

# **TERESCOP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las  
Pequeñas y Medianas Entidades  
(NIIF para las PYMES)**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF para PYMES**

**TERESCORP S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre del 2017**

**(Expresado en Dólares)**

Detalle	Nota	Periodo al: 31/12/2017	Periodo al: 31/12/2016
<b>ACTIVOS</b>		<b>US \$</b>	<b>US \$</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4		
BANCOS			
Banco Pichincha		3.202,03	11.220,48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES			
Cientes Locales Relacionados		-	9.177,43
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IR)			
Retenciones en la fuente del IR		2219,51	5.249,56
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			
Retenciones en la fuente de Iva		-	295,17
OTROS ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Otros		-	1.416,56
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)			
Otros		-	20.000,00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>5.421,54</b>	<b>47.359,20</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	6		
Muebles y Enseres		2.258,00	2.258,00
Equipos de Oficina		6.151,78	
Equipo de Computación			4.264,74
Vehículos		-	19.467,42
Terrenos		11.560,61	
Edificios		48.439,39	
(-) Depreciación Acumulada de P,P y E		- 980,10	- 9.902,49
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>67.429,68</b>	<b>16.087,67</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>72.851,22</b>	<b>63.446,87</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES COMERCIALES	7		
Proveedores Locales Relacionados			789,57
Proveedores Locales No Relacionados		1.700,00	
IMPUESTOS POR PAGAR	8		
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR			
Retenciones en la Fuente 2%		0,66	
Retenciones en la Fuente 8%		15,63	
Retenciones en la Fuente 10%		103,33	
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA			
Retenciones de Iva 100%		147,34	
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR			
Iva en Ventas			
Iva por Percepción		667,20	
Impuesto a la Renta Causado		7.207,98	6.113,73
BENEFICIOS A EMPLEADOS	9		
BENEFICIOS SOCIALES			
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		5.613,77	4.904,06
Jubilación Patronal			
Otros		-	1.926,00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	10		
Anticipos de clientes		7.916,94	
PROVISIONES CORRIENTES			
Otros		-	1.591,11
OTROS PASIVOS CORRIENTES			
Otros		-	2.769,09
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>23.372,85</b>	<b>18.093,56</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>23.372,85</b>	<b>18.093,56</b>
<b>PATRIMONIO</b>	11		
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social Suscrito y/o Asignado		10.000,00	10.000,00
Reserva Legal		2.167,60	2.167,60
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores		23.721,85	24.691,78
(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores		- 11.014,44	- 11.014,44
Utilidad / Pérdida del Ejercicio		24.603,36	19.508,37
<b>Total Patrimonio</b>		<b>49.478,37</b>	<b>45.353,31</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>72.851,22</b>	<b>63.446,87</b>

**TERESCORP S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
**(Expresado en Dólares)**

Detalle	Nota	Período al: 31/12/2017	Período al: 31/12/2016
		US \$	US \$
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	12		
Servicios Prestados		110.975,67	281.465,01
<b>Total Ingresos</b>		<b>110.975,67</b>	<b>281.465,01</b>
<b>EGRESOS</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
GASTOS SUELDOS Y REMUNERACIONES QUE CONSISTEN EN:	13		
Sueldos y Salarios		25.728,77	80.308,48
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTROS:			17.431,22
Décima Tercera Remuneración		1.773,23	
Décima Cuarta Remuneración		966,67	
Vacaciones		886,62	
Fondo de Reserva		391,66	
Desahucio		783,82	
Aporte Patronal IESS 12,15%		2.868,76	10.175,70
Otros Beneficios Empleados		1.134,28	6.719,56
<b>Total Gastos Administrativos</b>			
<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
GASTOS OPERATIVOS VARIOS	14		
Honorarios Profesionales y Dietas		21.698,21	25.247,55
Depreciaciones		840,98	5.081,09
Gastos de provisiones Otros			1.591,11
Promoción y Publicidad		200,22	
Transporte		120,09	7.703,50
Consumo de Combustibles y Lubricantes		1.318,26	895,79
Gastos de Viaje		136,27	
Gastos de Gestión			510,40
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos		2.361,80	74.342,37
Mantenimiento y Reparaciones		5.020,01	12.037,80
Impuestos, Contribuciones y Otros		704,00	
Instalación, Organización y Similares			6.022,81
Iva que se carga al gasto		615,18	270,81
Servicios Públicos		2.362,98	418,89
Gastos Financieros (comisiones y otros)		144,87	
Otros		2.541,70	14,17
Gastos No Deducibles		952,19	
<b>Total Gastos de Ventas</b>		<b>73.550,56</b>	<b>248.771,25</b>
<b>Utilidad Operativa</b>		<b>37.425,11</b>	<b>32.693,76</b>
<b>Utilidad Contable</b>		<b>37.425,11</b>	<b>32.693,76</b>
15% Participación Trabajadores		5.613,77	4.904,06
<b>Utilidad Efectiva</b>		<b>31.811,34</b>	<b>27.789,70</b>
Impuesto a la Renta Causado 22%		7.207,98	6.113,73
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>24.603,36</b>	<b>21.675,97</b>

