

SIMMAPROLECT CÍA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

SIMMAPROLECT CÍA. LTDA. Tiene como actividad principal la instalación, mantenimiento y reparación de sistemas eléctricos y electrónicos.

La Junta General de Accionistas celebrada el 28 de marzo del 2018 acordó por unanimidad que el diez por ciento de la utilidad generada en el ejercicio económico del 2017 se destine a la reserva legal y el noventa por ciento restante, a utilidades retenidas.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el país, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1. CAJA BANCOS

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
 - ✓ Incluye efectivo, depósitos en bancos de total disponibilidad.
 - ✓ El efectivo proviene principalmente de las ventas que son realizadas fundamentalmente al contado y/o en el corto plazo.

- Conclusión

El efectivo y sus equivalentes no ameritan ajustes o valoraciones financieras que afecten a partidas de resultados o patrimoniales al encontrarse registrados a su valor justo (caja netamente disponible; y bancos que demuestran rédito equivalente a la tasa pasiva referencial regulada por el Banco Central del Ecuador).

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES – OTRA CUENTAS POR COBRAR

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
 - ✓ Las ventas de Simmaprolect están representadas por los distintos servicios de instalación, mantenimiento y reparación de sistemas eléctricos y electrónicos, que se realizan en las instalaciones de los clientes.
 - ✓ El ingreso por venta se reconoce en resultados al momento en que se realizan, es decir cuando el bien y/o servicio es entregado, independientemente de su cobro o forma de pago, es decir, cuando los riesgos y beneficios han sido transferidos al comprador y corresponde al monto de la venta sin incluir intereses.
 - ✓ Las cuentas comerciales de la compañía se clasifican en: clientes que comprenden principalmente clientes corporativos.
 - ✓ Las otras cuentas por cobrar están conformadas principalmente por:
 - a) Anticipo Proveedores liquidados al término de la prestación del servicio.

b) Transacciones: las cobranzas se realizan a través de cheques o transferencias bancarias y valores en efectivo.

Adicionalmente, las NIIF establecen que para el análisis de incobrabilidad (deterioro de valor) de las cuentas por cobrar, este deberá ser revisado en la medida de la existencia de los indicadores que hagan posible estimar de manera individual (clientes individualmente significativos) o por grupos de similares características de riesgo, cuál es la potencial pérdida por reducción en el valor recuperable registrado como cuentas por cobrar.

- Conclusión
- ✓ De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones y dado el plazo de recuperación de las cuentas por cobrar, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor razonable de las transacciones y por lo tanto, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones.
- ✓ Sin embargo en el eventual caso de existir otras cuentas por cobrar a plazos mayores a 90 días y sin que se devenguen intereses explícitamente o que las tasas pactadas sea inferiores a las de mercado, se constituirán las provisiones del caso.
- ✓ La manera en la cual la compañía viene estableciendo su provisión de cuentas incobrables, se ajusta a los requerimientos de la norma, manifiesto de esto es la rotación de la mayor parte de su cartera en el corto plazo generando la necesidad únicamente del cálculo de lo establecido por la legislación tributaria como límite máximo.

3. INVENTARIOS

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
- ✓ Simmaprolect no presenta inventarios en el ejercicio 2017, pero la política contable indica que se los reflejaría al costo histórico para todos sus productos, utilizando el método de última compra ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.
- ✓ En caso de existir descuentos y rebates otorgados por sus Proveedores, su registro se consideran como una disminución en el costo de inventario.
- ✓ El costo de venta se registra al momento de la entrega del servicio, cuando se han transferido beneficios y riesgos y cuando se han firmado los contratos y documentación soporte legal respectiva.
- Conclusión
- ✓ Dadas las características de los inventarios y del método de valoración utilizado, no existirían diferencias importantes, sin embargo, se deberá tomar en cuenta que en el caso de existir algún financiamiento otorgado por un proveedor mayor a 90 días, el costo financiero no deberá ser incluido como el valor de adquisición del producto recibido (cálculo de interés implícito).

4.

