

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TECNOLOGÍA DE SERVICIOS QUÍMICOS TESQUIMSA C.A.

Al 31 de diciembre de 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A

1. BASE DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de TESQUIMSA C.A. al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB por sus siglas en inglés) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de TESQUIMSA C.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios de post – empleo que son valorizados en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2014 se componen así:

Al 31 de diciembre de:				
	2014		2015	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
ACTIVO				
Activos Financieros Medidos al Costo Amortizado				
Efectivo y equivalentes de efectivo	161.914,56		88.827,13	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por Cobrar	242.770,82		202.412,21	
Total Activos Financieros	404.685,38		291.239,34	
PASIVO:				
Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado				
Acreedores Comerciales y Otras cuentas por Pagar	270.958,96		84.988,12	
Total Pasivos financieros	270.958,96		84.988,12	

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales, y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de éstos instrumentos.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, el efectivo y equivalentes de efectivo se componen así:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Caja	-	-
Caja Chica Ofona	50,36	-
Caja Chica Movilización	3,26	105,59
Bancos Locales	161.860,94	88.721,54
Total efectivo y equivalentes	161.914,56	88.827,13

4. DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Clientes	238.833,99	199.770,08
Otras cuentas por cobrar	3.936,83	2.642,13
Impuestos	18.172,23	22.465,12
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.	260.943,05	224.907,33

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los deudores comerciales constituyen cuentas por cobrar con vencimiento de hasta 120 días, las mismas que no generan intereses.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015 los inventarios se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Materia Prima	42.063,82	43.143,10
Producto terminado	8.717,66	6.478,42
Meradería de Revende	9.269,78	10.204,99
Total inventario	60.051,26	59.826,51

Los inventarios se midieron al costo, ya que es el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, el saldo de propiedades, planta y equipo se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:						
	2014			2015		
	costo historico	Depreciación Acumulada	neto	costo historico	Depreciación Acumulada	neto
Terrenos	71.495,20	-	71.495,20	71.495,20	-	71.495,20
Propiedades	62.920,64	4.952,64	57.968,00	67.231,71	8.297,24	60.934,47
Vehiculos	114.421,92	20.687,90	93.734,02	88.633,92	11.096,51	77.535,41
Maquinaria y Equipo	57.721,34	16.543,05	41.178,29	57.936,34	22.318,75	35.617,59
Muebles y Enseres	6.478,79	1.841,75	4.637,04	6.653,79	2.495,47	4.158,32
Equipo de Oficina	900,00	75,00	825,00	900,00	165,00	735,00
Equipo de Computación	12.179,74	5.578,70	6.601,04	12.891,64	8.636,42	4.253,22
TOTALES	326.117,63	49.679,04	276.438,59	305.742,60	61.013,39	264.729,21

Durante los años 2014 y 2015, el movimiento de propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

Al 31 de diciembre de:								
Costo	Terrenos	Propiedad	Vehiculos	Maquinaria y Equipos	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Equipo de Oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	71.495,2	62.920,64	114.421,92	57.721,34	6.478,79	12.179,74	900	326.117,63
	0						0	
Adquisiciones	-	4.311,07	-	215,00	175,00	711,90	-	
Ventas			(25.788,00)					
Saldo al 31 de diciembre de 2015	71.495,20	67.231,71	88.633,92	57.936,34	6.653,79	12.891,64	900,00	305.742,60

Los incrementos que se presentan en propiedad, planta y equipo a diciembre de 2014 en relación al año 2015, en el caso de propiedad es debido a la compra de materiales para la remodelación de las instalaciones, y los demás incrementos son por la adquisición de nuevos equipos.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A diciembre de 2015 el saldo de Activos por Impuestos Diferidos es de \$22.188,88 USD calculados sobre la diferencia temporaria de la provisión para jubilación patronal.

8. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de deterioro en activos financieros (cuentas por cobrar deudores comerciales) es de \$14.661,45 que es el resultado de las cuentas vencidas por un periodo mayor a 180 días y según informe del departamento de crédito y cobranzas no se espera la recuperación de éstas cuentas.

