

**SCANALYTICAL CIA. LTDA.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

Scanalytical Cía. Ltda., fue inscrita el 13 de noviembre del 2012 en el Registro Mercantil y constituida como Compañía Limitada el 3 de octubre de 2012. Su actividad principal es la comercialización de equipos de alta tecnología. Además en año 2013 empezó con la importación y comercialización de productos de control de calidad alimenticios y otros.

**1.2. INFORMACIÓN**

El domicilio legal de la Compañía es en el Edificio Torre Boreal, Oficina 701. Avenida 12 de Octubre N24-739 y Avenida Colón. Quito Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de Enero y termina el 31 de Diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

**1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC.Q.ICI.CPA IFRS11.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de Enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales menores a US\$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 15 de abril de 2015.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**2.1 CONSIDERACIONES GENERALES**

**Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2014.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, al costo amortizado en caso de cuentas por cobrar, cuentas por pagar e instrumentos financieros.

## **Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

## **Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

## **2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros, están presentados por la Compañía de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros son presentados de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

## **2.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos reconocidos por la compañía corresponden a la venta de equipos de alta tecnología para el control de calidad de productos alimenticios y otros, así como por el servicio de instalación, mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos antes mencionados, lo cual constituye su actividad ordinaria. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

## **2.4. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la entrega de la mercadería, utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

## **2.5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios los cuales están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor .

## **2.6. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS**

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos, aplicando el método lineal. En la depreciación del equipo se utiliza la siguiente tasa:

	<b>Años</b>	<b>Tasas</b>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computo	3	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **2.7. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los equipos para determinar si existen indicios de que esos 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 forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se debe evaluar 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 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.

## **2.8. 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. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

## **2.9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La actividad principal de la compañía es la comercialización de equipos de alta tecnología para el control de productos alimenticios y otros, además presta servicios de mantenimiento e instalación de los equipos antes mencionados, el proceso de ventas se efectúa en tres partes que son: entrega del bien y/o servicio, emitir la factura de venta y el cobro respectivo. La mayoría de las ventas son canceladas al contado o en un plazo no mayor a 30 días posteriores a la entrega del bien y/o servicio contratado, por lo cual es reconocida como una cuenta por cobrar sin intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, 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.

## **2.10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

### **Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

### **Medición posterior de instrumentos financieros**

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

#### Instrumentos Financieros Básicos

Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### Otros Instrumentos Financieros

Son medidos al valor razonable a través de pérdidas y ganancias desde el reconocimiento inicial.

## **2.11. ACREEDORES COMERCIALES**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USD) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## **2.12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La Compañía ha escogido usar las estipulaciones de la NIIF para Pymes en vez de usar el tratamiento contable previsto en las NIIF completas referentes a Instrumentos financieros.

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

### **Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

### **Medición posterior de instrumentos financieros**

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

#### Activos financieros al valor razonable contra los resultados

#### Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

#### Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

#### Activos financieros disponibles para la venta

De estas categorías, la Compañía posee cuentas por pagar corrientes a proveedores relacionados y no relacionados, además intereses por pagar no corrientes generados por préstamos con sus relacionadas. Después del reconocimiento inicial serán medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El descuento es omitido cuando el efecto del mismo es inmaterial. El efectivo y equivalentes de la Compañía cae dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

## **2.13. BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y aportes al IESS. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga hasta el 15 de abril del año siguiente.

## Beneficios post-empleo

La Compañía esta obligada a proveer beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral (Jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley). Los costos de estos pasivos laborales se obtuvieron por medio de un informe actuarial por la compañía ACTUARIA CONSULTORES CÍA. LTDA.

## 2.14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

Para el caso de la Compañía, constituida en el año 2012, está sujeta al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

#### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

### **Otros impuestos**

Los valores retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar.

## **2.15. ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

### **Juicios gerenciales significativos**

La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres.

### **Estimaciones contables críticas**

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. El valor presente de las obligaciones de pensiones depende de una serie de factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de supuestos. Los supuestos utilizados en la determinación del coste neto (ingresos) para las pensiones incluyen la tasa de descuento, basada en los bonos de más alta calidad y bajo riesgo disponibles. Cualquier cambio en estos supuestos afectarán el valor en libros de las obligaciones de pensiones.

