

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
IT7NETWORKS S.A
Al 31 de diciembre del 2017

1. Operaciones

La Compañía IT7NETWORKS S.A fue constituida el 8 de diciembre del 2014 y registrada en el Registro mercantil el 26 de enero de 2015, y su actividad económica es Venta al por mayor y menor de equipos de computación y equipos electrónicos, sus accesorios partes y piezas. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra ubicada en la Av. Brasil N40-38 y Charles Darwin, Edificio Kaufer quinto piso oficina 12.

2. Bases de preparación y presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos de IT7NETWORKS S.A son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Mediante Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Que el año se considerar el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrar sus ajustes al 1 de enero del 2012.

Y en su artículo décimo segundo indica que:

Las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar remitir a la superintendencia de compañías hasta el 31 de octubre del 2011 el cronograma de implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de noviembre del 2011.

Según todo lo citado anteriormente la empresa IT7NETWORKS S.A. no entró al período de transición por lo tanto adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera desde su constitución a partir del Ejercicio económico del año 2015. La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con aplicación a las NIIF PYMES, es el 31 de diciembre del 2015.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción.

Se reconocen a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro.

En las cuentas comerciales por cobrar, se reduce a través de una cuenta de provisión cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión.

Pasivos financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y en el caso de los préstamos y cuentas por pagar son contabilizados a costo amortizado neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los Pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio de devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Compensación de instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancela el pasivo simultáneamente.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Incluyen activos financieros líquidos y depósitos mantenidos en cuentas corrientes en bancos locales y son de libre disponibilidad, el dinero en efectivo debe ser depositado en la cuenta de la empresa y las conciliaciones presentadas hasta el 15 de cada mes.

CUENTAS POR COBRAR

Son los registros de los créditos que entregamos a nuestros clientes por sus compras.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, de acuerdo con ella se genera la provisión la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporte dicho valor, cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro se elimina contra la provisión.

INVENTARIOS

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar el método de costeo de los inventarios es por el método promedio.

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se asigna utilizando el método del costo promedio ponderado. Las importaciones se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta

POLITICAS CONTABLE: IMPUESTOS

Retenciones en la fuente

Se retiene los porcentajes establecidos en la Ley, en cada transacción que realice la compañía con terceros, y el valor se presenta como una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

Impuesto al Valor Agregado

Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte se reconoce como parte del gasto según corresponda. El impuesto al valor agregado (IVA) que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

BENEFICIO A EMPLEADOS

La compensación por tiempo de servicios se registrará a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen en resultados sobre la base del devengado.

CUENTAS POR PAGAR

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

RESERVA LEGAL

Se establece por obligatoriedad de la Ley de Compañías una apropiación obligatoria por lo menos del 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo un ingreso por servicios determinado por el número de cajas en la terminación de operaciones; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; e, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto. Se registran como temporarias solamente las Provisiones de Jubilación Patronal en su porcentaje, no se aplican los ORI, porque no existen Cuentas por Cobrar en Cartera Castigada, y en los Activos por valuación.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independiente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

CONTINGENCIAS

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto

MOVIMIENTOS IT7NETWORKS S.A

3. CAJA - BANCOS

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2017 es de \$ 5420.56.

AÑOS	2016	2017
CAJA GENERAL	660,22	50
BANCO BOLIVARIANO		3685,28
BANCO PICHINCHA	591,92	1685,28
TOTAL	1252,14	5420,56

4. CUENTAS POR COBRAR.

La compañía al 31 de diciembre del 2017 es de \$10983.85 con una provisión por cuentas de incobrables de \$ 233.21

AÑOS	2016	2017
CUENTAS POR COBRAR	11927,74	10983,85
PROV. CUENTAS POR COBRAR	-119,34	-233,21
TOTAL	11808,4	10750,64

AÑOS	2016	2017
ANTICIPOS ENTREGADOS		25800
ANTICIPOS EMPLEADOS		1,95
TOTAL	0	25801,95

5. INVENTARIOS

El Inventario al 31 de diciembre del 2017 es de \$ 30626

La provisión por VNR es de \$2423.53

AÑOS	2016	2017
INVENTARIO	4377,58	30626
PROV. VNR	-405,45	-2423,53
TOTAL	3972,13	28202,47

6. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2017
Cuentas por pagar no relacionados	1840,55	23902,72
Obligaciones por beneficios definidos	689,27	1488,98
Obligaciones por impuestos corrientes	1598,42	3904,13
Participacion Trabajadores	1236,01	2855,06
Préstamos de accionistas y socios	344,98	16900
Otras cuentas por pagar		
TOTAL:	5709,23	49050,89

7. IMPUESTOS

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente.

