

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

### SECCION OCHO

DITECNIA CIA LTDA DISTRIBUIDORA TECNICA ASOCIADA inscrita con numero de RUC **1791306023001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías número 53250 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Av. Eloy Alfaro N54-67 y de las Higueras su actividad económica principal es “**Importación comercialización distribución montaje y mantenimiento de sistemas de construcción de obras civiles y viales**” y su representante legal el señor arquitecto Diego Sotomayor Rodas.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

| Grupo | Año de Implementación | Año de Transición | Compañías  |
|-------|-----------------------|-------------------|--|
| 1     | 2010                  | 2009              | Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.   |
| 2     | 2011                  | 2010              | Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras. |
| 3     | 2012                  | 2011              | Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.  |

Mediante resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de la empresa han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación por la actividad y giro del negocio de la empresa.

## **RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:**

### **SECCION UNO**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**, la empresa se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial.

### **SECCION TRES**

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujos de efectivo
5. Notas a los estados financieros

Con fecha 29 de diciembre de 2017 se promulgo en el segundo Suplemento del Registro Oficial 150 en donde se sugiere una nueva categorización de las empresas en función de sus ingresos gravados:

Para micro empresas ingresos de hasta 300.000 USD, pequeñas empresas de 300.001 a 1.000.000, medianas empresas de 1.000.001 hasta 5.000.000 y grandes empresas más de 5.000.0001. Por consiguiente esta empresa y desde el año anterior estaría categorizada como una micro empresa.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-** Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos, depósitos a la vista, y las inversiones a menos de tres meses plazo, la empresa en el ejercicio económico 2017 no ha realizado inversiones financieras de corto plazo que correspondan al grupo de equivalentes de efectivo. Sus cuentas corresponden exclusivamente a caja y bancos, los registros bancarios guardan relación absoluta con sus respectivos estados de cuenta y saldo en libros, mensualmente se realizan conciliaciones bancarias las cuales se encuentran archivadas con sus respectivos estados de cuenta.

Al 31 de diciembre de 2017 la empresa registra tres cuentas bancarias en sus balances representadas por los siguientes saldos en libros:

| <b>CODIGO</b>    | <b>CUENTA</b>             | <b>SALDO</b> |
|------------------|---------------------------|--------------|
| 1.1.1.02.02.0002 | PRODUBANCO CTA 2005030419 | 13.044,97    |
| 1.1.1.02.02.0003 | PRODUBANCO CTA 2005110439 | 104,10       |
| 1.1.1.02.02.0004 | PACIFICO CTA 7556136      | 2.156,83     |

El reconocimiento de efectivo y sus equivalentes para la empresa detalladamente son de:

- Efectivo
- Saldo de los bancos
- Cheques de clientes
- Caja chica
- Depósitos o transferencias realizadas clientes
- Inversiones menores a 3 meses

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (NIC 7).

## NOTA 2

**SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.-** La empresa por decisión de los socios y como política interna no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo cada año se realiza un análisis completo de la cartera activa y de ser procedente se realiza el deterioro de activos corrientes, situación que no ha sido necesario para el año 2017, de esta manera la empresa al 31 de diciembre del año presente cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real visualizados en detalle en sus respectivos módulos y consolidados en los mayores de contabilidad. Las cuentas incobrables serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria, pero contablemente en los mayores de contabilidad se realizarán los respectivos deterioros de ser el caso correspondiente. Como dinámica esta cuenta y las cuentas de otros por cobrar se reconocerán a su costo.

La empresa en el año 2017 ha realizado una solicitud de devolución de impuestos por pago indebido por un valor de 1.904,52 USD, a la fecha de cierre de los balances no hay respuesta a favor.

Apegados a la normativa tributaria y de acuerdo al Reglamento de Régimen Tributario Interno sección depuración de ingresos, se ha procedido a realizar la provisión del 1% de cuentas incobrables, y para ello se ha filtrado todas las facturas exclusivamente del año 2017 y cuya fecha de vencimiento haya superado el 31 de diciembre del mismo año.