Adicionalmente, las revisiones gerenciales de las vidas útiles de los muebles y equipos, se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía y al estado físico en el que se encuentren. Las estimaciones realizadas podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual.

## **2.16. PATRIMONIO, APORTES, Y UTILIDADES**

### **Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas participaciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

### **Aportes para Futura Capitalizaciones**

Representan aportes en efectivo, que seran capitalizados en el corto plazo

### **Resultados acumulados**

Incluye la pérdida del período.

### 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

#### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de Diciembre del 2014, el efectivo y equivalente de efectivos consiste en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Caja	500	500
Bancos (1)	66.069	34.237
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>66.569</b>	<b>34.737</b>

(1) Cuenta corriente número 02005189671 del Banco de la Producción PRODUBANCO

---

#### 3.2. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros:

	<b>Nota</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
		<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>Activos financieros</b>			
Efectivo	<b>3,1</b>	66.569	34.737
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	<b>3,3</b>	34.254	38.177
<b>Total activos financieros</b>		<b>100.822</b>	<b>72.914</b>
<b>Pasivos financieros</b>			
Proveedores	<b>3,9</b>	147.545	124.539
Cuentas por pagar con Relacionados	<b>3,16</b>	-	1.233
<b>Total pasivos financieros</b>		<b>147.545</b>	<b>125.772</b>

---

#### 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales se muestra a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Industrias Lácteas Toni S.A.	22.537	2.628
Gisis S.A	3.653	
Sociedad Industrial El Ordeño	2.437	
Otros	2.253	1.380
Molinos Champion S.A.	1.356	
Ecuajugos S.A.	1.305	2.026
Universidad Politécnica Salesiana		22.535
Marco Antonio Guijarro Rúaes		9.607
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>33.541</b>	<b>38.177</b>

---

### 3.4. INVENTARIO MERCADERÍA

El detalle de los Inventarios se muestran a continuación con los siguientes resúmenes:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Repuestos	17.018	9.717
Soluciones de Limpieza y Calibración	9.065	2.036
Importaciones en Tránsito (1)	29.413	42.765
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>55.495</b>	<b>54.518</b>

(1) Corresponden a las importaciones de proveedores del exterior Scanco Internacional S.A.

### 3.5. PAGOS ANTICIPADOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de los pagos anticipados y otros activos corrientes son:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Anticipo Proveedores	141	8
Garantías Entregadas	1.340	1.340
Anticipo Empleados	75	75
Seguros prepagados	1.618	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>3.174</b>	<b>1.423</b>

### 3.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos por impuestos corrientes son:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Crédito Tributario por Retenciones en Fuente IVA	11.841	3.843
Crédito Tributario por Impuesto a la Salida de Divisas	11.970	685
Crédito Tributario por Retenciones en Fuente RENTA	298	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>24.109</b>	<b>4.528</b>

### 3.7. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle al 31 de Diciembre de 2014 se presenta a continuación:

<b>Costo</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo al</b>
	<b>31/12/2013</b>		<b>31/12/2014</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Maquinaria y Equipo	4.033	48	4.081
Muebles y Enseres	702		702
Equipos de Computación	4.010	540	4.550
Equipos de Oficina	121		121
<b>Totales</b>	<b>8.866</b>	<b>588</b>	<b>9.454</b>

Depreciación Acumulada	Saldo Inicial	Adiciones	Saldo al	
	31/12/2013		31/12/2014	
	USD	USD	USD	
Maquinaria y Equipo	215	406	621	
Muebles y Enseres	59	70	129	
Equipos de Computación	1.188	1.361	2.550	
Equipos de Oficina	8	12	20	
<b>Totales</b>	<b>1.470</b>	<b>1.850</b>	<b>3.320</b>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>7.396</b>	<b>(1.261)</b>	<b>6.134</b>	<b>0</b>

### 3.8. COMPROMISO POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

La compañía renta las instalaciones de un edificio para el funcionamiento de la misma. El contrato de arrendamiento fue suscrito entre el arrendador Sr. Marcelo Umba y el arrendatario Abg. Pablo Sanchez en el cual se estable un plazo de duración de dos años calendarios, desde el 01 de mayo del 2013 hasta el 30 de abril del 2015, con cuotas fijas de arrendamiento mensual. El gasto de arriendo anual en el ejercicio fue de USD 8,040

