

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

La Compañía **ESPECTROCROM CIA. LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador, el 23 de abril de 1996, con el objeto social principal de dedicarse a la importación de equipos, accesorios y repuestos, instrumentos, software, vidriería, solventes y reactivos para el equipamiento de laboratorios químicos y afines de la industria.

Durante los ejercicios económicos 2012 y 2011, Espectrocrom Cía. Ltda., se ha dedicado exclusivamente a su objeto social, que es la venta al por mayor y menor de equipos, accesorios, repuestos, suministros y reactivos para laboratorio.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases para la preparación de los estados financieros y estimados contables

Los estados financieros a partir del año 2012 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador. Una explicación de la transición a las NIIFs y los efectos en la situación financiera se explica en la nota 3.

Los estados financieros del 31 de diciembre del 2011, se presentan por propósitos comparativos, corresponden a los estados financieros paralelos conforme lo requieren las disposiciones de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs para las PYMES requieren que la administración de la compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingencias a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

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 la República del Ecuador.

Las transacciones en moneda extranjera (diferente a los dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

c) Activos financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Constituye el efectivo en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los rubros que mantiene la compañía corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se registran al valor del importe de la factura, menos la estimación de una provisión en el caso de existir una evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar se cargan en los resultados del año.

Los castigos se disminuyen de la provisión y los excedentes de la provisión se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se registran al costo debido sus plazos no superan los 90 días de plazo.

d) Inventarios.- Comprenden mercadería para la venta (equipos, químicos, reactivos, etc.) y están valuados al costo promedio de adquisición y no excede al valor neto de realización.

e) Propiedades, planta y equipo .- Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 40 años para edificios, 10 años para equipos, muebles y enseres, 5 años para vehículos, y 3 años para equipos de computación (Ver Nota 8).

No se considera ningún valor residual, debido a que depreciar la totalidad del valor en libros, es más conservador.

Para los inmuebles, no se optó por el modelo de la revaluación, debido a que éstos fueron adquiridos en el año 2011 y la administración de la compañía considera que está registrado a valor razonable.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .- Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revela en la Nota 10.

g) Participación de los trabajadores en las utilidades .- De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 12.

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

h) Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2011 la tasa fue del 24% y en el año 2012 la tasa fue del 23%.

Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento. Se revela en la Nota 13.

i) Impuesto a la renta diferido.- El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros. Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario a la fecha del balance general.

j) Provisión para jubilación.- El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa. Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

k) Provisión para desahucio.- El código de trabajo del Ecuador, en su artículo 185, establece que en los casos de terminación de la relación laboral, el empleador bonificara al trabajador en concepto de desahucio, el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados. Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

l) Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

m) Ingresos.- Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos las devoluciones o cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

n) Costos y gastos.- Se registran en base al método del devengado.

Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo a NIIFs fueron aprobados por la administración el 14 de marzo del 2013.

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 3 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFs)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIFs” por parte de las compañías sujetas a su control. El cronograma establece tres grupos de compañías y con tres fechas de aplicación para cada grupo: 2010, 2011 y 2012 respectivamente. A la compañía Espectrocrom Cía Ltda., le corresponde el **tercer grupo**, cuya fecha de aplicación es a partir del 1 de enero del año 2012. La aplicación adoptada en junta de socios es NIIFs para pymes.

La conciliación que se presenta a continuación, muestra el impacto de las NIIFs, sobre la situación financiera, previamente informados al 31 de diciembre del 2011 y del 2010.

	Capital Social	Aportes Futura capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Resultados Acumulados Por NIIFs	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
NECs al 31 de diciembre del 2010	400	2.927	1.883	1.154	2.572	0	28.924	209.284	247.144
Aplicación de NIIFs por primera vez	0	<u>-2.927</u>	0	0	0	<u>-7.376</u>	4.610	0	<u>-2.766</u>
NIIFs al 31 de diciembre del 2010	400	0	1.883	1.154	2.572	-7.376	33.534	209.284	244.378
Ajustes años anteriores	0	0	0	0	0	0	-13.682	0	-13.682
Apropiación de las utilidades 2010	0	0	0	0	0	0	190.345	-209.284	-18.939
Utilidad del ejercicio 2011	0	0	0	0	0	0	0	<u>228.918</u>	<u>228.918</u>
NIIFs al 31 de diciembre del 2011	400	0	1.883	1.154	2.572	-7.376	210.197	228.918	440.674
Resultados Acumulados NIIFs:									
Detalle	2010								
Cuentas por cobrar	-178								
Activos fijos	3.813								
Cuentas por pagar	46.637								
Jubilación patronal	-27.247								
Desahucio	-9.725								
Impuesto diferido pasivo	-20.676								
Total	-7.376								

