

# **TECHGOLDEN S.A**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de TECHGOLDEN S.A., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE.

|          |  |   |
|----------|--|---|
| NOTA 1.- | ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....  | 1 |
| NOTA 2.- | BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS<br>CONTABLES APLICADOS..... | 1 |
| 2.1      | INFORMACION PRESENTADA.....  | 1 |
| 2.2      | PERIODO CONTABLE.....  | 1 |
| 2.3      | BASES DE PREPARACIÓN.....  | 1 |
| 2.4      | POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....  | 2 |
|          | 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....                                     | 2 |
|          | 2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....   | 2 |
|          | 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....   | 3 |
|          | 2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....   | 3 |
|          | 2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....   | 3 |
|          | 2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....  | 3 |
|          | 2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....  | 4 |
|          | 2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....  | 5 |
|          | 2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....   | 5 |
|          | 2.4.9 DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS.....  | 5 |
|          | 2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....   | 6 |
|          | 2.4.11 RECONOCIMIENTOS DE GASTOS Y COSTOS.....   | 6 |
| NOTA 3.- | PRINCIPALES CUENTAS.....   | 8 |

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 3.1 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO..... | 8  |
| 3.2 | ACTIVOS FINANCIEROS.....                    | 8  |
| 3.3 | ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE.....          | 9  |
| 3.4 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....             | 9  |
| 3.5 | CAPITAL.....                                | 9  |
| 3.6 | RESULTADOS DEL EJERCICIO.....               | 10 |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016

### NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**TECHGOLDEN S.A.** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 27 de Julio del año 2009 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 97550-2009, tiene como actividad principal la comercialización de todo tipo de Materiales y Metales. Su mercado principal es en el Ecuador en la provincia de El Oro.

La oficina de TECHGOLDEN S.A. Está ubicada en la provincia del Oro en la ciudad Machala, en la calle 25 de Junio 637 y Tarqui, junto al Hotel Americano. La sociedad está representada por el Sr .**Kevin Jazmany Pogo Dávila** que cumple las funciones del presidente, y el señor **Juan Vicente Pogo Labanda**, como Gerente General.

### NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF para PYME'S.

#### 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 01 de enero del 2016.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

#### 2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF), emitidas por el International

Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **TECHGOLDEN S.A.** al 31 de diciembre del 2016, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas celebrada con fecha 21 de marzo del 2017.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

Un resumen de las principales Normas Contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2016, se mencionan a continuación:

### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

- a) **Caja:** Se registrará como Caja, todos aquellos abonos o pagos totales que realizan los clientes a las facturas emitidas, ya sea en efectivo o cheque, se acredita esta cuenta en el momento que se realizan depósitos bancarios.
  
- b) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica, la cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.

La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor.

- c) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos.

### **2.4.3            ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y Anticipo a Proveedores. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1         CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Las exportaciones de los productos de los clientes se realizan 1 a 2 veces al mes y sus cobros son inmediatos, las empresas del exterior depositan los valores correspondientes al pago de los productos en la cuenta de la empresa TECHGOLDEN S.A. y a su vez la empresa cancela tales valores a los productores, es decir, esto no significa INGRESOS para TECHGOLDEN S.A., pues los ingresos reales son las COMISIONES que se facturan a fin de cada Exportación.

#### **2.4.4            SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

Los anticipos a proveedores se liquidará una vez que la exportación del producto se efectivice en la cuenta corriente de la empresa.

#### **2.4.5            ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### 2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación, funcionamiento, estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir en la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos. Los años de vida útil estimados son los siguientes:

| ACTIVOS PPE                      | AÑOS |
|----------------------------------|------|
| TERRENOS                         |      |
| EDIFICIOS                        | 20   |
| MUEBLES Y ENSERES                | 10   |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS            | 10   |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | 3    |
| VEHÍCULOS                        | 5    |

#### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos supere los \$100.00, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones adecuadas serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes.

#### **2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como cuentas por pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

En cuanto a los proveedores se los cancela a 30 días plazo.

#### **2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.9 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y a partir del ejercicio fiscal 2016 ya no se procederá a acumularlas sino que serán distribuidas de acuerdo a porcentaje de participación que cada uno de los accionistas tengan dentro de la compañía.

#### **2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.11 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS**

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Todos los pagos sean por: anticipo, abono o cancelación, que se realicen por cualquier medio (Cheque o transferencias electrónicas SAT) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos), a excepción de aquellos gastos realizados con fondo fijo de caja.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

#### **REMUNERACIONES.**

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/o quincenales, y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.

Autorización para modificar sueldos en roles. Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el Gerente General y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

#### **SUELDOS Y SALARIOS.**

Al Departamento de Recursos Humanos le corresponde, el diseño y actualización de la aplicación de la normativa laboral vigente, elaborara los roles de pagos y los remitirá para su contabilización.

### **REMUNERACION VARIABLE.**

El contador verificara que el valor asignado para este pago no sea mayor al monto establecido a cada colaborador.

### **VACACIONES**

Las vacaciones no se pagaran, se otorga de acuerdo a la ley, esto es 15 días de descanso, según un cronograma establecido.

### **PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES.**

El Contador es responsable de verificar que se realicen en estricto apego a la normativa legal vigente y mensualmente.

