

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La compañía se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito, con identificación tributaria número 1792174791001. El plazo de vida es de cincuenta años contados a partir de su inscripción en el registro mercantil, su actividad principal es la de procesamiento, sujeción, comercialización, distribución y/o venta directamente productos químicos, farmaceuticos, material de curación, instrumental y todo tipo de equipo médico y otros artículos.

2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adaptadas por la superintendencia de compañías. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

2.2 Adopción de las normas internacionales de información financiera "NIIF"

Procedimiento contable y reportes en Ecuador

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución N° 56 QJCT-004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial N° 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolviendo Rf. 06. G.DSC 010 del 20 de noviembre del 2009, en la cual se establece el cumplimiento de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución N° SCJCT/CA/IFRS 010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el registro oficial Rf. 366, en el cual se establece el cumplimiento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa aplica como PYME, de acuerdo al reglamento

- Máximo de activos inferiores a 4 millones.
- Ventas brutas de hasta 5 millones
- Tengan menos de 200 trabajadores

La gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le permitirán ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adopta las Normas NIIF para PYMES, el período de transición es el año 2011, y los primeros estados financieros con normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

2.3 Provisiones estimadas Incapacidades

La compañía ha procedido a realizar la provisión para cuentas de dudosas recuperabilidad, basándose en la ley de régimen tributario respecto de aplicar el 1% del total de cartera del año corriente.

2.3 Mobiliario y Equipos

El mobiliario y equipos son registrados al costo de adquisición. Las depreciaciones son determinadas en base al método de línea recta en función de la vida útil, considerando la siguiente tabla:

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Unidades de Transporte	3 años

2.4 Activos Biológicos

Se han considerado como activos biológicos las colativas de quinos, alfalfa, y cualquier otro planta de consumo animal, se han incluido en esta clasificación hasta que sean cosechados, momento en el cual pasarán a formar parte de los inventarios disponibles para la venta.

De acuerdo a la NIIF 41, la valoración de los activos biológicos se efectúa en general, a su valor razonable menos los costos relacionados en el punto de venta. En algunas circunstancias, no existen mercados activos para un activo biológico. En tales casos, para determinar el valor razonable, se aplica el valor neto de los flujos netos de efectivo esperados del activo.

Además la normativa nos permite la utilización del costo como criterio de valoración, cuando el valor razonable no puede ser medida en forma confiable.

Los criterios de valoración utilizados en las distintas etapas de los ciclos biológicos son:

Producto	Etapas	Criterio de Valoración
Quina, Alfalfa, Otras plantas de consumo humano y animal	Planta Fruto Semilla	Valor de Mercado Valor de Mercado Valor de Mercado
Unidad Vacuna	Tecnovaquinos Engorde Ondato Lecche	Costo Costo Costo Valor de Mercado

En los Estados pueden verse de acuerdo al tipo de planta o animal, considerando varios factores como son la raza, el tipo, su edad, su estado.

2.5 Participación de los trabajadores en utilidades

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio.

2.6. Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 25% sobre la utilidad gravable. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados.

2.7. Estado de Flujo de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades propias de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de Inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, incluyendo propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos: Cajas, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de deterioro en su valor.

El Estado de Flujos de efectivo en la fecha de transición no sufre modificaciones alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta el efectivo, solo en un ajuste en el estado retrospectivo el patrimonio, resultados acumulados previos por la adopción de NIF.

A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.1 Caja y Bancos

Corresponde a:

Descripción	2015	2014
Caja General	587.63	1,084.06
Banco del Pichincha	3,750.42	-
Banco de Guayaquil	6.28	-
TOTAL	4,334.33	1,084.06

Corresponde al dinero disponible que se encuentra a favor de la Compañía, tanto en dinero físico como en la cuenta bancaria de la misma.

A.2 Mobiliario y Equipo

Corresponde a todos los bienes que dispone la compañía, su detalle es el siguiente:

TESERA TECNOLOGIA Y SERVICIOS Propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2015

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Depreciación a finales	Edificios	Terrenos	TOTAL
Saldo inicial	9,375.39	31,262.35	55,041.21	95,678.95
Adquisiciones, transferencias y baja / desmantelamiento	480.33 (480.33)	-	-	-
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9,855.72	31,262.35	55,041.21	96,159.28
(-) Depreciación acumulada	(2,630.58)	(155.40)	-	(2,785.98)
Saldo final	7,225.14	31,106.95	55,041.21	93,373.30
TOTAL DEPRECIACIONES	13,784.31	32,265.37	-	16,049.68
TOTAL NETO	4,064.64	29,108.28	55,041.21	88,214.13

3.3 Activos Biológicos

Los parámetros utilizados para la determinación del valor razonable son el valor contable, acumulado y el volumen de quintas por hectárea o cosecha.

El activo biológico desde el inicio y en cada fecha de reporte es tratado a su valor razonable menos los costos de mantenimiento de las plantas y terrenos los costos acumulados en el punto de venta, teniendo en cuenta el deterioro de la producción.

Para la determinación del valor razonable del activo biológico, la Administración aplica el precio promedio del quintal de quintas como producto en el mercado local es de US\$35, este valor se reduce debido a que en el mercado existe mucha oferta de quintas que impide que cobren el precio proveniente de Perú, y por otro parte la estructura de inversión del Compañía que dentro la actividad producción de la ciudad.

Al 31 de mayo del 2015, los estados del modelo de valoración es como sigue:

Descripción	2015	2014
Activos Biológicos no Biotre	2,000.00	2,000.00
Plantaciones Químicas	500.00	500.00
(-) Insumos / Fertilizantes Agri	1,000.52	-
(-) MCH Y KNO3	507.84	-
(-) Consumo Químico	1,700.00	-
TOTAL	2,000.00	2,500.00

3.3 Cuentas por pagar relacionadas

TESERA TECNOLOGIA Y SERVICIOS
Notas a los estados financieros
31 de diciembre del 2015

Al 31 de diciembre de 2015 los artículos accionarios por los socios de la compañía, suman un valor de USD\$ 115,873.08 para instrumentar el capital de trabajo estos préstamos tienen una vigencia de dos años con un periodo de gracia.

3.4 Capital Asignado

Mediante escritura pública del 26 de agosto del 2008 en la notaría vigésima cuarta ante la Doctora Loretta Prado se procede a la constitución de la compañía TESERA Tecnología y Servicios SA. Con un capital social de \$ 1000.00 dólares dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, por lo que el capital quedó integrado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	APORTE	CAPITAL SUSCRITO	PORCENTAJE
FERNANDO MUÑOZ BENEITEZ	NUMERICO	750	75%
FRANCISCO CUESTA ZAPATA	NUMERICO	250	25%
TOTAL		1000	100%

3.5 Otros Ingresos

Corresponde al aporte no recuperable que realizan los socios a la empresa para su compensación de pérdidas, por lo que se condona el préstamo otorgado por el accionista para cubrir pagos a obligaciones que se contraen el monto asciende a USD \$ 3568.49.

3.5 Eventos Posteriores

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozcan pueden afectar la marcha de la compañía

