

INFORMACION FINANCIERA BAJO NIIF 2016



RADINCEVALL CIA LTDA

RADINCEVALL CIA LTDA.

INFORMACION GENERAL

La empresa Radincevall Cia. Ltda., inicio sus actividades el 25 de junio del 2001, con el objeto social de prestar servicios de control de calidad a las empresas mediante técnicas de ensayos no destructivos como son la radiografía industrial, inspección mediante tintas penetrantes, ultra sonidos etc. Radincevall elabora procedimientos de Soldadura, su Certificación y la de los Soldadores en estos Procedimientos deben ser elaborados con normas (BPS) y (PAR).

La empresa cuenta actualmente con el respaldo, en Calidad de Asesor e Instructor, de un inspector ASNT Nivel III certificado en Radiografía Industrial, Ultrasonidos, Tintas Penetrantes y Partículas Magnetizables. Cinco Radiólogos Industriales certificados según ASNT Nivel II y seis Unidades Radiográficas móviles, que operan con Iridio 192. Cuatro inspectores certificados en Ultrasonidos ASNT Nivel II y equipos de Ultrasonidos de última generación. Cinco inspectores certificados en Tintas Penetrantes ASNT Nivel II. Un inspector certificado ASNT Nivel II en Partículas Magnéticas.

La empresa se encuentra en el mercado de servicios en Ingeniería, técnicas relacionadas con Radiografía Industrial

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de RADINCEVALL CIA LTDA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, y activos y pasivos financieros a valor razonable a través del estado de resultados (pérdida y ganancias).

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. A continuación se detalla las Normas aplicadas que son relevantes para la presentación de los estados financieros:

NIC 1 Presentación de Estados Financieros "Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores,

como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido”¹

NIC 2. Inventario o Existencias: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta Norma se aplicara a todas las existencias, excepto a:

(a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 1.1, Contratos de construcción);

(b) los instrumentos financieros; y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Existencias son activos:

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2

(b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

El **coste de las existencias** comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El **coste de adquisición** de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Los **costes de transformación** de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.²³

NIC 8 Políticas Contables, Cambios de estimados Contables y Errores El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en períodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

² <http://www.normasinternacionalescontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

³ IASCF A338 NIC 7

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros⁴

NIC 10 Eventos Posteriores a la fecha del Balance General El objetivo de esta Norma es prescribir:

(a) Cuando una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y

(b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.⁵

NIC 12 Impuesto a las Ganancias El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

(b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

⁴ IASCF A356 NIC 8
⁵ IASCF A373 NIC 10

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio de negocios y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto a las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.⁶

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.⁷

Reconocimiento Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

⁶ IASCF A401 NIC 12
⁷ IASCF A439 NIC 16

NIC 18 Ingreso de Actividades ordinarias Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

(a) venta de bienes;

(b) la prestación de servicios; y

(c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.⁸

ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realicen una transacción libre.⁹

NIC 19 Beneficios a Empleados El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión¹⁰

⁸ IASCF A481 NIC 18
⁹ IASCF A482 NIC 18
¹⁰ IASCF A498 NIC 19

NIC 23 Costo por Prestamos Una entidad capitalizará los costos por préstamos que sean

directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Una entidad deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el período en que se haya incurrido en ellos.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Estos costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.¹¹

Los costos por préstamos pueden incluir:

- (a) el gasto por intereses calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de la forma descrita en la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición;
- (b) las cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la NIC 17 Arrendamientos; y
- (c) las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses¹²

NIC 32¹³ El objetivo de esta Norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- (a) Efectivo;

- (b) Un instrumento de patrimonio neto de otra entidad;

¹¹ IASCF ASB NIC 23

¹² IASCF ASB NIC 23

¹³ <http://plancontable2007.com/nif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-32.html>

(c) Un derecho contractual:

(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o

(ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o

(d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad y sea:

(i) Un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviere o pudiese estar obligada a recibir una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio,

(ii) un derivado que fuese o pudiese ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que sea:

(a) una obligación contractual:

(i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

(ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o

(b) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:

(i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviere o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o

(ii) un instrumento derivado que vaya a o pueda ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

(c) Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

NIC 38¹⁴ Activos intangibles El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios.

La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos. Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

(a) activos intangibles que estén tratados en otras Normas;

(b) activos financieros, definidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros; Presentación

(c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6); Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

¹⁴ https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf

(d) desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.); Y

En el caso de que otra Norma se ocupe de la contabilización de una clase específica de activo intangible, la entidad aplicará esa Norma en lugar de la presente. Por ejemplo, esta Norma no es aplicable a:

(a) Activos intangibles mantenidos por la entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la NIC 2 Inventarios, y la NIC 11 Contratos de Construcción

(b) Activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12). Impuesto a las Ganancias

(c) Arrendamientos que se incluyan en el alcance de la NIC 17). Arrendamientos

(d) Activos que surjan por beneficios a los empleados (véase la NIC 19). Beneficios a los empleados

(e) Activos financieros, según se definen en la NIC 32. El reconocimiento y la medición de algunos activos financieros se pueden encontrar en la NIC 27). Estados Financieros Consolidados y Separados; NIC 28 Inversiones en Asociadas, y NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos

(f) Plusvalía surgida de las combinaciones de negocios (véase la NIIF 3). Combinaciones de Negocios

(g) los costos de adquisición diferidos, y activos intangibles, surgidos de los derechos contractuales de una entidad aseguradora en los contratos de seguro que están dentro del alcance de la NIIF 4). Contratos de Seguro.