### **SEGURIDAD SOCIAL.**

Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal, las cuotas del IECE y SETEC en cuentas correspondientes.

### **HONORARIOS PERSONAS NATURALES.**

En todo pago de honorarios a personas naturales, deben aplicar las respectivas retenciones en la fuente al porcentaje vigente. Y se adjuntara el respectivo contrato con las indicaciones del trabajo a realizar en los casos que se deriven de obras, mantenimientos, Arquitectura y/o de infraestructura.

### **HONORARIOS A PERSONAS JURIDICAS.**

Considerando las implicaciones legales, laborales y fiscales que generan este modo de contratación, el Contador será el responsable de aplicar las respectivas retenciones vigentes.

Facturas por Servicios Comprobados - El contador debe verificar que todas las facturas por algún servicio percibido, lleve la firma de certificación de quien lo recibió el servicio, y que estén de acuerdo a los términos contratados.

Antes de expedir y autorizar el giro de cheques, por abono o cancelación de un honorario, antes deberán verificar que las correspondientes Comprobantes de Venta y Retención, cumplan con los requisitos legales que determina la Administración Tributaria.

### **GASTOS DE REPRESENTACIÓN.**

En este rubro se registran todos los gastos por movilización, comunicación y seguridad, que la empresa proporciona, a los ejecutivos de la empresa, los mismos que deben registrarse mensualmente

### **GASTOS DE OFICINA (SERVICIOS).**

En este rubro se debe registrar en cuentas perfectamente discriminadas por los servicios que recibe la empresa (Agua, Energía Eléctrica, Internet, Teléfono, luz, agua. Gas, etc.).

### **GASTOS LEGALES.**

Se deberá realizar la contabilización de los gastos y/o remuneración por conceptos legales y los determinados en la ley, para mantener en vigencia los contratos y patrocinios y aceptaciones de impuestos vigentes por los medios de Supervisión y Control

### DEPRECIACIONES.

Para la aplicación del gasto o costo por depreciación, El contador elaborara un informe sobre la cédula del Activo, la misma que será puesta a consideración del Gerente General para su aprobación.

## NOTA 3      PRINCIPALES CUENTAS

### 3.1      EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

|   | <u>31/12/2016</u>        |           | <u>31/12/2015</u>       |
|---|--------------------------|-----------|-------------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL<br>EFFECTIVO | 223.991,93               | \$        | 74.508,01               |
| <b>TOTAL</b>                              | <b><u>223.991,93</u></b> | <b>\$</b> | <b><u>74.508,01</u></b> |

Los movimientos se los maneja en el banco Produbanco.

### 3.2      ACTIVOS FINANCIEROS

|  | <u>31/12/2016</u>           | <u>31/12/2015</u>         |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| CTAS Y DOC. POR COB. CLIEN. NO RELAC       | \$ 206.363,58               | \$ 18388.47               |
| OTRAS CTAS Y DOC. POR COB. CLIEN. NO RELAC | \$ 0,00                     | \$ 0,00                   |
| PROVISION PARA CTAS INCOBRABLES            | \$ 0,00                     | \$ 0,00                   |
| <b>TOTAL</b>                               | <b><u>\$ 206.363,58</u></b> | <b><u>\$ 18388.47</u></b> |

### 3.3 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

|                                | <u>31/12/2016</u>   | <u>31/12/2015</u>   |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| CREDITO TRIBUTARIO IVA         |                     | \$ 9.586,35         |
| CREDITO TRIBUTARIO IMPTO RENTA | 40652.36            | \$ 8.041,34         |
| <b>TOTAL</b>                   | <u>\$ 17.627,69</u> | <u>\$ 22.835,86</u> |

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

|   | <u>31/12/2016</u> | <u>31/12/2015</u>   |
|---|-------------------|---------------------|
| TERRENOS  | \$ 20.000,00      | \$ 20.000,00        |
| MUEBLES Y ENSERES                                       | 17331.51          | \$ 10476.33         |
| MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES        |                   |                     |
| EQUIPO DE OFICINA                                       | \$ 892.79         | \$ 6.037,44         |
| EQUIPO DE COMPUTACION                                   | \$ 7.093,07       | \$ 4.612,05         |
| VEHICULOS   | 274224.46         | \$ 224760.25        |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (80435.84)        | \$ (29177.77)       |
| <b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>               | <u>239105.99</u>  | <u>\$ 236708.30</u> |

### 3.5 CAPITAL

|              | <u>31/12/2016</u>    | <u>31/12/2015</u>   |
|--------------|----------------------|---------------------|
| CAPITAL      | 200.000,00           | \$ 30.000,00        |
| <b>TOTAL</b> | <u>\$ 200.000,00</u> | <u>\$ 30.000,00</u> |

### 3.6 RESULTADO DEL EJERCICIO

|                              | <u>31/12/2016</u> | <u>31/12/2015</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO    | \$ 102.101,84     | \$ 119727.88      |
| UTILIDADES ACUMULADAS        |                   | 298623.95         |
| (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO | \$ 0.00           | \$ -              |

  
**Ing. Juan Pogo Labanda**  
**Gerente General**  
**TECHGOLDEN S.A**

  
**Ing. Rosa Ramirez Añazco**  
**CONTADORA**