Los instrumentos financieros están compuestos de la siguiente manera:

| <b>CUENTAS</b>       | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|----------------------|-------------------------------|
| CLIENTES COMERCIALES | 289.888,18                    |
| INCOBRABLES AÑO 2013 | 485.77                        |
| INCOBRABLES AÑO 2014 | 35.95                         |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| INCOBRABLES AÑO 2015        | 1.666,73   |
| INCOBRABLES AÑO 2016        | 92,35      |
| INCOBRABLES AÑO 2017        | 212,88     |
| ANTICIPO PROVEEDORES        | 187.366,95 |
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | 1.904,52   |

### NOTA 3

La empresa cuenta dentro del grupo de impuestos pre pagados con las siguientes partidas contables:

| <b>CUENTAS</b>            | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|---------------------------|-------------------------------|
| RETENCIONES CLIENTES 2013 | 2.605,04                      |
| RETENCIONES CLIENTES 2014 | 1.045,90                      |
| RETENCIONES CLIENTES 2016 | 2.386,65                      |
| RETENCIONES CLIENTES 2017 | 5.919,55                      |

Con respecto a las retenciones del año 2013 y 2014, se recomienda a la empresa liquidar este valor en el año 2018, por las implicaciones financieras y tributarias que implican.

No existen impuestos diferidos en el activo, a favor de la empresa.

### NOTA 4

SECCION 13 INVENTARIOS.- La empresa, a la fecha no ha adquirido un proceso interno dentro del módulo de bodega para el cálculo del VNR (VALOR NETO DE REALIZACION), este proceso y para el año 2017 se lo ha realizado en los sistemas informáticos del contador, SICAF, y como resultado se ha obtenido que el menor valor entre el costo histórico y el resultado del VNR, es el primero por lo tanto no se ha procedido a realizar la provisión respectiva por Valor Neto de Realización. Como política interna de la empresa la gerencia y la administración de la empresa analizaran la posibilidad de adquirir este proceso con su proveedor del sistema de contabilidad. Los Ítems para la medición de este cálculo obligadamente deberán estar mínimo con cantidad 0, ya que el proceso no admite cantidades o stock en negativo.

Dentro de la cuenta inventarios se encuentran los bienes por materia prima y producto terminado, en el año 2017 no quedaron al 31 de diciembre importaciones en tránsito.

Por la actividad y los tipos de bienes que son comercializados por la empresa, existe un número a considerar de daños físicos, que se efectúan en la manipulación y adquisición de los bienes lo cual ha derivado en que la empresa este obligada a generar cada año provisión por deterioro de los Stock dañados, cuenta que por su naturaleza es acreedora. Como política interna y de acuerdo a circular No. NAC.DGECCGC14-00004 la notarización de baja de inventarios se realizara para el año 2017 antes de diciembre 31.

Su partida contable es:

| <b>CUENTAS</b> | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|----------------|-------------------------------|
| INVENTARIOS    | 93.111,65                     |

## **NOTA 5**

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa no ha realizado re valuaciones de su propiedad planta y equipo para el año 2017. Se lo hizo en el año 2013, no obstante para el año 2018 se verificará si es necesario proceder con el ajuste correspondiente.

Su composición se divide en:

| <b>CUENTAS</b>               | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|------------------------------|-------------------------------|
| INMUEBLES EXCEPTO TERRENOS   | 275.611,87                    |
| MUEBLES Y ENSERES            | 10.311,96                     |
| INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 870,00                        |
| VEHICULOS                    | 11.513,78                     |
| TERRENOS                     | 62.211,48                     |
| DEPRECIACION ACUMULADA       | 292.068,35                    |

Entre las políticas internas de la empresa para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo son:

- Su valor de uso
- Vida útil
- Costo de adquisición inicial o futura
- Flujos económicos futuros
- Deterioro y depreciación

#### *Valor de Uso*

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas contables. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizarse o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad operativa.

#### *Vida Útil*

Para determinar la vida útil de un activo la empresa considerara todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Los valores de la propiedad planta y equipo se depreciarán máximo con los porcentajes máximos permitidos por la administración tributaria en forma mensual y de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación máximas para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

### *Reconocimiento de Costo de Adquisición*

El costo de compra de un elemento de propiedad planta y equipo, se medirá por el precio equivalente en la fecha de reconocimiento del bien. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. El costo será medido por todas las erogaciones monetarias que se deban realizar hasta que el bien esté instalado y listo para producir y generar beneficios económicos futuros.

En caso de permutas se medirá el costo del activo adquirido a valor razonable, y solo en aquellos casos en donde el valor razonable sea desconocido, el valor de registro será el saldo en libros.

En caso de mediciones posteriores al costo, el costo del bien será el valor inicial de compra menos la depreciación acumulada a la nueva fecha de medición, la entidad reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad planta y equipo en los valores monetarios y en la fecha que incurra dichos costos.