(h) Activos intangibles no corrientes (o incluido en un grupo de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantendidos para la Venta y Operaciones Descontinuas.

(b) aquellos que la entidad designe desde el momento de reconocimiento inicial como disponibles para la venta, o (c) aquellos en los cuales el tenedor no pueda recuperar sustancialmente toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes al deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta. Una participación adquirida en un conjunto de activos que no sean

resultados;

(a) aquellos que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que se clasificarán como mantenidos para negociar y aquellos que la entidad, desde el momento del reconocimiento inicial, designe para ser contabilizados al valor razonable con cambios en

determinables, que no se negociaran en un mercado activo, distintos de:

Préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o

financieros están en la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.

financieros: Presentación. Las disposiciones relativas a la información a revelar sobre instrumentos presentación de información sobre los instrumentos financieros figuran en la NIC 32 Instrumentos de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros. Las disposiciones para la contables para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y NIC 39 *Instrumentos Financieros* El objetivo de esta Norma consiste en establecer los principios

elementos tiene un peso más significativo.

según la presente Norma, la entidad realizará el oportuno juicio para evaluar cuál de los dos constituido por el conocimiento incorporado al activo en cuestión, o como un activo intangible del elemento es de importancia secundaria con respecto a su componente intangible, que viene pueda derivarse un activo con apariencia física (por ejemplo, un prototipo), la sustancia material orientadas al desarrollo de nuevos conocimientos. Por tanto, aunque de este tipo de actividades actividades de investigación y desarrollo. Las actividades de investigación y desarrollo están formación del personal, comienzo de la actividad o de la entidad y a los correspondientes a las Esta Norma es de aplicación, entre otros elementos, a los desembolsos por gastos de publicidad,

préstamos o partidas a cobrar (por ejemplo, una participación en un fondo de inversión o similar) no será calificada como préstamo o partida a cobrar.¹⁵

FORMATO DE ILUSTRACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Las referencias al margen izquierdo de los estados financieros representan el párrafo de las normas en el que aparecen las revelaciones por ejemplo NIC1p1" indica NIC 1 página1...

¹⁵ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic39.pdf>

ESTADOS FINANCIEROS

RADINCEVAL CIA LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		NOTAS	NIC	Anexos	120,653.22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		N1p23	NIC1p5		400.00
FONDO ROTATIVO					
Fondo Rotativo					400.00
BANCOS					
Banco Produbanco (020XXXXX2731)				Anexo A	29,009.14
Banco del Pacifico (07XXXXX0-7)				Anexo A	11,954.55
CTAS Y DTOS POR COBRAR		N2p23	NIC32p9 y NIC39p13		
Cuentas por Cobrar		N2p23	NIC32p9 y NIC39p13	Anexo B	26,966.19
Provision CTAS INCOBRABLES		N2p23			-1,949.16
Provision CTAS Incob. Clientes					-1,949.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		N2p23	NIC32p9 y NIC39p13		2,797.48
Prestamos empleados					59.44
Fondo de Garantia (FE)				Anexo C	2,468.04
Transporte(a)					270.00
INVENTARIOS					
SUMINISTROS CONSUM. EN LA PREST. DE SERVICIO		N3p24	NIC2p3	Anexo D	480.00
Revelador					
OTROS ANTICIPOS		N3p24	NIC2p3		
Anticipo Proveedores					1,876.98
Garantia Anticipo					
Pasajes Aereos (Eliquisora)					1,100.00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS				Anexo B	776.98
IMPITO AL VALOR AGREGADO IVA		N4p24	NIC12p5		38,386.87
IVA Compras Bienes					273.25
IVA compra Servicios		N4p24			299.38
Credito tributario proximo mes		N4p24			37,814.24
CREDITO TRIBUTARIO IMP RENTA		N4p24	NIC13p6		3,572.72
Retencion Iva Clientes					3,395.97
Retencion en la Fuente Clientes		N4p24			3,702.48
Anticipo Impuesto a la Renta		N4p24			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
MUEBLES Y ENSERES					
Muebles y Enseres		N5p25	NIC14p7		11,410.23
Depreciacion Muebles y Enseres					-6,028.07
EQUIPOS DE OFICINA					
Equipos de Oficina		N5p25	NIC15p7		3,808.77
Depreciacion Equipo de Oficina					-1,508.73
EQUIPO DE COMPUTACION					
Equipo de Computacion		N5p25	NIC16p7		13,377.83
Depreciacion Equipo de computacion					-12,322.50
EQUIPOS					195,806.66

[illegible]