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 4 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro representa información relacionada con el poder de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado	Variación
Diciembre 31	Porcentual
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Caja	468	786	19.239
Bancos	<u>133.440</u>	<u>71.873</u>	<u>47.302</u>
Total	<u>133.908</u>	<u>72.659</u>	<u>66.541</u>
	=====	=====	=====

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Clientes (1)	384.884	203.045	527.139
Anticipo a proveedores	27.536	19.565	0
Impuestos	6.328	71.125	23.931
Otras cuentas por cobrar	10.344	5.788	8.266
Provisión para incobrables	<u>-6.869</u>	<u>-6.869</u>	<u>-6.869</u>
Total	<u>422.223</u>	<u>292.654</u>	<u>552.467</u>
	=====	=====	=====

(1)=Incluye a la compañía relacionada Tecnus Cía. Ltda., por \$ 19.651.

El movimiento de la provisión para incobrables, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	-6.869	-6.869	0
Provisión del año	<u>-0</u>	<u>0</u>	<u>-6.869</u>
Saldo al final del año	<u>-6.869</u>	<u>-6.869</u>	<u>-6.869</u>
	=====	=====	=====

No se registró provisión para incobrables por considerarlo innecesario.

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 7 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios, es como sigue:

	<u>31 Dic</u> <u>2012</u>	<u>31 Dic</u> <u>2011</u>	<u>1 Ene</u> <u>2011</u>
Mercadería	268.917	426.087	214.436
Importaciones en tránsito	<u>208.671</u>	<u>202.905</u>	<u>269.175</u>
Saldo al final del año	<u>477.588</u> =====	<u>628.992</u> =====	<u>483.611</u> =====

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo durante los ejercicios económicos 2012 y 2011, es como sigue:

	NECs Saldo 1 Ene. 2011	Ajuste NIIFs	NIIFs Saldo 1 Ene. 2011	Ajuste	Adicio nes	Ventas	NIIFs Saldo 31 dic 2011	Adicio nes	Ventas y Bajas	NIIFs Saldo 31 dic 2012
Terrenos (1)	0	52.339	52.339	0	0	0	52.339	0	0	52.339
Edificios (1)	0	74.452	74.452	0	0	0	74.452	0	0	74.452
Equi. de oficina	16.927	-8.629	8.298	0	0	0	8.298	5.733	0	14.031
Eq. laboratorio	1.606	0	1.606	0	0	0	1.606	0	-1606	0
Eq.computación	6.322	0	6.322	0	6.448	-950	11.820	8.933	-3.767	16.986
Muebles y ense.	14.066	0	14.066	0	974	0	15.040	3.925	-1	18.964
Vehículos	<u>120.853</u>	<u>22.322</u>	<u>143.175</u>	<u>0</u>	<u>58.958</u>	<u>-9.284</u>	<u>192.849</u>	<u>20.287</u>	<u>-38.759</u>	<u>174.377</u>
Subtotal	<u>159.774</u>	<u>140.484</u>	<u>300.258</u>	<u>0</u>	<u>66.380</u>	<u>-10.234</u>	<u>356.404</u>	<u>38.878</u>	<u>-44.133</u>	<u>351.149</u>
Dep. acumulada	<u>-39.414</u>	<u>-15.596</u>	<u>-55.010</u>	<u>10.106</u>	<u>-39.268</u>	<u>8.508</u>	<u>-75.664</u>	<u>-47.909</u>	<u>24.746</u>	<u>-98.827</u>
Total	<u>120.360</u>	<u>124.888</u>	<u>245.248</u>	<u>10.106</u>	<u>27.112</u>	<u>-1.726</u>	<u>280.740</u>	<u>-9.031</u>	<u>-19.387</u>	<u>252.322</u>

(1) Los inmuebles están hipotecados con prohibición de enajenar, y a favor de Interoceánica Compañía Anónima de Seguros y Reaseguros, para garantizar las pólizas de fianzas otorgadas por dicha aseguradora.

