

TECNOGREEN CONSULTING CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

TecnoGreen Consulting Cia. Ltda. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 30 de marzo del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Mayo del 2010. Su objeto social principal es la asesoría de sistemas. Para cumplir con su objeto social podrá ejecutar todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tendrán relación con el mismo.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de TecnoGreen Consulting Cia.. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2013, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) los cuales fueron considerados como previos, debido a que en los años anteriores la empresa no tuvo movimientos.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

b) Unidad monetaria

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: “Proveedores y cuentas por pagar”. Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores y cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, y a la fecha de la negociación.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior -

Cientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios en el curso normal de su operación. La Compañía presta sus servicios con un plazo de cobro de hasta 45 días.

Proveedores y cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal del negocio, y son pagaderas hasta 30 días.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los servicios facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Propiedades y equipos

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de la línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación.

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%

g) Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta ; y 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 contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

h) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

i) Gastos

Se registran en base a lo devengado. Tampoco la empresa registro gastos más que administrativos y cumplimientos tributarios

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera de la salida

de recurso para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Utilidades acumuladas: Se recomienda que las utilidades se mantengan en resultados acumulados para salvaguardar el patrimonio de la empresa.
- Se recomienda que la administración impulse estrategias de comercialización para el incremento de ventas y mayores ingresos.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero:

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

El área financiera tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración, por lo que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Administración proporciona por escrito principios para la administración general de riesgos así como políticas escritas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito.

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de mercado:

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, o a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para sus operaciones.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre corresponde a:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos locales	<u>6.915</u>	<u>1.169</u>
Total	<u>6.915</u>	<u>1.169</u>

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	23.140	23.419
Otras cuentas x cobrar	1.166	-
	<u>24.306</u>	<u>23.419</u>
Provisión	0	0
Total	<u>24.306</u>	<u>23.419</u>

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo a Proveedores	38.800	-
Otros anticipos entregados	1.510	1.516
	<u>40.310</u>	<u>1.516</u>
Total	<u>40.310</u>	<u>1.516</u>

NOTA 8.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito tributario IVA	6154,97	4739,54
Retenciones de IVA	0	668,94
Total	<u>6.155</u>	<u>5.408</u>

NOTA 9.- PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre, comprende:

	31/12/2015	Adiciones	Bajas	31/12/2016
Muebles y enseres	0	0		0
Maquinaria y equipo de oficina	0	1.593	0	1.593
Equipo de computación	0	442		442
Costo:	0	2.035	0	2.035
Dep. acum. Muebles y enseres	0	0		0
Dep. acum. Maquinaria y equipo	0	(46)		(46)
Dep. acum. Equipos de computación	0	(85)		(85)
Dep. acum. Intangibles	0	0		0
Depreciación:	0	(131)	0	(131)
Propiedad, planta y equipo, neto	0	1.903	0	1.903

NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
MARCAS PATENTES LICENCIAS	672	672
	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>672</u>	<u>672</u>

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Locales	25.393	17.910
Exterior	2.579	
Otras	365	
	<u>28.337</u>	<u>17.910</u>

NOTA 12.- PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con el IESS	36	-
Por beneficios Ley a Empleados 15% participacion utilidades	83	83 186
	<u>119</u>	<u>269</u>

NOTA 13.- PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto al Valor Agregado	3.402	2.885
Retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA	424	0
Impuesto a la renta Compañía	5.370	684
Total	<u>9.195</u>	<u>3.569</u>

NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, preparada por la Compañía.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad contable	41.258,79	1.239,36
Participación de los empleados y trabajadores		(185,90)
Gastos no deducibles		2.054,75
Discapacitados	0,00	0,00
Base para el Impuesto a la Renta	<u>41.258,79</u>	<u>3.108,21</u>
22% y 23% Impuesto a la renta	9.076,93	683,81
Anticipos y retenciones de impuesto a la renta	0,00	0,00
Impuesto a la renta a pagar	<u>9.076,93</u>	<u>683,81</u>

NOTA 15.- PATRIMONIO

Capital acciones

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital pagado está constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal unitario de US\$ 1.

NOTA 16.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
utilidad del ejercicio	32.181,86	9.593,49
Total	<u>32.181,86</u>	<u>9.593,49</u>

NOTA 17.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado dentro de un mismo período fiscal, operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, por un importe acumulado superior a US\$ 3.000.000, se encuentran obligados a presentar a la Administración Tributaria un anexo de precios de transferencia; y si el importe supera US\$ 5.000.000, deberán presentar adicionalmente al anexo de precios de transferencia, el informe integral de precios de transferencia. Al respecto la Compañía nos ha informado que no mantiene transacciones con partes relacionadas.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, marzo 30 de 2017, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas

SANDRA NARVAEZ
CONTADOR CBA
REG. 040649