RADINCEVAL CIA LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS				
VENTAS OPERACIONALES				
Ventas 12%				
OTROS INGRESOS				
Otros Ingresos				
Utilidad Venta de Activos				
TOTAL INGRESOS				
GASTOS OPERACIONALES				
ADMINISTRATIVOS				
SALARIOS				
Sueldos				
Horas Extras				
BENEFICIOS SOCIALES				
IESS				
Fondo de Reserva				
Décimo 3ro.				
Décimo 4to.				
Vacaciones				
Honorarios				
HONORARIOS				
Bonificación Desahucio				
ARRIENDOS Y CONDOMINIOS				
Arriendo oficina				
PUBLICACIONES				
Publicidad y Propaganda				
MAINTENIMIENTO Y REPARACION				
Mantenimiento de Activos				
SUMINISTROS Y MATERIALES				
Útiles de Oficina				
Fotocopias y Otros				
Suministros de Computación				
Repuestos				
Uniformes				
Imprenta y Reproducción				
Otros Materiales				
GASTOS DE GESTION				
Hospedaje				
Alimentación				
Combustible				
Gastos Servicios de Mensajería y Courier				
Servicio de Correo Corporativo y hosting				

GASTOS VIAJE	N20p33	4,275.99	10,045.95
Pasajes Aéreos		569.02	
Transporte		5,200.94	
Otros Gastos		2.96	
SERVICIOS BASICOS	N20p33	30.00	2,133.26
Energía Eléctrica/Agua Potable		997.88	
Teléfono Fijo		102.42	
Celular		72.00	
Internet		56.39	
OTROS GASTOS	N20p33	666.26	12,796.73
Tramites de Importación		873.71	
Multas e Intereses		1,780.00	
Diferencia Credito Tributario		3,310.00	
Gastos Medicos		28.85	
Articulos de Limpieza		744.51	
Atencion Clientes		312.00	
Servicio de Radiología		856.37	
Certificaciones y Calificaciones		189.83	
Impuesto Salida de Divisas		60.32	
Monitoreo		467.91	
Alquiler de Sistema Contable		121.40	
Reembolsos-Compras		396.29	
Intereses Bancarios		515.01	
Atencion Proveedores		160.90	
Agasajos Empleados		4,104.34	
CONTRIBUCIONES LEGALES	N20p33	3,672.33	9,015.90
Patentes Municipales		45.63	
1.5 x mil Activos Totales		78,355.80	
Contribuciones Superintend. Clas		4,802.43	
Revisión Vehicular		135.00	
Matriculacion Vehicular		350.07	
Contribucion Solidaridad Sobre las Utilidades 2015		1,867.66	
Fondo Desarrollo Nacionalidades Amazonas (2.5%)		386.09	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	N20p33	8.93	78,355.80
Gastos Depreciacion Activos		729.92	
AMORTIZACION Y OTROS	N20p33		4,937.43
Gastos Seguros			
Gastos Amortizacion			
GASTOS LEGALES	N20p33		350.07
Gastos Legales			
CAPACITACION	N20p33		1,867.66
Capacitacion			
SERVICIOS BANCARIOS	N20p33		395.02
Gastos Bancarios			
Chequera			
GASTOS NO DEDUCIBLE	N20p33		729.92
Varios Gastos no Deducibles			
TOTAL COSTOS Y GASTOS			258,077.6
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			-4,106.85

RADINCEVALL CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		<u>RESERVAS</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
EN CIFRAS COMPLETAS US\$						
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2016	7,000.00	6,806.77	2,943.11	4,106.86	14,970.52	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	-	-	-	-	-	-
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	7,000.00	6,806.77	2,943.11	-	10,863.66	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	4,106.86	4,106.86	

RADINCEVAL CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	NICS	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		97,514.58
		Clases de cobros por actividades de operación		
		Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
		Otros cobros por actividades de operación		
		Clases de pagos por actividades de operación		
		Otras entradas (salidas) de efectivo		
				518,203.49
				518,203.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	NIC7PS	Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
		Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		
				-79,884.30
				-79,884.30
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	NIC7PS	Aporte en efectivo por aumento de capital		
		Otras entradas (salidas) de efectivo		
				-59,184.92
				-59,184.92
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		
				82,978.31
				41,123.67

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		4,106.85
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		-78,355.80
	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-78,355.80
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		171,763.53
	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-531,955.49
	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	518,203.49
	(Incremento) disminución en otros activos	185,515.53
	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		97,514.58

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL FINAL PERIODO 2016

(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para el giro del negocio y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	al	31/12/2016	400.00
FONDO ROTATIVO			
Fondo Rotativo			
BANCOS	Ver	41,023.69	
TOTAL	Anexo A		41,423.69

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero. Dentro de las cuentas y documentos por cobrar tenemos los siguientes:

(2)ACTIVOS FINANCIEROS

CTAS Y DTOS POR COBRAR	al	31/12/2016	26,966.19
CUENTAS POR COBRAR	Ver		
Clientes	Anexo B		
PROVISION CTAS INCOBRABLES			
Prov. ctas Incob. Clientes			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Ver	2,797.48	
TOTAL	Anexo C		27,814.51

Se detalla las cuentas más significativas de los activos financieros como son las cuentas por cobrar que proviene de la venta de servicios de la compañía así, como Otras cuentas por cobrar.

