

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

ESPECTROCROM CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito mediante escritura pública otorgada por el Notario Décimo Primero del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, el 18 de enero de 1996 y Resolución No. 96.1.1.1 del 18 de enero de 1996 de la Superintendencia de Compañías, inscrita con el número 1707 del Registro Mercantil, Tomo 138 el 18 de junio de 2007.

El Objeto social de la compañía es la importación de equipos, accesorios y repuestos, instrumentos, software, vidriería, solventes y reactivos para el equipamiento de laboratorios químicos y afines de la industria.

Para el cumplimiento de su objetivo, la Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que estén relacionados con su objeto social.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Niif's - Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía ESPECTROCROM CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Niif's - Pymes).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.5. Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; la diferencia respecto al costo revaluado ha sido registrada en la contabilidad.

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

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles aceptadas por la administración tributaria:

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

<i>Propiedades y equipo</i>	<i>Porcentaje de vida útil</i>	<i>Años de vida útil</i>
Edificios	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Maquinaria y equipo	10%	10
Vehículos	20%	5

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Bonificación por desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

2.10.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que en las compañías limitadas por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES).

La aplicación de las (NIIF - PYMES) supone:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

**NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
(Continuación)**

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF - Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Caja Chica	890	490
Bancos	143.927	61.669
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>144.818</u>	<u>62.159</u>

Los saldos de Bancos se distribuyen de la siguiente manera:

<u>Institución Financiera</u>	<u>Al 31 de Dic. 2016</u>
Banco del Pichincha	51.817
Banco Produbanco	7.291
Banco del Pacífico	84.820
Total Bancos	<u>143.927</u>

Los valores registrados en la cuenta efectivo y sus equivalentes al efectivo se encuentran disponibles la vista y no se encuentran restringidos y/o pignorados.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 6.- INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Depósitos a Plazo Fijo	80.000	80.000
Otras Inversiones	748.623	0
Total inversiones	<u>828.623</u>	<u>80.000</u>

Las inversiones a plazo fijo se encuentran colocadas en el banco del Pichincha a 92 días plazo y al 3,75% de interés. En el caso de las Otras inversiones, están corresponden a inversiones Overnight con el Banco Pichincha. Los intereses varían de acuerdo al monto invertido y se registran en el período que se generan.

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	230.037	971.043
Otras cuentas por cobrar terceros	1.064	4.437
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-36.856	-35.396
Total cuentas por cobrar no relacionados	<u>194.244</u>	<u>940.084</u>

Las cuentas por cobrar se recuperan de manera normal en los plazos establecidos para ello. Durante el año 2016 se han cobrado valores importantes de clientes. El saldo de la provisión para cuentas incobrables cubre los riesgos de incobrabilidad existentes.

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Préstamos Empleados	1.902	8.791
Cuentas por Cobrar Empleados	1.807	3.890
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	17.766	31.498
Anticipo Comisiones	0	206
Anticipo Gastos de Viaje	0	106
Total cuentas por cobrar relacionados	<u>21.475</u>	<u>44.491</u>

NOTA 9. -INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Importación en Tránsito Unitech 2016	7,789	1,368
Importación en Tránsito Control Company 2016	751	0
Importación en Tránsito Evergreen 2016	84	0
Importación en Tránsito Sigma 2016	26,998	2,114
Importación en Tránsito ESCO 2016	15,770	4,290
Importación en Tránsito Thermo Finningan 2016	6,765	0
Importación en Tránsito Thermo Dionex 2016	568	45,541
Importación en Tránsito TCM 2016	6,337	0
Varias Importaciones Tránsito	0	61,673
Equipos	73,693	203,878
Equipos Locales	299	299
Sustancias Químicas	100,304	93,928
Sustancias Químicas Locales	4,824	3,548
Consumibles	164,951	178,514
Consumibles Locales	2,931	1,183
Repuestos	1,204	4,272
Software	0	1,093
Total Inventarios	<u>413,268</u>	<u>601,704</u>

Los inventarios son de propiedad de la empresa, se valoran al promedio ponderado; no existen ítems dañados u obsoletos y de baja rotación.