**TERESCORP S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
**(Expresado en Dólares)**

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Anteriores	Otros Resultados Integrales	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo Inicial al 01/01/2017</b>	<b>10000,00</b>	<b>2167,60</b>	<b>13677,34</b>	-	<b>19508,37</b>	<b>45353,31</b>
Reclasificación resultado periodo 2016	-	-	19508,37	-	-19508,37	0,00
Cambios de año en el patrimonio	-	-	-20478,30	-	-	-20478,30
Corrección de errores	-	-	-	-	-	0,00
Resultado del ejercicio económico 2017	-	-	-	-	24603,36	24603,36
<b>Saldo Final al 31/12/2017</b>	<b>10000,00</b>	<b>2167,60</b>	<b>12707,41</b>	<b>0,00</b>	<b>24603,36</b>	<b>49478,37</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Al 31 de Diciembre del 2017**

#### **NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

**TERESCOP S. A.**, es una empresa de capital ecuatoriano constituida mediante escritura pública el 12 de septiembre de 2006 autorizada por el Notario Trigésimo de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil de Esmeraldas el 14 de noviembre de 2006, con un plazo de duración de 50 años; un capital suscrito de US\$ 10.000,00 y un capital autorizado de US\$ 20.000,00.

Con fecha 27 de junio del 2008 se realizó el cambio del objeto social, mediante la escritura pública de cambio de objeto social y reforma del estatuto de la Compañía, ante el Notario Público Primero del Cantón Esmeraldas y aprobada por la Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08-P-DIC-000339 del 18 de julio del 2008, se reforma el artículo segundo del estatuto social de la compañía.

**TERESCOP S. A.** está domiciliada en el cantón Esmeraldas provincia de Esmeraldas, la Compañía tiene como objeto social exclusivamente la realización de actividades complementarias de vigilancia – seguridad, alimentación, mensajería o limpieza.

#### **NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de **TERESCOP S.A.**

#### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas con uniformidad respecto de los años presentados en estos estados financieros.

### **NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros preparados de TERESCORP S.A. constituyen estados financieros elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador , a través de la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 a partir del 1 de enero de 2012 con periodo de transición año 2011, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para las PYMES, requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

Los estados financieros de TERESCORP S.A. comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), conjuntamente con normas legales ecuatorianas como lo son las normas tributarias, societarias, laborales, entre otras vigentes a la fecha de presentación.

### **NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS**

TERESCORP S.A. manejará un fondo rotativo para cubrir desembolsos menores, el monto que la Gerencia ha fijado para dicho fondo es de US \$ 500,00.

El custodio es responsable uso y sustento del dinero proporcionado, quedando respaldado por medio de vales de cajas aprobados por la gerencia general. La reposición del fondo rotativo es quincenal.

La Compañía llevará un control de la (s) cuenta (s) bancaria (s) de la siguiente manera:

- Los Ingresos de dinero serán validados con la presentación de un comprobante de ingreso, copia de papeleta de depósito, y en el caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita tal ingreso.