### 3.9. PROVEEDORES

El detalle de las obligaciones con los proveedores se detallan a continuación:

	Nota	2014	2013
		USD	USD
Proveedores Relacionados	<b>3,16</b>	143.801	124.090
Proveedores No Relacionados		3.744	449
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>		<b>147.545</b>	<b>124.539</b>

### 3.10. OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle por concepto de beneficios corrientes a los empleados se detalla a continuación:

	2014	2013
	USD	USD
Décimo Tercer Sueldo	298	259
Décimo Cuarto Sueldo	425	398
Participación a Trabajadores por Pagar	593	194
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>1.316</b>	<b>850</b>

### 3.11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle por otras obligaciones corrientes se detalla a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Retenciones Fuente Impuesto Renta	190	3.012
Retenciones Fuente IVA	152	1.715
Impuesto a la Salida de Divisas		1.167
IESS por Pagar	853	652
Préstamos Empleados IESS	57	57
Anticipo de Clientes	15.513	31
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>16.765</b>	<b>6.634</b>

### 3.12. PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de pasivos diferidos se detalla a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Ingresos Diferidos	3.503	6.631
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>5.517</b>	<b>8.644</b>

### 3.13. OBLIGACIONES NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle por concepto de beneficios no corrientes a los empleados se detalla a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Jubilación Patronal	1.118	545
Desahucio	226	112
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>1.345</b>	<b>657</b>

### 3.14. GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

#### Situación Tributaria

En el año 2014, la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y de las reformas del Código de la Producción citadas más adelante.

#### Impuesto a la renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, en base al resultado contable, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Resultado del Ejercicio bajo NIIF PYME's antes de 15% trabajadores	3.951	1.293
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(593)	(194)
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	15.449	11.319
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>18.807</b>	<b>12.418</b>
Con la tasa del 22%	18.807	12.418

<b>Impuesto calculado con la tarifa corporativa</b>	<b>4.138</b>	<b>2.732</b>
Anticipo Mínimo determinado	0	0
<b>Gasto impuesto causado del año</b>	<b>4.138</b>	<b>2.732</b>
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	22%	22%

### Cambios en el Régimen Legal Tributario

El 10 de febrero de 2014 se publicó el Suplemento al Registro Oficial 180 en el que la Asamblea Nacional expide el **Código Orgánico Integral Penal**, que hace mención puntual a delitos tributarios y sanciones.

En el Suplemento del Registro Oficial 249 del 20 de mayo de 2014, se publicó **Ley Orgánica para el fortalecimiento y optimización el Sector Societario y Bursátil**, que reformó varias leyes, entre ellas la Ley Organica de Regimen tributario interno, las principales reformas se refieren a: exoneraciones de ingresos por rendimientos financieros y beneficios distribuidos por fideicomisos e inversiones en Bolsas de Valores, obtenidos por personas naturales y sociedades; establece beneficios tributarios en determinación y liquidación de impuesto renta y cálculo de anticipo de impuesto renta, en el caso de empresas del sector no financiero, y la tarifa 0% de IVA a las comisiones por concepto de servicios bursátiles.

El 30 de mayo se publicó el Suplemento del Registro Oficial 257 en el que se encuentra la Resolución, emitida por el Servicio de Rentas Internas, a través del cual reforma la resolución No. NAC-DGERCGC13-00236 emitida el 17 de junio de 2013, en relación al calendario para inicio de **emisión de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios mediante mensaje de datos**, por la cual a partir de agosto 2014 emiten Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, a partir de octubre 2014: Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector telecomunicaciones y al subsector: televisión pagada, y a partir de enero de 2015: los demás contribuyentes especiales no señalados en los grupos anteriores, contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores), contribuyentes que realicen ventas a través de internet y los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.

El 12 de septiembre de 2014, se publicó el Segundo Suplemento del Registro Oficial 332, en el que la Asamblea Nacional expide el **Código Orgánico Monetario y Financiero**, el cual incorpora ciertas reformas tributarias, principalmente para regular para ciertos sectores el calculo del anticipo minimo de impuesto a la renta anual.

