033</u>	<u>3,661</u>

4. INVENTARIOS

AL 31 de diciembre de 2018 y 2017 los impuestos por cobrar es la siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Inventarios	22,004	19,861
Total	22,004	19,861

5. PROPIEDADES y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la composición de propiedades y equipos es como se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Muebles y Enseres	676	466
Maquinaria y Equipos	37,279	-
Equipos de Computación	5,036	3,799
Herramientas	3,586	3,347
	45,577	7,612
(-) Depreciación Acumulada	(2,962)	(171)
TOTAL	43,615	7,441

6. ACREEDORES COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los acreedores comerciales se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Proveedores nacionales	54,299	1,079
TOTAL	54,299	1,079

7. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos acumulados se presenta como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Sueldos por Pagar	4,097	-
Beneficios Sociales	3,235	753
Obligaciones con el IESS	3,082	1,224
Servicio de Rentas Internas (SRI):		
IVA y retenciones en la fuente	1,212	872
Impuesto a la Renta por Pagar		-
TOTAL	11,626	2,850

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las otras cuentas por pagar se presenta como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Cuentas por pagar accionistas cp	5,305	22,495
Anticipo Clientes	208	227
Valores por liquidar caja	299	9
TOTAL	5,812	22,730

(a) Las cuentas por pagar varias no mantienen plazos de vencimiento ni devengan intereses.

9. IMPUESTO A LA RENTA

Gasto de Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consiste de:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Impuesto a la renta corriente	US\$	173	-
Impuesto a la renta diferido		-	-
	US\$	173	-

10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 un detalle de la jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Accionista	24,245	-
TOTAL	24,245	-

11. PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 comprende 15 000 acciones ordinarias respectivamente, con un valor nominal de US \$1,00 cada una.

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía registra pérdidas acumuladas por \$7.051.

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos 50% del capital social. Dicha reserve 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.

12. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017. La cuenta se halla conformada según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Otros ingresos	131,784	55,217
Total	131,784	55,217

13. COSTOS DE VENTA

Un detalle al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Compras materiales	27,585	18,681
Total	27,585	18,681

14. GASTOS ADMINISTRACION – VENTAS Y FINANCIEROS

Un detalle al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Sueldos y salarios	46,697	10,682
Gastos Administrativos	61,443	32,508
Gastos Financieros	423	397
Total	108,563	43,587

15. SITUACION TRIBUTARIA

Conciliación Tributaria año 2018, 2017 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Perdida del ejercicio	(4,364)	(7,051)
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
(+) Gasto no deducibles	5,154	-
Utilidad (Pérdida Gravable)	788	(7,051)

(-) Impuesto a la renta causado 22%	173	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron	(1,709)	(492)
(-) Impuesto salida divisas	(435)	(392)
(=) Impuesto a la renta causado 22%	-	-
(=) Saldo a favor del contribuyente	1,971	(884)

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.