

## ESPECTROCROM CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

#### **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.

#### **NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a) Bases para la preparación de los estados financieros y estimaciones 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.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs para las PYMES se requiere 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.

##### **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 y se cargan en los resultados del año.

## ESPECTROCROM CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 a que 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 11.

#### **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 21.

#### **h) Impuesto a la renta**

De conformidad con disposiciones legales, las tarifas de impuesto a la renta causado se calculan en un 22% para los periodos 2014 y 2013 sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% en 2014 y 2013 sobre las utilidades sujetas a capitalización.

#### **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.

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 15. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

El resumen de Obligaciones a Largo Plazo, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>Provisión para Jubilación</u></b>		
Saldo Inicial	108.689	95.981
Provisión del año	1.488	12.708
<b>Saldo Final</b>	<b><u>110.177</u></b>	<b><u>108.689</u></b>
<b><u>Provisión para Desahucio</u></b>		
Saldo Inicial	52.518	33.432
Reserva del año	(17.208)	19.086
<b>Saldo Final</b>	<b><u>35.310</u></b>	<b><u>52.518</u></b>
<b>Total</b>	<b>(i) <u>145.487</u></b>	<b><u>161.207</u></b>

- (i) La provisión para jubilación patronal y el Desahucio se realizó para todos los empleadores de la institución de acuerdo al cálculo actuarial elaborado por la Compañía Actuarial Consultores Cía. Ltda. al 31/12/2014

**NOTA 16. CAPITAL SOCIAL**

El 13 de febrero del año 2013, se aumentó el capital social de \$400,00 a \$100.000,00, por lo que desde esa fecha, el capital social de la compañía asciende a \$100.000,00 y está constituido por 2.500.000 participaciones de USD \$0,04 cada una como se presenta a continuación.

El capital suscrito es de USD \$100.000 divididos en 2.500.000 acciones de USD \$0,04 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

<b>Socios</b>	<b>% Participación</b>	<b>Nº Acciones</b>	<b>Valor Total</b>
Regalado Varela Helis Edmundo	33%	825.000	33.000
Regalado Benavides Carlos Andrés	34%	850.000	34.000
Regalado Benavides María Soledad	33%	825.000	33.000
<b>Total</b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>2500.000</u></b>	<b><u>100.000</u></b>

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 17. RESERVA LEGAL**

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 5% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser utilizada para aumentos de capital.

**NOTA 18. RESERVA DE CAPITAL**

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Re-expresión Monetaria originados 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 19. RESERVA FACULTATIVA**

El resumen de Reserva Facultativa, es el siguiente:

	<b>Diciembre 31,</b>
	<b>2014</b>
Saldo Inicial	101.154
Provisión del año	(i) 40.792
Saldo Final	<b>141.946</b>

- (i) Según Acta de Junta con fecha 01/09/2014, se acordó el destino de los resultados acumulados 2013, mismo que se destinaron USD\$ 40.791,79 como reserva facultativa.

**NOTA 20. RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN 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.

De acuerdo con el Art. 2 del Reglamento de Destino que se dará a Saldos de Cuentas Reserva Capital, el saldo deudor ha sido absorbido por los resultados acumulados.

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 21. CONCILIACION TRIBUTARIA**

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012, la tarifa para el impuesto a la renta, se estableció en el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Del presente ejercicio fiscal Auditado el Impuesto es del 22%.

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 e impuesto a la renta 2014, es como sigue:

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO:**

Utilidad / Pérdida Contable antes de Impuesto a la Renta y Participación Laboral	438.703
15% Participación a trabajadores	65.806
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)	-
Gastos no deducibles locales	50.625
Base Imponible de Impuesto a la Renta - Tarifa 22%	<u>423.528</u>
Impuesto a la Renta Causado 22%	<u>93.176</u>

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL  
CONTRIBUYENTE:**

Impuesto a la Renta Causado	93.176
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	23.858
Impuesto a la Renta Causado (mayor al Anticipo Determinado)	69.318
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	23.858
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	45.585
Crédito Tributario de Años Anteriores	-
<b><u>Impuesto a la Renta a Pagar, neto</u></b>	<b><u>47.591</u></b>