El 29 de diciembre de 2014 se publicó el Suplemento del Registro Oficial 405, a través del cual la Asamblea Nacional emitió la **Ley de incentivos a la Producción y fraude fiscal**, a su vez el 31 de diciembre de 2014, se publicó el Tercer Suplemento del Registro Oficial 407, a través del cual la Asamblea Nacional expide el reglamento a la Ley. La norma principalmente crea incentivos para el sector productivo, especialmente para las micro, pequeñas, medianas empresa y de la economía popular y solidaria y actividades mineras; propone mecanismos para evitar evasión fiscal y para el reforzamiento del sistema tributario, para prevenir el fraude tributario, dtermina las características de la residencia fiscal y las obligaciones del beneficiario sustituto, entre otros aspectos.

---

### 3.15. IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos por la Compañía:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>Activos tributarios diferidos</b>		
Provisión por Jubilación Patronal	246	120
<b>Pasivos tributarios diferidos</b>		

Impuesto a la renta diferido neto

246

120

### 3.16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2014	2013
	USD	USD
<b>Préstamos</b>		
Scanco International S.A.	1.233	7.900
<b>Proveedores</b>		
Scanco International S.A.	123.972	
Scanco Tecnología S.A.	118	
Importaciones del Año	142.955	
Comisiones a favor de la Compañía	47.152	
Transacción con Personal Gerencial	2.401	

### 3.17. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito es de USD 400 al 31 de Diciembre de 2014, comprende 400 participaciones de un valor nominal de USD 1,00 cada una, de las cuales la Sra. Víquez Quirós Nidia Mairena posee 399 y el Sr. Sánchez Vergara Pablo Esteban posee 1.

### 3.18. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

En el año 2014 se recibieron aportes para futuras capitalizaciones de la Sra. Víquez Quirós Nidia Mairena por USD 20,990.00

### 3.19. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2014	2013
	USD	USD
Ventas Equipos y Materiales	350.445	128.386
Servicios Varios	4.005	
Mantenimiento Preventivo	37.335	31.569
Comisiones Por Venta	7.037	47.152
Otros Ingresos	4.570	105
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>403.393</b>	<b>207.212</b>
	(0)	(0)

### 3.20. COSTO DE VENTAS

La composición de la partida es la siguiente:

	2014	2013
	USD	USD
Consumo de Inventarios	254.553	78.266
Sueldos y Beneficios Laborales	20.742	10.980
Depreciaciones y Amortizaciones	812	581
Costos de Viaje	9.194	9.426
Otros Costos (1)	10.423	14.771

<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>295.725</b>	<b>114.025</b>
---------------------------------	----------------	----------------

### 3.21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

La composición de la partida es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>Gastos de Venta</b>		
Sueldos y Beneficios Laborales	23.223	8.899
Gastos de Viaje	5.448	5.429
Depreciaciones y Amortizaciones	373	248
Otros Gastos	7.085	1.663
<b>Gastos de Administración</b>		
Sueldos y Beneficios Laborales	25.520	15.353
Gastos Generales de Operación	22.515	25.237
Depreciación Equipos	665	611
Gastos de Viaje	6.843	8.769
Otros Gastos	16.727	27.368
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>108.399</b>	<b>93.579</b>

### 3.22. GASTOS FINANCIEROS

La composición de la partida es la siguiente:

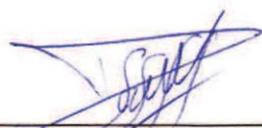
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Intereses Préstamos		1.233
Interés Implícito Beneficios Laborales Largo Plazo	46	8
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>46</b>	<b>1.241</b>

### 3.23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

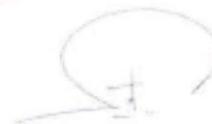
Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación el 15 de abril de 2015

### 3.24 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, 15 de abril de 2015, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



**ABG. SÁNCHEZ VERGARA PABLO ESTEBAN**  
**CI: 1714541230**  
**GERENTE GENERAL**



**ING. SÁNCHEZ VERGARA RENÉ HERNÁN**  
**RUC No. 1709761371001**  
**REGISTRO No. 22459**  
**CONTADOR GENERAL**