

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 16 de julio del 2014 con un capital pagado de doce mil dólares americanos (USD 12000.00).

SINCTU CIA. LTDA. tiene como objeto principal la fabricación de pinturas, barnices y productos de revestimiento similares, tintas de imprenta y masillas. Fabricación de sustancias y productos químicos. Fabricación de sustancias y productos químicos.

NOTA 2.-Entorno económico

La economía ecuatoriana durante los últimos años ha mantenido una relativa estabilidad económica, debido a los altos precios internacionales del petróleo, como fuente principal de los ingresos de la República del Ecuador y al financiamiento adicional obtenido tanto interno como externo, lo cual le permitió al Gobierno Ecuatoriano realizar inversiones en obras de infraestructura y el mejoramiento de los servicios públicos; lo cual originó que el producto interno bruto crezca en el 3,5% en el 2014 y del 4,1% en el 2013 y una baja inflación del 3,68% en el 2014, frente al 2,7% en el 2013.

Sin embargo de lo antes mencionado, el déficit comercial en la balanza de pagos de los dos últimos años motivó a que el Gobierno Ecuatoriano emita ciertas regulaciones en las importaciones mediante el establecimiento de cupos máximos en ciertos sectores económicos comerciales e industriales; la restricción de la importaciones de ciertos productos y el establecimiento de aranceles adicionales a productos suntuarios y no estratégicos para el estado ecuatoriano, así como a los provenientes de Colombia y Perú.

Adicionalmente el Gobierno ecuatoriano inicio en los dos últimos años ciertas reformas estructurales, con la finalidad mejorar la productividad y competitividad del sector real de la economía e impulsar el crecimiento económico del sector primario; sin embargo las últimas reformas tributarias, con el objeto de incrementar los ingresos del estado para financiar los gastos del sector público y el financiamiento de los programas sociales que mantiene, han originado un incremento de los costos de operación de los sectores reales de la economía ecuatoriana.

La relativa estabilidad de nuestra economía, continúa dependiendo del precio internacional del petróleo, a la obtención de financiamiento adicional de crédito externo y al incremento de las inversiones del sector privado. Los cambios adversos en la economía ecuatoriana por la baja del petróleo y por el alto incremento de los gastos corrientes del sector público y las reformas tributarias y laborales podrían afectar significativamente la situación financiera, liquidez y rentabilidad de las Compañías.



SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES – NIIF PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables 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 pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2015, se los realiza por medio del sistema contable "JAYA".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

"SINCTU CIA. LTDA.." no registra cuentas incobrables debido a que la su gestión de cobro es de crédito a 60 días, razón por la cual no presentan cartera vencida.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación y herramientas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación

SINCTU CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil años</u>
Equipo de computación	3 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Laboratorio	10 Años
Vehículos	5 Años

g. Inventarios

Los inventarios propiedad de la Compañía serán presentados como parte de los activos corrientes. En esta cuenta se registran los costos de equipos, suministros y materiales que se utilizan para la venta o para el uso en las obras de "SINCTU CIA. LTDA.", proyectos en curso y compras de equipos y suministros en tránsito por importación.

h. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Obligaciones con instituciones financieras

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

j. Provisión Beneficios Sociales

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Continuación – NOTA 3 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

I. Impuestos a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) Impuesto a la renta corriente

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

b) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

m. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

n. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos

o. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Caja	1.000,00	-
Bancos	42.505,26	18.654,38
Inversiones Bco.Pichincha	40.000,00	-
Total	<u>83.505,26</u>	<u>18.654,38</u>

14

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

En este rubro se registran los siguientes valores como se detalla a continuación:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>		
Cuentas Por Cobrar Clientes	359.636,71	333.393,36
Total	<u>359.636,71</u>	<u>333.393,36</u>

NOTA 6.- INVENTARIOS

En este rubro se registran los siguientes valores como se detalla a continuación:

	Diciembre 31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Inventario Materia Prima	51.603,70	169.056,34
Inventario De Suministros Y Materiales	-	42.163,79
Inventario Productos Terminados	46.111,08	11.361,08
Total	<u>97.714,78</u>	<u>222.581,21</u>

