

31 de diciembre del 2018.

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

TECNOAUSTRAL C. 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 de 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 a 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 Norma 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 de 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 equivalentes 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 libre

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 importes 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

Registan 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 contabilizadas 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, se 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 periodo 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 en 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 periodo.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que se consideran como equivalente de efectivo al 31 de diciembre 2017 es como se detalla:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2018
	38.436,88

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por cobrar comerciales representan los saldos por cobrar de las ventas efectuadas a clientes locales en condiciones de crédito normales y no generan ningún rendimiento:

NOTA 5 - INVENTARIOS

El movimiento de inventario al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	62000.01
2018	

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 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:

MUEBLES Y ENSERES	2965.08
EQUIPO COMPUTO	5387.09
MAQUINARIA Y EQUIPO	263.13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-3698.22
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4917.08
2018	

NOTA 7-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2017 comprenden cuentas de retenciones en la fuente del ejercicio fiscal. El movimiento es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	90.44
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	90.44
2018	

NOTA 8-CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar comerciales comprenden los saldos por pagar a proveedores en condiciones de créditos normales que no tienen intereses:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
	2018
	29475.17

NOTA 9-OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2017 son como sigue:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
	2018
	12660.86
	12660.86

NOTA 10 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 8400 acciones de USD \$1 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 5% de las utilidades anuales. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso 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 11 – VENTAS Y COSTOS

Un detalle de las ventas y costos al 31 de diciembre del 2018.

2018	
VENTA DE BIENES	242,135.38
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	242,135.38
OTRAS RENTAS	3,587.78
OTROS INGRESOS	3,587.78
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	160,116.15

NOTA 12 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre del 2018:

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	36513.56
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7050.65
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4012.39
GASTO PLANES BENEFICIOS EMPLEADOS	47.78
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	622.2
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2860
TRANSPORTES	2623.62
AGUA ENERGIA, LUZ Y TELECOMUN	2319.85
NOTARIOS Y REGISTRADORES	11.88
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	1080.04
DEPREC.PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1116.44
GASTO DETERIORO	8280.99
OTROS GASTOS	3939.94
GASTOS ADMINISTRATIVOS	70479.34
GASTOS DE VENTA	2050.47
GASTOS FINANCIEROS	772.56
OTROS GASTOS	3077.06
	76379.43
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	925.02

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

3392.43
4317.45

NOTA 13- 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 la Utilidad Contable y la Utilidad Gravable es como sigue:

TECNOAUSTRAL			
DETERMINACION DE UTILIDADES E IMPUESTO POR PAGAR			
EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2018			
	Enero- Diciembre	ANUAL	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	6,166.82	6,166.82	
= UTILIDAD (PERDIDA) BASE 15% PART.LAB.	6,166.82	6,166.82	
15 % PARTICIPACION LABORAL	925.02	925.02	
= UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	5,241.80	5,241.80	
- INGRESOS EXCENTOS IMPUESTO RENTA GLOBAL	-	-	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	10,178.33	10,178.33	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES DIF NEC Y NIIF	-	-	
+ GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	-	-	
+ 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN INGRESOS EXENTOS	-	-	
- AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	-	-	
- INCREMENTO NETO DE EMPLEOS	-	-	
- PAGO A TRABAJADORES DISCAPACITADOS	-	-	
- OTRAS PARTIDAS CONCILIATORIAS	-	-	
= BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	15,420.13	15,420.13	
25 % IMPUESTO RENTA	15,420.127	3,392.43	
15 % CAPITALIZACIÓN DE UTILIDADES	0.00	-	

= IMPUESTO RENTA GLOBAL		3,392.43	3,392.43
ANT. DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL		1,951.62	2,481.61
IMP. CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO		3,392.43	3,392.43
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		1,849.37	1,849.37
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL		-	1,849.37
- 10% RESERVA LEGAL	184.94	-	-
- COMPENSACIÓN ECONOMICA SALARIO DIGNO	-	-	-
= UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LOS ACCIONISTAS	1,664.43	-	1,664.43

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 14 – PROVISION

Se realizó la provisión del 30% de los productos del inventario con riesgo a deterioro por caducidad.

NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión 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.