La NIIF 1, sobre normas de transición, establece que la entidad puede elegir medir un activo fijo, a la fecha de transición, esto es el 1 de enero del 2011 para la compañía, a su valor razonable y utilizar dicho valor como el costo estimado a la fecha de transición, ó mantenerlo al costo histórico acarreado a dicha fecha.

### *Flujos Económicos Futuros*

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Estas son las cualidades básicas para reconocer un bien dentro de la propiedad planta y equipo, a esto las empresas y de acuerdo a su actividad económica y capacidad financiera puede incurrir en la creación de una política de base de compra, en la cual se podrá indicar que una bien será parte de las partidas de activos fijos siempre que alcance determinada suma de intercambio monetario. Sin embargo esta política puede ser muy subjetiva, ya que no se debería dejar a discreción la base monetaria porque podría prestarse para errores de registro.



### *Deterioro y Depreciación*

El tiempo de vida útil estimado y el método de depreciación puede ser determinado por la administración de las empresas, no obstante para la depreciación en Ecuador se admite solo la línea recta o porcentajes máximos y en ocasiones particulares la depreciación por unidades de producción. Importante señalar que si se ha optado por un método no se podrá cambiar esta forma de depreciación en el transcurso del desgaste del bien.

Para no mantener diferencias con la administración tributaria la empresa ha optado por aplicar a sus activos fijos los porcentajes máximos permitidos y si realmente es necesario mantener para ciertos bienes otros métodos de depreciación acelerados se deberá pedir autorización al órgano regulador en caso que el gasto depreciación sea superior a estos porcentajes máximos permitidos expuestos a continuación:

| <b>NOMBRE DEL BIEN</b>                       | <b>VIDA UTIL</b> | <b>%<br/>DEPRECIAC</b> |
|--|------------------|------------------------|
| INMUEBLES EXCEPTO<br>TERRENOS                | 20 AÑOS          | 5                      |
| MUEBLES Y ENSERES                            | 10 AÑOS          | 10                     |
| MAQUINARIA EQUIPO E<br>INSTALACIONES         | 10 AÑOS          | 10                     |
| EQUIPO DE COMPUTACION                        | 3 AÑOS           | 33                     |
| VEHICULOS EQUIPO DE<br>TRANSPORTE Y CAMINERO | 5 AÑOS           | 20                     |

En la parte del deterioro se considerara:

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

#### **NOTA 6**

La empresa ha entablado una demanda legal a un ex empleado de la empresa por hurto de dinero, en operaciones con clientes, este valor se encuentra en cuenta de activo largo plazo hasta que se defina la situación en las respectivas cortes del país.

#### **NOTA 7**

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- Es la parte correspondiente a los beneficios y provisiones sociales de corto plazo en beneficio de los empleados, se encuentra en este rubro las siguientes partidas contables:

| <b>CUENTAS</b>             | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|----------------------------|-------------------------------|
| SUELDOS POR PAGAR          | 866,59                        |
| APORTE PERSONAL            | 238,49                        |
| APORTE PATRONAL            | 306,64                        |
| PRESTAMO QUIROGRAFARIO     | 213,28                        |
| FONDO DE RESERVA           | 210,23                        |
| DÉCIMO TERCERO             | 210,31                        |
| DÉCIMO CUARTO              | 593,75                        |
| PRÉSTAMOS HIPOTECARIO      | 371,59                        |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 1.393,10                      |

#### **NOTA 8**

Corresponde a los impuestos por pagar a diciembre que la empresa mantiene y fueron redimidos en el mes de enero de 2017. Las cuentas que componen esta partida contable son:

| <b>CUENTAS</b> | <b>SALDO A DICIEMBRE 2017</b> |
|----------------|-------------------------------|
| RETENCIONES 1% | 1.015,27                      |

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| RETENCIONES 2%              | 166,56   |
| RETENCIONES 10%             | 33,50    |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 7.788,70 |
| IVA COBRADO O IVA EN VENTAS | 2.443,22 |
| RETENCIONES IVA PROVEEDORES | 40,20    |

El valor del impuesto a la renta ha sido reconocido la gasto en los estados financieros el valor consta en el balance de resultados integrales.

Estos valores han sido cancelados en el mes de enero, exceptuando la partida del impuesto a la renta la cual será contrastada con las retenciones del impuesto a la renta realizada en el año 2017 por los clientes de la empresa. Al 31 de diciembre de 2017 la firma no mantiene impuestos diferidos por pagar.