NOTA 10.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Anticipo Proveedores Locales	1,705	2,387
Anticipo Proveedores Exterior	4,131	14,996
Total anticipo a proveedores	<u>5,837</u>	<u>17,383</u>

Los anticipos a proveedores se liquidan de manera normal con las respectivas facturas por los bienes o servicios adquiridos.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 11.- ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Seguros Pagados por Anticipado	15.097	15.460
Total activo diferido	<u>15.097</u>	<u>15.460</u>

Corresponden a las primas de seguro que se amortizan anualmente.

NOTA 12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Crédito tributario retenciones IVA	11.457	11.937
Retenciones en la Fuente	8.622	7.232
Total activos por impuestos corrientes	<u>20.079</u>	<u>19.169</u>

NOTA 13.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Dic. 2016</u>
Terrenos	52.359	0	0	0	52.359
Edificios	74.453	0	0	0	74.453
Muebles y Enceres	26.159	1.248	-394	-1.714	25.299
Equipo de Oficina	20.550	0	0	0	20.550
Equipo de Computación	22.320	1.613	0	-7.373	16.560
Vehículos	193.320	0	0	-58.958	134.361
	<u>389.141</u>	<u>2.861</u>	<u>-394</u>	<u>-58.045</u>	<u>323.563</u>
Dep. Acum. Edificios	12.099	1.861	0	0	13.960
Dep. Acum. Muebles y Enceres	12.942	2.552	-394	-1.714	13.387
Dep. Acum. Equipo de Oficina	8.859	2.055	0	0	10.914
Dep. Acum. Equipos de Computación	10.440	6.704	0	-7.373	9.771
Dep. Acum. Vehículos	105.084	33.118	0	-58.958	79.244
	<u>149.423</u>	<u>46.291</u>	<u>-394</u>	<u>-58.045</u>	<u>127.275</u>
Total propiedad, planta y equipo	<u>239.717</u>				<u>196.287</u>

NOTA 13.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
(Continuación)

Los activos fijos son de propiedad de la compañía y se utilizan para la generación de ingresos. Se deprecian conforme los porcentajes de la norma tributaria.

NOTA 14.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Garantías	6.200	6.200
Total otros activos no corrientes	<u>6.200</u>	<u>6.200</u>

NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Proveedores Locales C/P	68.223	76.648
Proveedores del Exterior C/P	151.162	208.605
Total cuentas y documentos por pagar no relacionados	<u>219.385</u>	<u>285.253</u>

Los saldos con proveedores se cancelan normalmente en los plazos convenidos. Corresponden en su mayor parte a compra de mercadería para la venta y la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 16.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Sra. Alexandra Benavides	68.000	203.859
Otros menores	1.799	0
Total cuentas y documentos por pagar relacionados	<u>69.799</u>	<u>203.859</u>

Las cuentas por pagar a relacionados corresponden en su mayoría a las deudas de corto plazo con la Sra. Alexandra Benavides que son canceladas oportunamente.

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Tarjeta de Crédito VISA Corp	26.578	79.168
Tarjeta de Crédito DINERS Corp	7.474	7.734
Tarjeta de Crédito MASTERCARD Corp	23.743	29.475
Tarjeta de Crédito PACIFICARD Corp	11.020	8.557
Total obligaciones con instituciones financieras	<u>68.815</u>	<u>124.934</u>

NOTA 18.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Regalado Benavides Carlos Andrés	10.000	13.401
Total cuentas por pagar socios	<u>10.000</u>	<u>13.401</u>

Son pasivos de corto plazo que se cancelan oportunamente.

NOTA 19.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Décimo Tercer Sueldo	3.587	2.677
Décimo Cuarto Sueldo	3.448	3.245
Participación 15% trabajadores	15.291	10.122
Total obligaciones con el personal	<u>22.325</u>	<u>16.044</u>

La provisión para obligaciones con el personal se cancela cuando se pagan estos haberes al personal de la Compañía.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 20.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
IESS por Pagar	9.297	8.211
Fondos de Reserva	394	644
Préstamos IESS	2.002	520
Total obligaciones con el IESS	<u>11.693</u>	<u>9.374</u>

Los pasivos con el IESS son pagados de manera oportuna en los plazos que la normatividad establece.

NOTA 21.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Impuestos por pagar	5.955	5.038
Total obligaciones con la administración tributaria	<u>5.955</u>	<u>5.038</u>

Los impuestos son cancelados oportunamente en los plazos que la normatividad vigente establece.