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 9 – IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de los impuestos diferidos, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Impuesto diferido ACTIVO	2.790	0	0
Impuesto diferido PASIVO	<u>0</u>	<u>17.956</u>	<u>20.676</u>
Total	<u>2.790</u>	<u>17.956</u>	<u>20.676</u>
	=====	=====	=====

NOTA 10– CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Proveedores	142.831	228.111	228.328
Anticipo de clientes	366.792	111.840	214.932
Tarjetas de crédito	59.517	54.114	14.884
Impuestos	17.726	13.868	4.065
Ingresos diferidos	120.896	132.874	405.748
Otras cuentas por pagar	<u>53.628</u>	<u>81.095</u>	<u>49.062</u>
Total	<u>761.390</u>	<u>621.902</u>	<u>917.019</u>
	=====	=====	=====

NOTA 11 – PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de los pasivos acumulados, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Beneficios sociales	28.713	23.620	16.848
Participación trabajadores	496	55.260	57.126
Impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>53.296</u>	<u>45.411</u>
Total	<u>29.209</u>	<u>132.176</u>	<u>119.385</u>
	=====	=====	=====

NOTA 12 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo de la participación a trabajadores cargada a resultados es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Utilidad del año	<u>3.309</u>	<u>368.399</u>	<u>347.338</u>
15% Participación de trabajadores	<u>496</u>	<u>55.260</u>	<u>57.126</u>
	=====	=====	=====

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 13 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2001 hasta el año 2010, la tarifa para el impuesto a la renta, se estableció en el 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. En el año 2012 la tasa para el impuesto a la renta es del 23% y en el año 2011, 24%. Desde el año 2010, el impuesto a la renta es el mayor valor entre el impuesto causado y el anticipo del año.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta 2012, 2011 y 2010, es como sigue:

	31 Dic	31 Dic	1 Ene
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Utilidad contable	3.309	368.399	347.338
Menos			
15% participación trabajadores	496	55.260	57.126
Más			
Gastos no deducibles	<u>32.725</u>	<u>26.243</u>	<u>33.500</u>
Base imponible	35.538	339.382	323.712
Impuesto a al renta (23%-24%-25%)	8.174	81.451	80.928
Anticipo del año corriente	<u>20.414</u>	<u>15.848</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta (el mayor)	<u>20.414</u>	<u>81.451</u>	<u>80.928</u>
Menos			
Retenciones en la fuente	26.742	28.156	18.721
Crédito tributario años anteriores	0	0	9.092
Impuesto a la salida de divisas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.704</u>
Impuesto a la renta por pagar ó (Cr. Tributario)	<u>(6.328)</u>	<u>53.296</u>	<u>45.411</u>
	=====	=====	=====

NOTA 14 – OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Las obligaciones a largo plazo, corresponden a la provisión para jubilación y desahucio, los movimientos en los años 2012, 2011 y 2010, es como sigue:

	Saldo Final 2010	Ajuste NIIFs	Saldo Final 2010	Provisión del año	Saldo Final 2011	Provisión del año	Saldo Final 2012
Provisión para jubilación	10.199	36.972	47.171	455	47.626	48.355	95.981
Provisión desahucio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.710</u>	<u>14.710</u>	<u>18.722</u>	<u>33.432</u>
Total	10.199	36.972	47.171	15.165	62.336	67.077	129.413
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 15 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social suscrito y pagado es de \$400,00 y está constituido por 10.000 participaciones de U.S. \$ 0,04 cada una. A la fecha de emisión del presente informe, se encuentra en trámite un aumento de capital de \$99.600, y está próximo a ser aprobado por parte de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 16 – RESERVA DE CAPITAL

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas de la corrección monetaria de años anteriores.

El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, puede absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

NOTA 17 – RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION DE NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser capitalizado total o parcialmente, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, también puede ser utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

El saldo deudor puede ser absorbido por los resultados acumulados, y los del último ejercicio económico, si los hubiere.

NOTA 18 – SEGMENTOS DE OPERACIONES

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIFs, son los siguientes:

	AL 31 dic.2012		AL 31 dic. 2011	
	Ventas	Costo de ventas	Ventas	Costo de ventas
Venta de inventario	<u>2.545.502</u>	<u>-1.652.382</u>	<u>2.728.908</u>	<u>-1.671.888</u>
Total	2.545.502	-1.652.382	2.728.908	-1.671.888
	=====	=====	=====	=====

ESPECTROCROM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 19 – COMPENSACIÓN DEL SALARIO DIGNO

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial # 351 del 29 de diciembre del 2010, se establece la obligación de pagar a los trabajadores desde el año 2011, una compensación hasta alcanzar el salario digno en cada caso, El salario digno 2011 se estableció en \$350,70 y el salario digno 2012 se estableció en \$ 368,05.

Para este pago se utilizará las utilidades del año luego de deducir el 15% de participación trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal.

La compañía ESPECTROCROM Cía. Ltda., no debe pagar esta compensación porque los ingresos de sus trabajadores son mayores a los salarios dignos establecidos.

NOTA 20 – EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros auditados.