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

(3) INVENTARIOS: inventarios son activos: en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

INVENTARIOS	
SUMINISTROS CONSUM. EN LA PREST. DE SERVICIO	Revelador
TOTAL	
31/12/2016	480.00
al	480.00

El saldo final de inventarios es \$ 480,00 debido.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

(4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por 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.

31/12/2016	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	38.386,87
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	6.968,69
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	3,702,48
TOTAL	49.058,04

(5) **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

(-) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA:** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

(-) **DETERIORO ACUMULADO:** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

La cuenta propiedad, planta y equipos ha tenido variaciones en el transcurso del año 2016 y esto se debió a los siguientes movimientos:

a) La aseguradora dio pérdida total al vehículo Jeep marca Chevrolet 2012 Plateado por un accidente ocasionado por un empleado de la empresa. Vehículo tenía un costo en libros de \$ 6.036.86 que corresponde: (costo de adquisición \$18.800.00 dólares americanos menos la depreciación acumulada \$10.569.00 dólares americanos y menos la pérdida total del vehículo); la aseguradora entregó un valor de \$ 7.069.00 dólares americanos que se ha contabilizado con utilidad en venta de activos.

b) Se vendió un vehículo automóvil marca Hyundai 2013 blanco con un costo en libros de \$ 5.601.80 dólares americanos que corresponde: (costo de adquisición \$ 11.241.07 dólares americanos menos la depreciación acumulada \$ 5.639.27 dólares americanos); y se lo vendió en \$ 10.000.00 dólares americanos generando una utilidad por venta de activos de \$ 4.398.20 dólares americanos.

c) Se vendió una camioneta Pick up marca Chevrolet 2009 color Plata con un costo residual en libros de \$ 2.000.00 dólares americanos que corresponde: (costo de adquisición \$ 20.000.00 dólares americanos menos la depreciación acumulada \$ 20.000.00 dólares

1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), en concordancia con las disposiciones de su Reglamento (RALRTI), la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con el impuesto a la Renta, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo. 2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la LRTI y el RALRTI, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de la figura del "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.
--

deducible para la determinación del impuesto a la Renta

mediante la cual se estableció los periodos en los cuales un gasto puede ser considerado como oficial 718 del 06 de junio del 2012, se publicó la Circular No. MAC-DGECGC12-00089 del SRI, Hay que tomar en cuenta que lo anteriormente señalado tiene un controversia con el registro

periodos anteriores.

La compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de

financiera y el reconocimiento de los mismos por el SRI, y

los importes reconocidos por los activos y pasivo de la empresa en el estado de situación

Este impuesto surge de la diferencia entre:

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

americanos} y se lo vendió en \$ 7,620.00 dólares americanos generando una utilidad por venta de activos de \$ 7,620.00 dólares americanos. Ver detalle de activos en Anexo E

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.

PASIVOS CORRIENTE

(6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

AL 31/12/2016	
PROVEEDORES	56.332,60
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40.380,29
TARJETAS DE CREDITO	472,63
ANTICIPOS CLIENTES	9.550,00
TOTAL	106.735,52

(7) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

Al cierre del año 2016 las obligaciones financieras por tarjeta de crédito asciende a 472,63 dólares americanos, y por la situación económica la empresa no ha visto viable endeudarse con préstamos bancarios.

(8) PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

(9) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

31/12/2016	1.465.13	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
	0.00	IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE
	2.761.00	CON EL IESS
	7.3782.62	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
	<u>12.008.75</u>	TOTAL

PASIVO NO CORRIENTE

(10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

31/12/2016	129.821.34	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
	117.149.43	DIVIDENDOS POR PAGAR
	11.647.14	RESERVA JUBILACION
	774.16	RESERVA DESAHUCIO
	15.000.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
	<u>274.392.07</u>	TOTAL

PATRIMONIO

(11) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

El capital de Radincevall Cia. Ltda., es de 7.000,00. El último incremento se realizó en el 2010 este incremento se lo realizó con aportes a futuras capitalizaciones.

(12) RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. En el caso de Radincevall Cia.Ltda. Su porcentaje para reservar es de 5% el monto actual por este concepto es de 6.806,77. Según la ley de compañías cuando una empresa sobrepase el 50% del capital suscrito y pagado se reserva el derecho de seguir acumulando dicha reserva.

RESERVA LEGAL ACUMULADA	\$ 6,806.77
PERDIDA POR APLICACION DE NIIFs	-\$ 2,943.01
RESERVA LEGAL ACUMULADA	\$ 3,863.76

A la fecha la reserva legal supera el 50% del capital suscrito y pagado.

(13) RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

(14) RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

(15) RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al cierre del año 2016 la empresa presenta una utilidad neta de \$ 4.106.86 dólares americanos

(16) INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias... Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devenguen.