Adicionalmente, se debe efectuar y documentar la prueba de valor neto de realización con el fin de evidenciar que el inventario se registre al menor valor. De momento estos eventos no se presentan al 31 de diciembre del 2017.

- ✓ La verificación, y comparación de valor neto realizable comparable con empresas del sector representa que el método de valoración al costo histórico es el óptimo para Simmaprolect para maquinarias y herramientas de trabajo.

4. ACTIVOS FIJOS

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
 - ✓ Simmaprolect no presenta activos fijos por el ejercicio 2017, pero la política contable manda reflejarlos al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada. En caso de venta o retiro, el valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados serán descargados de las cuentas correspondientes y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.
 - ✓ La depreciación de los activos se acuerda registrar siguiendo el método de línea recta, con base en las tasas de depreciación prescritas por las autoridades tributarias (Servicio de Rentas Internas), de la siguiente manera:

	Tasa anual de depreciación %
Inmuebles	5
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	33
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	20

- Conclusión
 - ✓ El activo fijo continuará valorizándose a su costo de adquisición que incluye otros elementos atribuibles al mismo.
 - ✓ El método de depreciación lineal es aceptado por la nueva normativa, por lo que no existirían efectos por métodos de depreciación.
 - ✓ La política de depreciación respecto a bienes deteriorados se regirá por el siguiente concepto: Dar de baja todos los activos cambiados, producto del mantenimiento, para luego activar todos los nuevos activos incorporados, los cuales se depreciarán hasta la fecha del próximo mantenimiento (enfoque por componentes).

5. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
 - ✓ La mayor parte de las cuentas por pagar de Simmaprolect se registran a valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo (menos de 90 días). Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. La Administración nos ha informado que no existen contratos onerosos ni operaciones de restructuración ni pasivos contingentes.
 - ✓ Los pagos se realizan con cheque y transferencia.
 - ✓ Se registran además en este rubro, otros saldos por pagar, tales como impuestos, cuentas por liquidar y otras menores.
 - ✓ Se registran también préstamos de socios y de terceras personas por los cuales se paga sus respectivos intereses.

- Conclusión
 - ✓ De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones y dados los plazos en que las cuentas por pagar comerciales se están realizando, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor justo de las transacciones y por lo tanto, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones.

6. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTO DE VENTAS

- Antecedentes y tratamiento contable actual:
 - ✓ Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes y/o servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.
 - ✓ Ventas: Las ventas de Simmaprolect corresponden a la comercialización de *servicios de instalación eléctrica y electrónica*.
 - ✓ Las rebajas en ventas, representan disminuciones al precio de venta normal de la mercadería vendida, utilizando los criterios de número de productos adquiridos, forma de pago y competencia.
 - ✓ Costo de ventas: El costo de nómina del personal operativo se contabiliza mensualmente de acuerdo al rol de pagos.

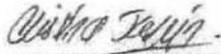
- Conclusión
 - ✓ Con los antecedentes antes expuestos no se prevé impactos significativos de Simmaprolect.
 - ✓ Bajo los lineamientos de la NIC 18, los ingresos se reconocen al momento de *transferencia del servicio o bien. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas.*

7. IMPUESTO DIFERIDO

- Conclusión

9.

- ✓ Dado los antecedentes se prevé un efecto mínimo respecto al reconocimiento de diferencias temporales por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el año objeto de análisis.
- ✓ Si las autoridades (SRI) no logran armonizar sus leyes, reglamentos tributarios a las NIIF, Simmaprolect en un futuro, y de evidenciarse cambios en las estimaciones contables financieras deberá contabilizar el impacto de las diferencias que se generen entre las bases contables según NIIF y las bases tributarias bajo el rubro de impuestos diferidos activos o pasivos, según sea el caso.
- ✓ Se debe considerar el presentar el balance general según su liquidez o por partidas corrientes y no corrientes. El estado de resultados se lo puede presentar de acuerdo a su naturaleza o función, si se utiliza la clasificación de función, se debe revelar información adicional sobre la naturaleza de los gastos. El estado de flujos de efectivo es siempre requerido bajo cualquiera de los dos métodos (directo o indirecto)



Cristina Jarrín

C.C. 1710220946001

CONTADORA