

1. INFORMACION GENERAL

El 19 de julio de 2010 se constituyó la Compañía TECNOBELKO S.A., de octubre del 2015, ante el Notario Piero Aycart Vincenzini, en la Notaria Trigésimo del Cantón Guayaquil, debidamente autorizada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El objeto social de la Compañía es la actividad inmobiliaria, esto es compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados.

El capital de la Compañía está conformado por los siguientes accionistas:

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. Bases de preparación** – Los estados financieros de **TECNOBELKO S.A.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009
- 2.2. Moneda funcional** – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.
- 2.3. Bases de medición** – En la sección 2.46 de las NIIF para Pymes, se indica que una entidad en el reconocimiento inicial medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que las normas NIIF para Pymes, requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.
- 2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo** – Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Instrumentos financieros

2.5.1. Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y prestamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponible para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

TECNOBELKO S.A., mantiene activos financieros en la categoría de “Cuentas por cobrar a clientes, y otros”. De igual forma, la compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de “Cuentas por pagar a proveedores, y otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

2.5.2. Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

TECNOBELKO S.A., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento párrafo **11.12 NIIF para Pymes**.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción (Incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambio en resultado). **11.13 NIIF para Pymes**.

Medición posterior

Cuentas por cobrar - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. **11.14 NIFF para Pymes.**

En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Corresponde a los montos adeudados por la facturación de los servicios y obras que realiza la empresa, y se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles a 30 días.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan interés y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. TECNOBELKO S.A., mantiene las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios del curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con Instituciones de Control, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

2.5.3. Deterioro de activos financieros

TECNOBELKO S.A., al final de cada periodo evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales que se midan al costo o al costo amortizado. De existir evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. La compañía calcula esta provisión considerando los causales de la normativa vigente. **11.21 NIIF para pymes.**

2.5.4. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si TECNOBELKO S.A., transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de compañía se han liquidado. **11.33 y 11.36 NIIF para Pymes**

2.6. Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

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.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

2.7. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8. Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor especificado en los contratos firmados con sus clientes.
Sección **23.3 NIFF para pymes**.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de inversiones en el sector financieros, como los Certificados de Inversión, intereses ganados en cuentas de ahorro.

2.9. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico, los costos asociados a los ingresos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. **Sección 2 NIIF para pymes**

2.10. Distribución de utilidades

La distribución de dividendos se deduce de las utilidades netas del periodo, o de los resultados acumulados no distribuidos y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios.

2.11. Administración de Riesgos

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgo tales como: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) Riesgos de mercado

Riesgos de tipo de cambio: TECNOBELKO S.A., no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de precio: Los contratos de arriendo está sujeto a precios fijos con incremento en el tiempo y a otras definiciones contractuales.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que la compañía asuma pérdidas como consecuencia de movimiento adversos en las tasas de interés pactadas.

b) Riesgo de crédito

Es la posibilidad de pérdida debido al incumpliendo del cliente en el pago de los saldos que adeudan por los servicios recibidos o prestados.

La cuenta por cobrar a cliente constantemente está en revisión por parte de la administración y es de calificación corriente. En caso de ver indicadores de deterioro la administración procede a registrar dicho efecto en los estados financieros.

c) Riesgo de liquidez. – El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía permanentemente realiza la liquidez en el sistema financiero a fin de anticipar este riesgo y tomar decisiones correctivas.

2.12. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de TECNOBELKO S.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesionales encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo
- Provisiones por Beneficios de Obligaciones Definidas
- Impuesto a la renta diferido.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Efectivo y equivalente de efectivo	800	800
Total	800	800

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Cuentas por cobrar	6.923	22.054
Total	6.923	22.054

5. IMPUESTOS ACTIVOS Y PASIVOS

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Impuestos por cobrar		
Retenciones de Impuesto a la Renta del periodo	307	307
Total	307	307
Impuestos por pagar		
Obligaciones con el SRI	91	0
Total	91	0
Posición neta de impuestos por cobrar	216	307

6. INVENTARIOS

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Inventarios	3500	3.500
Total	3.500	3.500

7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Participación trabajadores	0	103
Cuentas por pagar accionistas	0	15.000
Total	0	15.103

8. PATRIMONIO

Comprende:

31 diciembre.....	
	2018	2017
Capital	800	800
Reserva legal	44	0
Aporte futura capitalización	0	0
Resultados acumulados	10.693	10.320
Utilidades acumuladas años anteriores	10.693	10.320
Utilidad (Pérdida del periodo)	-97	437
Total	11.439	11.557

- a) Al 31 de diciembre del 2018, El Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una, distribuidas de siguiente forma:

Accionistas	No. Acciones	Valor acción	Total
Juan Badaraco alvarado	640	\$ 1,00	640
Nicole Badaraco Escalante	160	\$ 1,00	160
Total	800	\$ 800,00	\$ 800,00

9. CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria de la compañía en los dos periodos comprende:

	2018	2017
Utilidad (Pérdida) contable antes de Impuesto a la Renta	-97	686
Partidas de Conciliación		
(-) Participación trabajadores 15%		103
Utilidad Gravable	-97	583
Impuesto a la renta	0	146
Total de Impuesto a la renta por pagar	0	146
(-) Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	307	453
(-) Retenciones en la fuente años anteriores	0	0
Impuesto a la Renta a favor	-307	-307

Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2016 al 2019, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

10. EVENTOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Ante las repercusiones económicas e incertidumbres que está generando la situación originada por la expansión del coronavirus COVID-19 a nivel local y mundial, es importante mencionar y predecir, de ser posible, los impactos económicos y financieros, y su efecto contable sobre los saldos del periodo 2019 y considerando los próximos 360 días, como lo requiere las NIIF.

No obstante, en función de la actividad y circunstancias de cada sociedad, puede existir una mayor o menor significatividad, es importante medir su afectación en las estimaciones del ejercicio 2019 y 2020, por lo que cada sociedad deberá evaluar estos impactos e incluir dicha información y sus efectos en las notas respectivas a los estados financieros.

Esto implica realizar estimaciones de difícil cuantificación objetiva dada la incertidumbre existente en estos momentos, requiriendo la aplicación de juicios y estimaciones significativos.

Los posibles impactos, se podrían ver reflejadas en 3 áreas entre otras:

- Disminución en la cifra de negocios. La compañía TECNOBELKO S.A., mantiene firmados contratos de arrendamiento con sus clientes a largo plazo.
- Valor razonable de activos, la recesión en el mercado de bienes raíces a la baja podría tener un impacto en el valor razonable de los activos no corrientes de la empresa.
- Reconocimiento y aumento de pasivos

Principales impactos que se pueden determinar:

- Atrasos en la cobranza de la cartera;
- Aplazamiento o cancelación de mejoras en sus instalaciones o en la expansión planeada;
- Problemas de liquidez;
- Dificultades para obtener financiamiento;
- Mayor volatilidad en los valores de instrumentos financieros;