9. ACREEDORES COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	270.958,96	84.988,12

Los proveedores locales tienen vencimiento de 30 días.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los impuestos por pagar se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Impuesto a la Renta Por Pagar	21.378,28	14.298,02
Impuesto al Valor Agregado	380,61	13.339,15
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	10.371,57	1.444,56
Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado	-	290,22
Saldo Final	32.130,46	29.371,95

11. OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, las obligaciones laborales por pagar se componen de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Participación a Trabajadores	26.950,88	12.488,31
IESS por Pagar	17.449,81	12.168,33
Beneficios Sociales por Pagar	11.814,65	9.174,28
Cuentas por Pagar	464,98	310,12
Saldo Final	56.215,34	34.139,02

La participación a trabajadores se calculó considerando la tarifa del 15% de la utilidad contable \$83.242,06 (\$85.224,81 – 1.982,75 correspondientes a otras rentas no objeto de impuesto a la renta ni participación a trabajadores) y las cuentas por pagar corresponden a valores que los empleados realizaron durante la movilización y que les fueron devueltos en enero.

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS POST EMPLEO

	Al 31 de diciembre de:	
	2014	2015
Jubilación Patronal	43.613,05	52.648,05
Desahucio	12.498,08	18.323,00
Saldo Final	56.111,13	70.971,05

El cálculo de los beneficios post empleo lo realizó un actuario externo calificado.

Reserva para jubilación patronal.-

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios a un mismo empleador tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido de veinte a menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

Desahucio.-

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo contingente por desahucios con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. En el caso de separación voluntaria de ciertos empleados este pasivo no será exigible.

Al 31 de diciembre 2014 y 2015 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Impuesto a la Renta Corriente

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable se determina de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:		
	2014	2015
Utilidad del Ejercicio	179672,56	85.224,81
(-) 15% participación trabajadores	26950,88	12.486,31
(-) Otras rentas Exentas	10456,89	5600,75
(+) Gastos No deducibles locales	56394,02	53.169,58
(+) participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos.	1568,53	840,1125
(-) Deducción por incremento neto de empleados	20796,78	0
(-) Deducción por pago trabajadores con discapacidad	0	0
(=) UTILIDAD GRAVABLE	179430,56	121147,444
Impuesto causado	39.474,72	26652,438
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente.	7.233,93	11.736,55
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	32.240,79	14915,888
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	7233,93	11.736,55
(-) Retenciones en la fuente que le realizarón en el ejercicio fiscal.	18096,44	12.354,42
(-) Crédito tributario de años anteriores	0	
(=) Impuesto a la renta a pagar	21378,28	14.298,02
Saldo a favor del contribuyente		.

b) Determinación y pago del impuesto a la renta.-

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades atribuibles a la tasa del impuesto a la renta.

c) Tasas del impuesto al a renta

<u>Año Fiscal</u>	<u>Porcentaje de tasas de Impuesto</u>
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

En caso de que la Compañía revierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

d) Anticipo del impuesto a la renta.-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora en la masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

14. PATRIMONIO

a) Capital Social

El valor del capital al 31 de diciembre de 2014 y 2015 se mantuvo en \$3 000,00 USD.

b) Aportes de Socios o Accionistas para futura capitalización

El valor de aportes de socios para futuras capitalizaciones al 31 de diciembre de 2014 y 2015 se mantuvo en \$7.000,00 USD.

c) Reserva Legal

La reserva legal al 31 de diciembre de 2015 fue de \$12.870,38 USD.

d) Ganancias acumuladas

El valor de esta cuenta se incrementó debido a la transferencia de la utilidad de 115.454,58 USD del año 2014.

e) Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIFs

El valor que se registra, corresponde a los cambios realizados por la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. La cifra negativa se presenta principalmente por la provisión de jubilación y desahucio que se registró en el pasivo y que no fue calculada en años anteriores.

f) Reserva de Capital

La reserva de capital se mantiene con el mismo valor del año 2014.

g) Ganancia neta del período

El resultado neto del ejercicio 2015 se registra en la cuenta ganancia neta del período una vez descontado la participación trabajadores, impuestos a la renta causado corriente 2015.

15. ANÁLISIS DE RIESGOS

a) riesgo de liquidez

TESQUIMSA C.A. no tiene riesgo de liquidez debido a que se elabora un presupuesto mensual de cobros y pagos, por lo que al personal encargado de la cobranza se le designa un cupo mensual a cobrar, y los pagos son realizados en función del presupuesto.

b) Riesgo de gestión de capital

TESQUIMSA C.A. no tiene riesgo de gestión de capital debido a que la administración toma las debidas providencias para que el pago de dividendos a los accionistas no afecte a la conformación del capital, así mismo los aportes futuras capitalizaciones y resultados acumulados podrán capitalizarse, dependiendo de la decisión que tome la Junta de Accionistas.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de presentación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de TESQUIMSA C.A., tengan un efecto significativo en la situación financiera de la empresa.



Ing. Juan Pavón Cárdenas

Representante Legal



Ing. Mery Salazar Ramírez

Contadora General