Activos por impuesto corrientes

CUENTA	2016	2017
Credito Tributario Iva	672,79	2.083,42
Retenciones en la fuente		1.602,88
Anticipo Impuesto a la renta		307,70
TOTAL:	672,79	3.994,00

Pasivos por impuesto corriente

CUENTA	2016	2016
Impuesto por pagar	395,44	847,94
Impuesto a la renta por pagar	1202,98	3056,19
TOTAL:	1598,42	3904,13

Los movimientos de impuesto a la renta por impuestos diferidos fueron de

CUENTA	2016	2016
Provision con cargo a resultados VNR	405,45	2.423,53
Perdida años anteriores	(2.099,55)	(5.087,32)
TOTAL:	(1.694,10)	(2.663,79)

La reconciliación entre la utilidad según estados financiero y la utilidad gravable fue de la siguiente manera.

	2016	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	8.240,05	19.033,75
,+ / - Partidas de la conciliación		
.15% Participación utilidades empleados	1.236,01	2.855,06
. Gastos no deducibles	158,13	2.152,51
Deducciones adicionales	(2.099,55)	(3.037,22)
.Prov. VNR	405,45	2.018,08
.Impuestos diferidos		(5.087,32)
Utilidad GRAVABLE	5.468,07	12.224,74
Tasa de Impuesto	22%	25%
Impuesto a la Renta	1.202,98	3.056,18
Retenciones en la fuente	672,79	1.602,88
Anticipos Pagados		307,70
Impuesto por pagar	530,19	1.145,60

8. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2017
Capital social	11.000,00	11.000,00
Reservas Legal		1.312,25
Otras reservas	-	-
Resultados acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF (no aplica)	0.00	0.00
Aporte futuras capitalizaciones	8.000,00	8.000,00
Utilidad no distribuida. Ejercicios anteriores		
Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(12.804,83)	(12.804,86)
Utilidades ejercicios anteriores	5.801,06	5.801,06
Utilidad del Ejercicio		11.810,28
Total	11.996,23	25.118,73

9. INGRESOS

Durante el año 2017 la Compañía tuvo ingresos por venta de inventario y prestación de servicios conformado de la siguiente manera.

INGRESOS	2017
VENTAS BIENES	91.527,02
SERVICIOS	51.856,06
TOTAL	143.383,08

10. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración y ventas, reportados en los estados financieros es de la siguiente manera:

GASTOS	2017
Costo de Ventas	69.153,96
Mantenimiento de Vehículos	308,28
Aporte patronal IESS	2.746,77
Décimo tercer sueldo	1.726,98
Décimo cuarto sueldo	1.117,34
Sueldos	16.846,52
Horas extras	359,87
Bonos por movilización	355,00
Comisiones	3.162,74
Fondos de Reserva	1.017,71
Patentes Municipales	25,00
Licencias, Dominios y Software	167,60
Comisiones Bancarias	110,46
Capacitaciones	134,10
Alimentación	569,03
Combustibles	271,92
Transporte	59,86
Gastos de viaje	179,44
Pasajes	673,36
Alimentación sin sustento	112,00
Transporte sin sustento	212,57
Hospedaje	757,93
Arriendo	274,90
Gastos de Gestion	961,98
Seguros	554,46
Servicios Básicos	823,69
Suministros de Oficina	470,63
Gasto Materiales y Suministros	4.690,70
Publicidad	315,00
Honorarios Legales	232,60
Provision Cuentas Incobrables	113,87
Honorarios Técnicos	7.200,00
Servicios de terceros	4.206,80
Gastos de Envío Courier	52,62
Otros Gastos	857,64
Gasto deterioro	2.018,08
Gasto no deducible	1.497,48
IVA que se considera Gasto	10,44
TOTAL GASTOS	124.349,33

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de autorización de los estados financieros en el año 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fueron autorizados por la Administración de la Compañía y aprobados sin modificaciones por la Junta General de Accionistas.

EL GERENTE GENERAL

ANIBAL VERA

LA CONTADORA GENERAL

***C.P.A GINA MALDONADO M.
CPA. 17-1744***