(17) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la

INVENTARIO INICIAL	6,841.24
TOTAL COMPRAS DE SUMINISTROS	69
TOTAL UNIDADES CONSUMIDAS	60
TOTAL SUMINISTROS CONSUMIDOS	6,841.24
TOTAL UNIDADES DISPONIBLES	8
INVENTARIO FINAL	430

MATERIALES UTILIZADOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos para la prestación de servicios durante el período declarado. Véase nota 3 Anexo D

(18) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

INGRESOS OPERACIONALES		TOTAL INGRESOS
VENTAS NETAS	-221,240.87	
VENTAS OPERACIONALES	-221,240.87	
VENTAS 12%	-221,240.87	
OTROS INGRESOS	-21,856.39	
Otros Ingresos	-21,856.39	
Utilidad Venta de Activos	-19,087.20	
	-40,943.59	
	-262,184.46	

operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa.

MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

N18 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

A	TOTAL SUMINISTROS CONSUMIDOS	6.841.24
B	COSTOS DIRECTOS	0.00
	MANO DE OBRA DIRECTA	29.526.90
	HORAS EXTRAS	0.00
	BENEFICIOS SOCIALES	6.815.68
	LESS	3.587.52
	TOTAL	39.930.10
C	COSTOS INDIRECTOS	
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.578.39
	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	0
	DEPRECIACION	50.132.04
	SEGUROS	0
	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	4.802.13
	TOTAL COSTOS INDIRECTOS	58.512.86
	TOTAL COSTOS DE VENTAS	105.284.20

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

(19) GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajador e impuesto a la renta.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	156,900.26	nota (19 y 20)
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	124,569.65	
DEPRECIACION	28,223.76	
CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
GASTOS FINANCIEROS	0.00	
TOTAL GASTOS	152,793.41	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4,106.85	
15% TRABAJADORES	616.03	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3,490.83	

(20) GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. **Subtotal B (A + 42 - 52)**

INGRESOS	31/12/2016	
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
POR PRESTACION DE SERVICIOS	262,184.46	nota 17
COSTOS		
COSTOS DE VENTAS	105,284.20	nota 18
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	156,900.26	

(21) GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta. MC p.105-NIIF PYMES SECC.5, p.5.5

Para el final del periodo 2016 la utilidad neta antes de 15% trabajadores e impuestos asciende a \$ 4.106.86 dólares americanos. (Véase nota 20)

(22) (-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

(23) (-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD NETA	\$ 4.106.85
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 616.03
1 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3.490.83
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 4.166.33
2 B.I.M.P. RENTA	\$ 7.657.15
IMPUESTO A LA RENTA 2016	\$ 1.684.57
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2016 (por ser mayor al I.R.)	\$ 7.852.48
3 CREDITO TRIBUTARIO	\$(3.335.97)
CREDITO TRIBUTARIO PERIODOS ANTERIORES	\$ 286.63
RETENCIONES REALIZADAS EN ESTE PERIODO	\$ 3049.34
IMPUESTA A LA SALIDA DE DIVISAS	\$ 0.00
IMPUESTO A PAGAR	4.516.51

(1) la utilidad antes de impuestos e la base para el cálculo de impuesto a la renta después de depurar los ingresos y restar la participación de trabajadores.

(2) La base imponible para el cálculo de impuesto a la renta si la empresa tiene gastos no deducibles tributariamente, sobre los cuales se pagara el impuesto a la renta. El impuesto a la renta es menor al anticipo por pagar calculado para el año 2016, por ende se paga el anticipo que es de \$ 7.3852,48 dólares americanos, deduciendo el crédito tributario.

(3) El crédito tributario corresponde a las retenciones del impuesto a la renta realizadas por los clientes a favor de le empresa.

(24) GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

Subtotal H (D+G) Comprende la ganancia (pérdida) nota del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. NIC 1, p.82-NIF PYMES SECC.5, p 5.5 (véase nota 24)

UTILIDAD NETA	\$ 4.106,86
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 616,03
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3.490,83
IMPUESTO A LA RENTA 2016	\$1.684,57
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	\$ 1.806,26
RESERVAS	0
UTILIDAD A DISTRIBUIR A LOS SOCIOS	\$ 1.806,26

ANEXOS

ANEXO A

BANCOS

Banco Produbanco (020XXXXXX2731)
Banco del Pacifico (07XXXXX6-7)

TOTAL

SAIDO FINAL
29,069.14
11,954.55
41,023.69

ANEXO B

CLIENTES

03/12/2015	FABIAN MAURICIO SUBIA CABEZAS	2,062.40
02/01/2016	AZULEC S.A.	697.71
18/04/2016	RGA CONSULTORIA & CONSTRUCCION S.A.	2,503.87
30/06/2016	NDT SUMINISTROS TECNOLOGICOS CIA LTDA	4,143.33
09/12/2016	CCMM	110.00
30/12/2016	PETROAMAZONAS EP	17,448.88
TOTAL CLIENTES		26,966.19

