

TECNOAUSTRAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre 2015

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

TECNOAUSTRAL CIA. LTDA. inicia sus actividades un 13 de mayo de 1982, dedicándose a la venta al por mayor y menor de equipo médico, incluso partes, piezas y materiales conexos, prestando los servicios de mantenimiento y reparación de equipo médico y de laboratorio y maquinaria para obras de construcción. Esta compañía tiene como objetivos: Mantener la satisfacción total al cliente, Suministrar productos y servicios de calidad a precios justos obteniendo rentabilidades adecuadas, Ampliar el portafolio de productos y servicios, Promover un ambiente de trabajo cálido y Reconocimiento de las labores de los colaboradores y mejora continua.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de Estados Financieros y estimados contables

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) y conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

b) Moneda Funcional

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y Equivalente de Efectivo

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libres disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar

Se generan de las ventas a crédito normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los aportes adeudados y no generan intereses. Cuando existe evidencia de no recuperarse una o varias cuentas por cobrar, se establece una provisión en función a un análisis de probabilidad de recuperación de las mismas.

e) Inventarios

Las existencias adquiridas de materia prima se registran al costo de adquisición, el producto terminado al costo de producción y las existencias en tránsito al costo de los valores incurridos. El costo se calcula a través del método promedio.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado y se ajusta al Valor Neto de Realización VNR y el ajuste se reconoce en resultados del periodo.

f) Activos por impuestos corrientes

Registran los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

g) Cuentas por pagar

Son obligaciones provenientes de las operaciones de la entidad a favor de terceros, que se basan en condiciones de crédito normales y sin generar intereses. Son contabilizados a su valor razonable.

h) Obligaciones Bancarias-sobregiros

Se contabilizan al valor nominal del producto recibido y los intereses se reconocen por el método devengado. Las operaciones en las cuales no se ajustan los intereses cada 90 días, se registran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

i) Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente.

j) Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y menos el valor de pérdida por deterioro si se da el caso.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos el valor residual a lo largo de su vida útil estimada; aplicando el método de línea recta; en la depreciación de propiedad, planta y equipo se utiliza la siguiente tasa:

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

k) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deducidas las devoluciones, descuentos, impuestos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

l) Ingresos por intereses

Son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

m) Costos Financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

n) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes de la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que se consideran como equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2015 son como se detallan:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
2015	6.927,23

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas por cobrar comerciales comprenden los saldos por cobrar de las ventas efectuadas a clientes locales en condiciones de crédito normales que no generan ningún rendimiento:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES NO RELACIONADOS	
2015	8.990,47

NOTA 5.- INVENTARIOS

El movimiento de inventario al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

2015	INVENTARIO ALMACEN IVA 12%	80.505,08
	INVENTARIO ALMACEN IVA 0%	3.900,65
	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACEN	84.405,73

NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015 corresponde a la compra de maquinaria para las operaciones de la empresa, la depreciación que se aplica es el método de línea recta y su movimiento es como sigue:

2015	MUEBLES Y ENSERES	3.159,37
	EQUIPO DE OFICINA	1.714,22
	EQUIPO DE COMPUTO	6.300,51
	-DEP. ACUMULADA DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	-7.958,71
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.215,39

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes del año terminado el 31 de diciembre de 2015 comprenden cuentas de retenciones en la fuente del ejercicio fiscal y cuenta de anticipo de impuesto a la renta; el movimiento es como sigue:

2015	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1.818,93
	ANTICIPO IMP. RENTA	849,20
	RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	1.076,66
	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.744,79

NOTA 8.- ANTICIPO PROVEEDORES

Los valores pagados por anticipo a proveedores al 31 de diciembre de 2015 son como se detallan:

ANTICIPO A PROVEEDORES
2015
15,88

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas por pagar comerciales comprenden los saldos por pagar a proveedores en condiciones de créditos normales que no tienen intereses; un resumen es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2015
10.188,10

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2015 son:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2015
41.203,27

NOTA 11.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2015 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 400 acciones de USD \$1,00 cada una.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales. Esta reserva no puede

distribuirse a los accionistas, excepto en casos de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 12.- VENTAS Y COSTOS

Un detalle de las ventas y costos al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

2015	
271,589.24	VENTA DE BIENES
404.31	OTROS INGRESOS ORDINARIOS
<u>271,993.55</u>	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

2015	
183,993.17	COSTO DE VENTAS
75,153.33	GASTOS ADMINISTRATIVOS
1,183.17	GATOS FINANCIEROS
<u>260,329.67</u>	TOTAL COSTOS Y GASTOS

NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables. La conciliación entre utilidad contable y utilidad gravable es como sigue:

Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	2015	2014
-15% Participación Laboral	11,663.88	11,663.88
+ Gastos no deducibles	-1,749.58	-1,749.58
Base imponible impuesto a la renta	552.68	552.68
22% Impuesto a la Renta	10,466.98	10,466.98
Anticipo Determinado	2,302.73	2,484.61
	<u>2,302.73</u>	<u>2,484.61</u>

RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS	-1,076.66	-1,818.93	-1,076.66
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-849.20	-1,818.93	-849.20
ANTICIPO PAGADO	-1,260.18	-849.20	-1,260.18
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	7,429.69	-1,260.18	7,429.69
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	742.97	7,429.69	742.97
10% RESERVA LEGAL	6,686.72	742.97	6,686.72
UTILIDAD A DISPOSICION DE ACCIONISTAS		6,686.72	

Las autoridades tributarias, de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de hasta tres años posteriores, contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de presentación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.