

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De:

**TRIONICA
COMPUTACION
C. LTDA.**

CORRESPONDIENTES AL:
EJERCICIO DEL 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dicta la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido:

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES	7
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	10
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES	13
4.2. CUENTAS POR COBRAR	13
4.3. INVENTARIOS	14
4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	14
4.5. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	14
4.6. OBLIGACIONES BANCARIAS	16
4.7. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	16
4.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17
4.9. CAPITAL SOCIAL	17
4.10. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	18
5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	19
5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	19
5.3. HECHOS RELEVANTES	19
5.4. HECHOS POSTERIORES	19

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Bases de preparación.-

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están 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) las que han sido adoptadas en Ecuador.

Representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES" que han sido emitidas por La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF por sus siglas en inglés).

Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente.-

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

Responsabilidad de la Información.-

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-.

Estimaciones y juicios contables.-

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las 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 de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

finales.

Empresa en marcha.-

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que TRIONICA COMPUTACION C. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, sus actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el Impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional.-

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR ESTADOUNIDENSE (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2016.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2016.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2016.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.-

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados de pagos fijos o determinables que no tienen cotización. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues en el momento de su registro no hubo costos adicionales que debieran amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.-

Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros.-

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del valor nominal no existe ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.-

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el valor. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se incrementa posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo.-

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo: incluyen el efectivo en caja y bancos.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de Financiamiento: Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos.-

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido.-

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2016 el 22%, (fue el 25% el año 2010, el 24% el año 2011, el 23% el 2012 y desde esa fecha el 22%), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravable.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias, de acuerdo a la norma que rige este anticipo.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados.-

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a los trabajadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. Adicionalmente establece que en aquellos casos en que el contrato laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente a 25 días de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades. - De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2016 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

4.3. INVENTARIOS

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor; el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta y distribución.

Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferir hasta que dichos costos se carguen a los resultados, por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue:

<u>INVENTARIOS</u>		<u>31/12/2016</u>		<u>31/12/2015</u>
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacén Comprado a Terceros	USD	169,115.20	USD	326,575.15
Mercaderías en Tránsito	USD	-	USD	-
Otros Inventarios	USD	-	USD	-
(-) Provisión por Valor Neto de Realización y Otras Perdidas en inventarios	USD	-	USD	-
(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	USD	-	USD	-
Suman Inventarios	USD	169,115.20	USD	326,575.15

4.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, están constituidos como sigue:

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2016</u>		<u>31/12/2015</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	USD	-	USD	-
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	USD	-	USD	2,601.77
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (1)	USD	12,016.49	USD	22,179.21
Anticipo de Impuesto a la Renta	USD	-	USD	-
Suman Activos por Impuestos Corrientes	USD	12,016.49	USD	24,780.98

4.5. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

En esta sección, se requiere que una entidad contabilice

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación deben revisarse si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evalúa si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida.

Cuando se disponga de una partida de propiedades, planta y equipo, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

<i>Clase de Activos</i>	<i>Vida útil en años hasta</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5</i>
<i>Muebles y enseres y equipos de oficina</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>3</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10</i>
<i>Maquinarios y Equipos</i>	<i>10</i>

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos. Al 31 de diciembre del 2016, no existen cambios significativos, ni adiciones que se deba reportar, y están conformadas como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	USD		USD	
Edificios (Excepto Terrenos)	USD		USD	
Construcciones en Curso	USD		USD	
Instalaciones	USD	132,000.00	USD	132,000.00
Muebles y Enseres	USD	59,212.96	USD	59,212.96
Maquinaria y Equipo	USD	40,937.52	USD	40,937.52
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	USD	-	USD	-
Equipo de Computación y Software	USD	43,636.93	USD	43,636.93
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo				
Caminero Móvil	USD	61,211.56	USD	31,032.57
Otros Propiedades, Planta y Equipo	USD	-	USD	-
Repuestos y Herramientas	USD	-	USD	-
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	USD	(214,667.74)	USD	(172,752.32)
(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	USD	-	USD	-
Suman Propiedades, Planta y Equipo	USD	122,331.23	USD	118,596.39

4.6. OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponden a los saldos de los créditos corrientes obtenidos durante el periodo o a la parte corriente de los créditos a largo plazo que ha contratado la compañía.

Al 31 de diciembre del 2013, están conformadas como sigue:

<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Locales	USD 157,131.95	USD 194,996.11
Del Exterior	USD -	USD -
Suman Obligaciones Con Instituciones	USD 157,131.95	USD 194,996.11

4.7. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son aquellos valores que la compañía adeuda a terceros y que corresponden al giro ordinario de la entidad sea a relacionados o no y que al 31 de diciembre del 2016 son:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales	USD		31/12/2016	31/12/2015
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	USD			
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales	USD			
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales	USD	30,009.93		
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Exterior	USD	-		
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Exterior	USD	-		
Suman Pasivos Financieros Corrientes	USD	30,009.93	USD	240,947.98

4.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

Al 31 de diciembre del 2016 son:

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		31/12/2016		31/12/2015
Con la Administración Tributaria	USD	-	USD	-
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	-	USD	23,706.62
Con el IESS	USD	5,076.19	USD	5,944.21
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	12,329.87	USD	21,556.01
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	USD	-	USD	10,156.62
Dividendos por Pagar	USD	-	USD	-
Suman Otras Obligaciones Corrientes	USD	17,406.06	USD	61,363.46

4.9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 50.000,00 conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD 100,00 cada una, esto luego de completar el proceso de aumento de capital que se iniciara en el año 2013.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en la nota 5.000 "Cuentas por Pagar No Corriente" del presente Informe y que están por ser liquidada.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016, no presenta hechos relevantes a mencionar.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 15 de Abril del 2016 (fecha del informe de la administración), la compañía presenta como hecho posterior a revelar la realización de una Junta General Universal de Socios mediante la cual se procede a resolver el aumento del Capital Social de la compañía en el valor de quinientos mil 00/100 dólares estadounidenses (USD 150.000,00) para llegar al valor de dos cientos mil con 00/100 dólares estadounidenses (USD 200.000,00) aporte que debido a la baja patrimonial por el resultado del presente año se resolvió efectuar en numerario (efectivo)

Lic. Patricio Ramírez Lozano

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Reg. Nac. INCE 21.101 - RUC 0701769044001