#### NOTA 9

La empresa por política interna cancela sus cuentas a terceros dentro de los 30 días de recibido la factura y su reconocimiento se identifica por el cambio de transferencia de dominio de los bienes comprados o el servicio adquirido previamente. Las cuentas que componen esta cuenta de grupo se dividen en:

| CUENTA                           | SALDO      |
|----------------------------------|------------|
| PROVEEDORES COMERCIALES LOCALES  | 273.861,46 |
| PROVEEDORES COMERCIALES EXTERIOR | 0,00       |
| FONDO ROTATIVO EMPLEADOS         | 214,51     |
| SOTOMAYOR RODAS DIEGO            | 296,57     |
| ANTICIPO DE CLIENTES             | 60.277,99  |

Los saldos de las cuentas son reconocidas al costo, y no se han generado intereses al pasivo por las cuentas de Sotomayor Rodas Diego y de los anticipos de clientes, valores que se cerraran con la respectiva factura de venta. Estos valores se tendrán hasta la fecha de vencimiento.

#### NOTA 10

Se compone de dos cuentas, la primera son cheques girados y no cobrados que afectan al saldo en libros, no corresponde a un sobregiro real en el banco, sin embargo si afecta al saldo contable.

Otro componente es un saldo a la Urb. santa Lucia, que viene de años anteriores, repartidos los dos de la siguiente manera:

| <b>CUENTA</b>              | <b>SALDO</b> |
|----------------------------|--------------|
| CHEQUES PENDIENTES DE PAGO | 69.140,28    |
| URBANIZACIÓN SANTA LUCIA   | 1.906,87     |

#### **NOTA 11**

**SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.-** Es la parte correspondiente al pasivo no corriente representado por las cuentas específicas de jubilación patronal y desahucio la empresa ha realizado estos cálculos a todos sus trabajadores. En el Reglamento de Régimen Tributario Interno en su artículo 28 literal f, acepta como deducción de estas provisiones a empleados que hayan permanecido en la empresa 10 años, por lo expuesto y para cumplir tanto con la normativa NIIF como con la Ley de Régimen Tributario Interno se ha realizado lo siguiente: De todos los empleados que tiene más de 10 años en la empresa se ha enviado a las cuentas respectivas de gasto los cálculos por jubilación patronal y desahucio y de aquellos empleados que no tiene 10 años el cálculo se lo ha realizado pero al gasto no deducible.

Las partidas contables que componen este grupo son:

| <b>CUENTAS</b>      | <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE</b> |
|---------------------|----------------------------------|
| JUBILACION PATRONAL | 1.289,54                         |
| DESAHUCIO           | 569,83                           |

La empresa por haber pasado en el total del activo el valor de 500.000,00 USD, debe presentar para el año 2018 un examen de auditoria externa, y por lo tanto deberá contratar los servicios también de una empresa para que se realicen los cálculos actuariales respectivos.

## **NOTA 12**

La empresa realizó un préstamo financiero de largo plazo en el Produbanco, a costo amortizado cuyo saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 29.434,12 USD. Los pagos mensuales se van contabilizando tanto al capital como al gasto interés en función de una tabla de amortización NIIF.

## **NOTA 13**

Se mantiene un préstamo por la suma de 49.580,00 USD sobre el cual no se devengan intereses a favor del prestamista. El saldo se mantiene a la fecha de cierre del presente estado financiero.

## **NOTA 14**

La empresa al 31 de diciembre de 2017, después de participación trabajadores e impuesto a la renta ha obtenido una utilidad neta de 105,51 USD

## **NOTA 15**

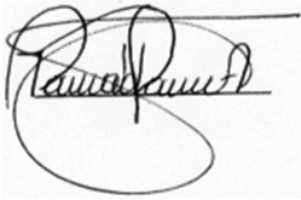
SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la comercialización de los bienes mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que no son parte de los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

## **NOTA 16**

La cuenta está conformada por el registro exclusivo de los bienes vendidos, los cuales son registrados el mismo momento de la venta, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican las existencias en negativo y sus costos respectivos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta, y no se registren costos cero y ventas totales.

Los egresos están representados por los costos directos y los gastos de administración. Todos reconocidos con la entrega del proveedor de la respectiva factura, las cuales cumplen con todos los requisitos determinados en la Ley de Facturación y sus órganos que normas las leyes ecuatorianas.

En caso de existir valores que no tienen sustentos para justificar los egresos ordinarios se registran en una cuenta de GASTOS NO DEDUCIBLES y se los determinara en la respectiva declaración del impuesto a la renta



f \_\_\_\_\_  
**SICAF S.A.**  
**CONTADOR GENERAL**