ANEXO C

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Prestamos empleados		59.44
Fondo de Garantía (PE)	Anexo C1	2,468.04
Transporte(a)		270.00
TOTAL		2,797.48

ANEXO C1

FONDO DE GARANTIA (PE)

PETROAMAZONAS EP

FECHA	DESCRIPCION	FACTURA	VALOR
15/12/2016	PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	FQ001001	88.35
15/12/2016	PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	FQ001001	1,170.21
15/12/2016	PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	FQ001001	1,209.48
TOTAL			2,468.04

ANEXO D

INVENTARIO SUMINISTROS CONSUMIBLES EN LA PRESTACION DE SERVICIOS

PELICULA FOMA 70MM X 90M CON PLOMO

FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR ROLLO	UNIDADES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS UNIDADES	CONSUMO UNIDADES	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
01/01/2016	INV. INICIAL	0	0		0		0	0	0
01/06/2016	COMPRA NACIONAL	516.5			5	0	0	5	2,582.50
05/07/2016	CONSUMO	516.5			0	1	516.50	4	-516.50
30/08/2016	CONSUMO	516.5			0	1	516.50	3	-516.50
30/09/2016	CONSUMO	516.5			0	1	516.50	2	-516.50
15/11/2016	CONSUMO	516.5			0	1	516.50	1	-516.50
31/12/2016	CONSUMO	516.5			0	1	516.50	0	-516.50
TOTAL			0	0	5	5	2,582.50	0	0

PELICULA AGFA STRUCTURIX D7 DE 70 mm X 90m

FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR ROLLO	UNIDADES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS UNIDADES	CONSUMO UNIDADES	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
01/01/2015	INV. INICIAL	0.00	0	0.00	0		0	0	0.00
24/05/2015	COMPRA NACIONAL	1,250.00			1	0	0.00	1	1,250.00
30/06/2015	CONSUMO	1,250.00			0	1	1,250.00	-1	-1,250.00
01/07/2015	COMPRA NACIONAL	1,250.00			1	0	0.00	1	1,250.00
15/07/2015	CONSUMO	1,250.00			0	1	1,250.00	-1	-1,250.00
TOTAL			0	0	2	2	2,500.00	0	0
TOTAL INVENTARIO PELICULA			0	0	7	7	5,082.50	0	0

TINTAS

FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR LATA	UNIDADES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS UNIDADES	CONSUMO UNIDADES	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
01/01/2016	INV. INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
15/01/2016	COMPRA NACIONAL	20			1		0	1	20
24/05/2016	CONSUMO	20			0	1	20	-1	-20
25/07/2016	COMPRA NACIONAL	20			10	0	0	10	200
24/09/2016	CONSUMO	20			0	4	80	-4	-80
15/10/2016	CONSUMO	20			0	3	60	-3	-60
15/12/2016	CONSUMO	20			0	3	60	-3	-60
TOTAL INVENTARIO TINTAS			0	0	11	11	220	0	0

REVELADOR

FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR LATA	UNIDADES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS UNIDADES	CONSUMO UNIDADES	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
01/01/2016	INV. INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
02/02/2016	COMPRA NACIONAL	53.92			10	0	0	10	539.24
27/02/2016	CONSUMO	53.92			0	2	107.848	-2	-107.848
16/04/2016	CONSUMO	53.92			0	1	53.924	-1	-53.924
24/04/2016	CONSUMO	53.92			0	3	161.772	-3	-161.772
30/04/2016	CONSUMO	53.92			0	1	53.924	-1	-53.924
07/05/2016	CONSUMO	53.92			0	1	53.924	-1	-53.924
15/05/2016	CONSUMO	53.92			0	2	107.848	-2	-107.848
01/06/2016	COMPRA NACIONAL	54.50			20	0	0	20	1090
30/06/2016	CONSUMO	54.50			0	5	272.5	-5	-272.5
30/07/2016	CONSUMO	54.50			0	2	109	-2	-109
30/08/2016	CONSUMO	54.50			0	2	109	-2	-109
30/10/2016	CONSUMO	54.50			0	2	109	-2	-109
31/12/2016	INVENTARIO AJUSTE	10.50				1	0	-1	-10.5
TOTAL INVENTARIO REVELADOR			0	0	30	22	1,138.74	8	480

CLEANER

FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR LATA	UNIDADES	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS UNIDADES	CONSUMO UNIDADES	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
01/01/2016	INV. INICIAL COMPRAS	0	0	0	0	0	0	0	0
02/02/2016	NACIONAL	20			20	0	0	20	400
27/02/2016	CONSUMO	20			0	8	160	-8	-160
15/04/2016	CONSUMO	20			0	6	120	-6	-120
24/04/2016	CONSUMO	20			0	6	120	-6	-120
TOTAL INVENTARIO CLEANER			0	0	20	20	400	0	0

INVENTARIO INICIAL	0.00
TOTAL COMPRAS DE SUMINISTROS	68
TOTAL UNIDADES CONSUMIDAS	60
TOTAL SUMINISTROS CONSUMIDOS	5,841.24
TOTAL UNIDADES DISPONIBLES	8
INVENTARIO FINAL	480

