Notas a los Estados Financieros

2019

SUPTELCOM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

SUPTELCOM CIA. LTDA., es una empresa comercial con personalidad jurídica, Compañía limitada creada legalmente mediante Registro Mercantil el 28 de julio del 2017, cuyo objeto social es vender, arrendar, comprar, distribuir, exportar e importar, al por mayor y menor, software, materiales y equipos relacionados a la tecnología eléctrica y electrónica y a la transferencia de conocimientos.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de SUPTELCOM CIA. LTDA., se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en cada nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las siguientes notas:

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias procedentes de la intermediación de bienes o servicios se reconoce cuando se entregan o prestan los bienes o servicios y haya cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por intermediación comercial procedente de la concesión - contrato de comisionista mercantil se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo contratado.

RECONOCIMIENTO:
Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, Impuesto Impuestos sobre productos o servicios o vigente a la fecha de la transacción estipulada por la entidad financiera....

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia tributaria del año, previa la respectiva conciliación tributaria

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) tributaria de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Están registrados al costo de adquisición se aplica el método de depreciación lineal, es depreciado de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen tributario Interno, y que son:

DESCRIPCION	PORCENTAJE
Muebles y	**10%**
Vehículo	**20%**
Maquinaria y	**10%**
Software y	**33.33%**
Edificios	**5%**

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**, **ACTIVOS INTANGIBLES**, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De la misma forma, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los **INVENTARIOS** comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Los intereses por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

Se realizarán las valoraciones de VNR (valor neto de realización) de rotación y obsolescencia por cada grupo de inventario, que se registre en el mismo grupo por lo menos una vez al año.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales algunos créditos se respaldan con cheques post fechados, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y son aprobados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley donde se establece que las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto (RLRTI Art.28 literal f) y g)

Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables

NOTA 4.- INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 sobre los movimientos de ingresos operacionales es:

CUENTA		2019
VENTAS 12%	$	792.810.00
OTROS INGRESOS	$	23.730.31
Total	$	816.540.31

NOTA 5.- COSTOS DE VENTA

El saldo contable de este grupo es como sigue:

CUENTA		2019
COSTO DE INSUMOS Y SERVICIOS	$	581.489.30
Total	$	581.489.30

NOTA 6.- GASTOS

El resumen contable al 31 de diciembre del 2019 se presenta a continuación:

CUENTA		2019
GASTOS ADMINISTRATIVOS	$	187.286.18
GASTOS BANCARIOS	$	227.10
OTROS GASTOS	$	46.282.33
GASTOS NO DEDUCIBLES	$	344.38
Total	$	233.795.61

NOTA 7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo del movimiento de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla como sigue:

CUENTA		2019
CAJA CHICA	$	102.68
BANCO PICHINCHA 2100156719	$	39,607.25
Total	$	39.709.93

NOTA 8.-CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTA		2019
CLIENTES LOCALES	$	151.229.35
(-) PROVISION INCOBRABLE	$	10.711.75
Total	$	140.517.60

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre 2019, es como sigue:

CUENTA		2019
CRÉDITO TRIBUTARIO I.R.	$	18.466.34
Total	$	18.466.34

NOTA 10.- INVENTARIO

Los inventarios al 31 de Diciembre 2019, es como sigue:

CUENTA		2019
INVENTARIOS	$	46.000.00
Total	$	46.000.00

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Otros activos corrientes al 31 de Diciembre 2019, es como sigue:

CUENTA		2019
PRESTAMOS A EMPLEADOS	$	2.016.68
Total	$	2.016.68

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de cuentas por pagar son:

CUENTA		2019
PROVEEDORES LOCALES	$	196.678.12
CON SERVICIOS RENTAS INTERNAS	$	6.813.55
Total	$	203.491.67

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON EL IESS

CUENTA		2019
APORTE AL IESS POR PAGAR	$	2.495.10
Total	$	2.495.10

POR BENEFICIOS LEY A EMPLEADOS

CUENTA		2019
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	$	503.36
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	$	1.149.17
VACACIONES POR PAGAR	$	1.394.31
Total	$	3.046.84

NOTA 14.- ANTICIPO A CLIENTES

Los anticipos a clientes durante el periodo fueron los siguientes:

CUENTA		2019
ANTICIPO DE CLIENTE	$	33.050.35
Total	$	33.050.35

NOTA 15.- PATRIMONIO

La cuenta de patrimonio se conforma de la siguiente manera:

CUENTA		2019
DANIEL GONZÁLEZ 51%	$	510.00
DAVID GONZÁLEZ 24%	$	240.00
DIEGO ARMENDÁRIZ 25%	$	250.00
Total	$	1,000.00

NOTA 16.- UTILIDAD ACUMULADA

UTILIDAD ACUMULADA

CUENTA		2019
UTILIDAD ACUMULADA	$	2.371.19
Total	$	2.371.19

NOTA 17.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

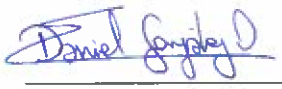
UTILIDAD DEL EJERCICIO

CUENTA		2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	$	1.255.40
Total	$	1.255.40

NOTA 18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios para su publicación al 12 de Junio del 2020

RONNY VERA
CONTADOR



DANIEL GONZALEZ
GERENTE GENERAL
SUPTELCOM CIA. LTDA.