NOTA 7.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

	Diciembre 31	
	<u>2015</u> (en USD \$)	<u>2014</u> (en USD \$)
<u>Activos por impuestos corrientes</u>	-	
Crédito Tributario a Favor IVA	37.133,90	39.765,18
Crédito Tributario a Favor RENTA	7.965,82	3.104,23
Retenciones De IVA	34.086,92	11.175,22
Total USD \$	<u>79.186,64</u>	<u>54.044,63</u>
<u>Pasivos por impuestos corriente</u>		
Retención IVA	22,92	63
Retención En La Fuente	344,21	775,17
Provisión Isd 5% Por Pagar	23351,66	-
Total USD \$	<u>23718,79</u>	<u>838,17</u>

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	dic-31		% de depreciación
	<u>2015</u> (en USD \$)	<u>2014</u> (en USD \$)	
Costo o valuación	137.125,00	127.246,50	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-18.362,93	-2.256,63	
Total USD\$	<u>118.762,07</u>	<u>124.989,87</u>	
Clasificación:			
Equipo De Computación	2.349,85	2.349,85	33%
Maquinaria Y Equipo	56.400,48	81.298,77	10%
Laboratorio	43.597,88	43.597,88	10%
Vehículos	34.776,79	-	20%
Total	<u>137.125,00</u>	<u>127.246,50</u>	

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

	dic-31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>		
Proveedores Nacionales	213.658,78	710.798,09
Proveedores Exterior	452.832,28	-
<u>Otras cuentas por pagar</u>		
Otras Cuentas Por Pagar	108.236,19	130,39
Cuentas Por Pagar Danali	20.000,00	20.000,00
Cuentas Por Pagar Monto España	78.205,00	3.066,00
<u>Iess por Pagar</u>	867,30	-
<u>Obligaciones con Los empleados</u>	5.023,41	-
Total	<u>878.822,96</u>	<u>733.994,48</u>

NOTA 10.- PATRIMONIO

Capital.- Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el capital pagado y autorizado consiste en USD \$ 12.000,00.

NOTA 11.- INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la venta de bienes cuyos valores están registrados el 31 de diciembre de 2015, que se detallan a continuación:

	dic-31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Venta de bienes	633.727,60	310.422,16
Otros ingresos	5.310,07	709,82

SINCTU CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Intereses Ganados	1.142,38
Total USD \$	640.180,05 311.131,98

NOTA 12.- COSTO DE VENTAS

El cálculo del Costo de Venta se registró en base al siguiente cálculo:

<u>Materia Prima Utilizada en el proceso de producción</u>		670,108.97
Inventario Inicial Materia Prima	211,220.13	
(+) Compras locales Materia Prima	14,150.00	
(+) Importaciones de Materia Prima	496,342.54	
(-) Inventario Final Materia Prima	(51,603.70)	
<u>Mano de Obra Utiliza</u>		20,181.20
Sueldos	15,693.30	
Beneficios Sociales	2,581.18	
Aporte a la Seguridad Social	1,906.72	
<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>		49,112.45
Depreciación	12,852.77	
Otros	36,259.68	
<u>Producto Terminado</u>		(46,111.08)
(-) Inventario Final Producto Terminado	(46,111.08)	
TOTAL COSTOS DE VENTA		693,291.54

NOTA 13.- GASTOS OPERATIVOS

Los costos se clasifican en "gastos de ventas", "Gastos de funcionamiento" y "otros gastos" de los cuales el más importante y detallada a continuación:

	dic-31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
GASTOS DE PRODUCCIÓN	24.731,45	
GASTOS DE VENTAS	0,00	656,41
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	67.876,28	9.909,34
OTROS GASTOS	21.920,51	2.355,82

SINCTU CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<u>114.528,24</u>	<u>12.921,57</u>
-------------------	------------------

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que, en opinión de la Gerencia de la compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros que no se han revelado en ellos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2015 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



Andrea Cabrera
Contador General