NOTA 22.- DIVIDENDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Regalado Benavides Carlos Andrés	4.120	0
Regalado Benavides María Soledad	16.240	37.285
Regalado Varela Helis Edmundo	23.940	43.948
Total dividendos por pagar	<u>44.300</u>	<u>81.233</u>

Corresponden a dividendos que deben ser cancelados a los socios por dividendos declarados en ejercicios anteriores.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 23.- ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Anticipo Clientes	588.196	367.132
Total Anticipo Clientes	588.196	367.132

Los anticipos de clientes más importantes son: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo US \$ 338.887 y Universidad Técnica de Machala US \$ 44.324

NOTA 24.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Cuentas por pagar terceros	10.500	30.595
Otras Cuentas por pagar Empleados	138	37
Intereses por Pagar Relacionados	444	325
Intereses por pagar préstamos a no relacionado	693	163
Impuesto a la Salida de Divisas	8.595	9.951
Total otros pasivos corrientes	20.370	41.071

NOTA 25.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Jubilación Patronal	142.954	126.394
Desahucio	50.763	43.367
Total reserva jubilación patronal y desahucio	193.717	169.761

Las provisiones por Jubilación patronal y desahucio han sido registradas considerando los cálculos técnicos de una empresa especializada.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 26.- PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Pasivos por Impuestos Diferidos	1.137	1.758
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>1.137</u>	<u>1.758</u>

NOTA 27.- INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2016</u>	<u>Dic. 2015</u>
Pasivos por ventas diferidas	62.069	242.799
Total Ingresos diferidos	<u>62.069</u>	<u>242.799</u>

Corresponden a ventas aún no facturadas que se registrarán como tales en el año siguiente.

NOTA 28.- OPERACIONES CON RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2016 las operaciones con personas naturales y jurídicas relacionadas son las siguientes.

	<u>Activos</u>	<u>Pasivos</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Gastos</u>
Tecnus	17.766	0	127.855	89.095
Ing. Regalado Varela Edmundo	0	0	3.772	35.619
Sra. Alexandra Benavides	0	68.000	0	0
Sr. Regalado Benavides Carlos	0	10.000	0	0
Total operaciones con relacionados	<u>17.766</u>	<u>78.000</u>	<u>131.627</u>	<u>124.713</u>

NOTA 29.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016, el patrimonio de los accionistas ascendió a US \$ 528.165 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 100.000 dólares de los Estados Unidos de América, compuesto de la siguiente manera:

**NOTA 29.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
(Continuación)**

SOCIOS	Porcentaje de participación	Número de participaciones	VALOR TOTAL
Regalado Varela Helis Edmundo	33%	825.000	33.000
Regalado Benavides Carlos Andres	34%	850.000	34.000
Regalado Benavides María Soledad	33%	825.000	33.000
TOTAL	100%	2.500.000	100.000

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2016 la Reserva es de US \$ 22.911.

Reserva Facultativa - Al 31 de diciembre del 2016 asciende a US \$ 318.302.

Reserva de Capital- Al 31 de diciembre del 2016 asciende a US \$ 2.572.

Reserva para futuras capitalizaciones- Al 31 de diciembre del 2016 asciende a US \$ 2.927.

Otros Resultados Integrales - Al 31 de diciembre del 2016 asciende a US \$ 22.617

Resultados del Ejercicio año 2016 - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio fiscal que concluyó el año 2016. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2016 ascienden a US \$ 58.837.

NOTA 30.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2015. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el

NOTA 30.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA
(Continuación)

correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Al 31 de diciembre del 2016, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

ESPECTROCROM CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
AÑO: 2016

UTILIDAD DEL EJERCICIO	101.940
(-) Participación trabajadores	-15.291
UTILIDAD DESPUES 15% PART.TRABAJAD.	<u>86.649</u>
Gastos No Deducibles	
(+) Gastos no Deducibles Locales	18.885
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	<u>105.534</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-23.213
IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO	-27.812
(+) Anticipos IR	0
(+) Retenciones en la fte 2016	36.434
VALOR DE IMPUESTO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	<u>8.622</u>

NOTA 31.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 32.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2016 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 33.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 20 de marzo del 2017, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.