ANEXO E

CUADRO DE ACTIVOS

EQUIPOS DE ULTRASONIDO

DESCRIPCION	SERIE	FECHA DE COMPRA	VALOR NETO
8805GMA	52669	28/06/2006	7.800.00
8805GMA	53293	26/02/2007	8.195.00
8805GMA	06058	27/10/2010	9.850.00
880 DELTA RADIOGRAPHY	08958	25/04/2012	13.859.80
2 ALAMAS SONICAS	79437/79438	22/08/2012	771.54
GENERADOR ELECTRICO		15/09/2012	266.96
EQUIPO DE ULTRASONIDO		01/12/2012	45.000.00
EQUIPO ULTRASONIDO BORGOT	WA003	28/03/2013	24.222.48
RADIOGRAPHY CAMERA S/N	880 DELTA	29/01/2013	13.757.17
		08/09/2014	29.838.08
OMNISCAN SX	QC-031827	23/07/2014	33.779.47
OMNISX-PA164WR	QC-032562	24/11/2014	43.785.08
DPX-365 LCD 120 V/ PROYECTOR INFOCUS		03/12/2014	1.340.00
KRP-3000 DIGITAL RADOMETRO/ MEDIDOR DE ILLUMINACION		03/12/2014	2.110.00
OMNISCAN X PORTABLE 16.64 PR	S/N QC-003373	12/06/2015	26.903.30
OMNISCAN X PORTABLE 16.64 PR	S/N QC-003378	12/06/2015	26.903.30
TOTAL EQUIPOS DE RADIOLOGIA			286.682.18

MUEBLES Y ENSERES

CUADRO DE ACTIVOS

DESCRIPCION	SERIE	FECHA DE COMPRA	VALOR NETO
MUEBLE CAFÉ 4 PUERTAS	S/S	01/11/2001	164.98
ESCRITORIO COLOR CAMAFRÍO DÓBLE TECANO	S/S	01/11/2001	200.00
ARCHIVADOR CAFÉ GRANDE	S/S	01/11/2001	400.00
JUEGO DE SACA COLOR AEREO CON CAFÉ	S/S	01/11/2001	500.00
MUEBLE DE ALMACENAJE CAFÉ	S/S	01/11/2001	400.00
ESCRITORIO NEGRO E GAVETAS	S/S	01/01/2001	280.00
SILLA PEQUEÑAS PLEGABLES DE MADERA	S/S	01/01/2008	55.00
SILLA PEQUEÑAS PLEGABLES DE MADERA	S/S	01/01/2008	55.00
SILLA PEQUEÑAS PLEGABLES DE MADERA	S/S	01/01/2008	55.00
SILLA PEQUEÑAS PLEGABLES DE MADERA	S/S	01/01/2008	55.00
SILLA PEQUEÑAS PLEGABLES DE MADERA	S/S	01/01/2008	55.00
SILLA DOBLE ECUADOR DURAZNO	S/S	01/01/2008	170.00
MEZA REDONDA METALICA COLOR PLOMO Y VIDRIO	S/S	01/01/2008	100.00
ARCHIVADOR COLORANTE NEGRO CON VIDRIO	S/S	01/01/2008	350.00
VENTILADOR CENTRIFUGO DAYTON	1TD07	16/06/2009	107.88
VENTILADOR CENTRIFUGO DAYTON	1TD07	16/06/2009	107.88
VENTILADOR CENTRIFUGO DAYTON	1TD07	16/06/2009	107.88
VENTILADOR CENTRIFUGO	1TD03	16/06/2009	100.44
VENTILADOR CENTRIFUGO	1TD03	16/06/2009	100.44
VENTILADOR CENTRIFUGO DAYTON	1TD07	08/01/2010	111.60

DESCRIPCION	SERIE	FECHA DE COMPRA	VALOR NETO
EQUIPO DE SONIDO		01/01/2007	300.00
TRAYECTORIA DE BASURA		01/01/2008	100.00
FAX PANASONIC COLOR RECIBI	KX-F11033Z	01/01/2007	153.96
TELEFONO MALABRICO 5.8GH	S/S	17/05/2010	75.57
COPIADORA TECNISAPPHIR		30/01/2014	2,284.24
GENERA RELOJ POLIMASTER		15/07/2014	895.00
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA			3,808.77