(Espacio en Blanco)

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 22. INGRESOS**

El resumen de los Ingresos, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
<b>Ingresos Operacionales:</b>		
Ventas Netas	4.361.615	3.290.152
Otros Ingresos	58.917	21.947
<b>Total</b>	<b>4.420.533</b>	<b>3.312.099</b>
<b>Ingresos no Operacionales:</b>		
Intereses ganados	3.362	7.948
<b>Total</b>	<b>3.362</b>	<b>7.948</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>4.423.894</b>	<b>3.320.047</b>

**NOTA 23. COSTOS DE VENTA**

El resumen de los Costos de Venta, es el siguiente:

		Diciembre 31,	
		2014	2013
Costo de Venta	(i)	2.797.295	2.081.425
<b>Total</b>		<b>2.797.295</b>	<b>2.081.425</b>

- (i) Al 31 de diciembre del 2014 el costo de la mercadería se determina por el valor de las adquisiciones de la maquinaria y los valores asociados a la instalación de las mismas en los diferentes clientes.

**NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES**

Detalle		Diciembre 31,
		2014
GASTOS DE VENTA LINEA ESPECTROCROM	(i)	268.642
GASTOS DE VENTA LINEA QUANTICA	(ii)	211.069
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(iii)	678.768
		<b>1.158.479</b>

ESPECTROCROM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES Continuación.../

(i) Gastos Administrativos, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2014</u>
Sueldos, Salarios y demás beneficios con los empleados	187.674
Otros	80.968
	<u>268.642</u>

(ii) Detalle de Gastos de Venta Línea Cuántica, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2014</u>
Sueldos, Salarios y demás beneficios con los empleados	130.533
Otros	80.535
	<u>211.069</u>

(iii) Detalle de Gastos de Venta Línea Espectrocrom, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2014</u>
Sueldos, Salarios y demás beneficios con los empleados	391.945
Otros	286.823
	<u>678.768</u>

NOTA 25. CONTRATOS

Por su giro normal del negocio, la Compañía mantiene celebrados contratos para la entrega e instalación de productos (Equipos) con algunos clientes. A continuación un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía al 31 de diciembre de 2014:

- *Universidad Técnica de Ambato Facultad de Ciencias e Ingeniería en Alimentos.-* contrato celebrado en septiembre 2014, por equipos debidamente calibrados e instalados.
- *Petroecuador.-* contrato celebrado en agosto de 2014, por la entrega de Cabinas Extractoras para gases.

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 26. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

**Marco de Administración de Riesgos**

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

A continuación se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

**Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

El Índice de liquidez para la Compañía en el año 2014 es de 1,62, es decir actualmente la Compañía cuenta con la capacidad necesaria para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de recursos corrientes. Es decir, por cada dólar de deuda de la Compañía puede cubrir USD \$1,62 con sus activos corrientes.

Los resultados son los siguientes:

<b>Indicador</b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Índice de Liquidez	1,62	1,57

**ESPECTROCROM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 26. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO Continuación.../**

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y activos por impuestos corrientes.

La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito al 31 de diciembre fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	2014	2013
Efectivo y equivalentes de efectivo	406.838	149.771
Cuentas por cobrar comerciales	<u>645.711</u>	<u>223.887</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.052.549</u></b>	<b><u>373.658</u></b>

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Sin embargo, estos esfuerzos no son suficientes para reflejar una situación financiera sólida de la empresa, como se demuestra con los siguientes índices financieros:

	2014	2013
Pasivo totales / Patrimonio	2,69	2,07
Pasivo totales / Activos Totales	0,73	0,67

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que al 31 de diciembre de 2014, el 73% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

**NOTA 27. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de diciembre del 2014, y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (Marzo 20 del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

(Espacio en Blanco)

ESPECTROCROM CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por la Administración, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



---

Msc. Regalado Benavides Carlos Andres  
Gerente General



---

Flores Herrera Ana Lucia  
Contadora General