EQUIPOS DE OFICINA

CUADRO DE ACTIVOS

TOTAL MUEBLES Y ENSERES			11,410.23
MUEBLA DE MADERA		17/03/2015	150.00
MUEBLE DE MADERA 105X60X60 CM		17/03/2015	450.00
SILLON EJECUTIVO MONACO BAJO	S/S	17/12/2014	175.00
ARCHIVADOR NEGRO		06/12/2014	343.45
8 SILLAS TAPISADO AZUL		17/03/2014	224.00
2 SILLAS TAPISADO AZUL		17/03/2014	70.00
ARCHIVADOR MADERA		18/02/2014	535.71
ORGANIZADOR TIPO LIBRERO		05/06/2014	1,107.07
1 SILLON GRANDE 2 PEQUEÑOS Y MESITA DE CENTRO			0.00
AUXILIAR PARA CAFETERIA	S/S	20/09/2013	210.00
ORGANIZADOR TIPO LIBRERO	S/S	26/09/2013	990.00
MESA CON CAJON Y REPISAS	S/S	26/09/2013	130.00
MESA TIPO ESCRITORIO	S/S	26/09/2013	649.00
MESA TIPO ESCRITORIO	S/S	26/09/2013	619.00
AIRE ACONDICIONADO	S/S	27/02/2013	177.68
SILLA EJECUTIVA PARA GERENCIA	S/S	14/01/2013	150.89
GENERADOR 28	S/S	22/08/2012	266.96
AREA DE TRABAJO COLOR HAYA 1.50 X 1.50	S/S	11/01/2012	277.00
ALCEMABARE DORLE CUERO NEGRO	S/S	30/03/2011	785.71
ANTENA	S/S	05/08/2010	101.65
X21 DIRECCION INCLUYE DECODIFICADOR Y	S/S	27/06/2010	97.31
SILLA DE OFICINA	S/S	07/06/2010	122.75
SILLA EJECUTIVA	S/S	06/04/2010	106.25
SILLA DE OFICINA	S/S	06/04/2010	40.35
ESCRITORIO DE TRABAJO	S/S	22/03/2010	250.00
VENTILADOR CENTRIFUGO DAYTON	11012	08/01/2010	177.03

DESCRIPCION	SERIE	FECHA DE COMPRA	VALOR NETO
COMPUTADOR INTEL INSIDE XP F IV RAM 500	3A618X91B0470	01/01/2006	872.44
IMPRESORA SAMSUNG ML-2010	72	01/03/2008	120.00
COMPUTADOR INTEL INSIDE XP F IV RAM 500		01/11/2001	950.00
DISCO EXTERNO		01/01/2007	150.00
LAPTO COMPAQ ACER		09/12/2009	718.98
PORTATIL COMPAQ HP CQ40-600/160/11		20/01/2010	535.06
IMPRESORA CANON MULTI	IMP250	20/01/2010	54.46
IMPRESORA HP LASER		17/03/2010	452.25
COMPUTADOR HP PAVILION SLIM	MXV938DCT	24/03/2010	827.68
COMPUTADOR HP PAV. SLIMLINE	MXV0151Y	21/07/2010	774.11
COMPUTADOR HP ALL IN ONE		25/09/2012	722.32
IMPRESORA MULTIFUNCTION 3 E EPSON		13/03/2013	766.96
COMPUTADORA HP ALL IN ONE		14/01/2013	909.11
COMPUTADORA HP ALL IN ONE		09/09/2014	830.64
IMPRESORA EPSON L210 COLOR NEGRO	525K419254	13/10/2014	223.21
IMPRESORA EPSON L210 COLOR NEGRO	525K419252	13/10/2014	223.21
IMPRESORA EPSON L210 COLOR NEGRO	525K419216	13/10/2014	773.71
COMPUTADORA HP NOTEBOOK 14 NEGRO	CND4283873	13/10/2014	646.54
COMPUTADORA HP NOTEBOOK 14 NEGRO	CND4283X74	13/10/2014	646.54
COMPUTADORA HP NOTEBOOK 14 NEGRO	CND4283V1V	13/10/2014	646.54
COMPUTADORA HP NOTEBOOK 14 NEGRO		14/10/2014	600.00
COMPUTADORA PIZCATTI MARCA HP LAPTO SEMI ROBUSTA MARCA GEAC	SCD450281H	25/04/2015	589.55
MODFIO 400			1,300.00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION			

DESCRIPCION	PLACA	CHASIS/CVN	FECHA DE COMPRA	VALOR NETO
CAMIONETA CABINA SIMPLE MEDA		8C1UNY06/CNHH0094/G54A02247	25/11/2011	25,223.21
CAMIONETA CARRERA SIMPLE MZDA				
BLANCO 2012	PX3530	8CFUNY067CNMH00974/G6402747	29/11/2011	25,223.21
RADIO PARA JEEP CHEVROLET 2012	PBX7799	EAH56JDN9KALV	26/082011	835.00
CAMIONETA MAZDA 2014 BLANCO	PCF7608	8CFUNY065FMAH01348/G6411511	27/06/2013	37,073.07
SPORTAGE R LX 2.0 5P KIA RIOJO		KXAF00113BE7505654/F01310067	27/08/2013	31,109.05
FINURDADA AZURA		017	29/01/2014	57,187.81
GRAND VITARA SPORT AC 1.6 3P 4X4 1M				
BLANCO				
GRAND VITARA SPORT AC 1.6 3P 4X4 1M		8LB5W439F4267893/83640088672	31/07/2014	22,158.39
GRAND VITARA SPORT AC 1.6 3P 4X4 1M		8E08SV440F0273517/G168-777973	31/10/2014	20,905.71
DORADO		81dbw140D308218/G5168-128196	03/06/2015	21,455.77