- Los Egresos de dinero serán validados con la presentación del comprobante de egreso respectivo, el comprobante de venta, el cheque debidamente llenado y en caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita la salida de efectivo. Tal egreso será aprobado por la gerencia general y/o Contador general. La gerencia designará a una persona para la custodia de la chequera.
- Los días miércoles de cada semana realizarán los pagos a los proveedores.

### **NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

#### **De las Facturas comerciales y Cuentas por Cobrar.**

- ✓ Las facturas comerciales en relación a las ventas se darán a Crédito.
- ✓ El crédito otorgado por la Entidad será aprobado por la gerencia general y el plazo de se dará de la siguiente manera:
  - a) de 0 a 30 días,

También se otorgarán préstamos a los empleados siempre y cuando éstos hayan sido aprobados por la gerencia general. Para el control el departamento de contabilidad se manejará un reporte de préstamos a los empleados a fin de identificar el valor a ser descontado vía rol en los periodos posteriores.

### **NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Los Activos de Propiedades, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Tangibles
- b) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c) Se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de las siguientes categorías:

**a) Terreno.-**

Esta clasificación incluye las extensiones de tierra donde se encuentran asentadas las estructuras físicas de TERESCORP S.A.

**b) Edificio,**

Esta clasificación incluye las estructuras físicas en la que opera la Compañía tales como: Edificios, Galpón y/o Bodegas, Planta de producción, entre otras.

**c) Maquinaria,**

Esta clasificación incluye los diversos tipos de máquinas que emplee la Compañía para la venta de bienes y/o servicios.

**d) Vehículos,**

Esta clasificación incluye todos los vehículos motorizados de propiedad de la Compañía tales como, automóviles, camiones, camionetas.

**e) Muebles y Enseres,**

Esta clasificación incluye escritorios, aéreos, archivadores, sillas, mesas de reunión, entre otros.

**f) Equipos de Oficina,**

Esta clasificación incluye fotocopiadoras, ventiladores, aires acondicionados, teléfonos, entre otros.

**g) Equipos de Computación.**

Esta clasificación incluye computadoras de escritorio, portátiles, monitor, discos extraíbles.

La adquisición de cada elemento reconocido dentro de cada categoría será aprobada por el Gerente General.

La compañía efectuará un acta de entrega cuando proporcione elementos de propiedad, planta y equipo hacia el personal de dicha Entidad.

La propiedad, planta y equipos de TERESCORP S.A., serán capitalizados de la siguiente manera:

<b>Montos a capitalizar Propiedades, Plantas y Equipo</b>		
<b>Categoría</b>	<b>Condición</b>	<b>Valor</b>
Terreno	Libre	\$ -
Edificio	Libre	\$ -
Vehículo	Libre	\$ -
Maquinaria	Mayor, o Igual	\$ 300,00
Muebles y Enseres	Mayor, o Igual	\$ 150,00
Equipos de Oficina	Mayor, o Igual	\$ 300,00
Equipos de Computación	Mayor, o Igual	\$ 150,00

Se deberán considerar dentro de este tipo de Activos, actividades muy importantes, como son:

- a) Medición en el momento de su reconocimiento
- b) Medición Posterior
- c) Baja en cuentas

***NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo***

En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el valor recuperable.

Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Para efecto de determinación del importe recuperable se tomará el mayor entre el valor de uso y el valor razonable menos los gastos de venta.

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

Establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

### **NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

TERESCORP S.A. reconocerá Activos (Pasivos) diferidos cuando la base fiscal sea diferente a la base contable determinada.

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### ***NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente***

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado,

correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la Entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

### ***NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos***

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El activo por impuesto diferido se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

### **NOTA 3.7. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

## **NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

TERESCORP S.A., reconocerá los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

### ***NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos***

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

### ***NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo***

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, desahucio y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en base al devengo de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía se calcula partiendo de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

## **NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

### ***NOTA 3.9.1. Venta de bienes***

Se considerarán como Ingreso de Actividades Ordinarias, las transacciones originadas de la prestación de servicios legales o ventas de bienes muebles.

TERESCORP S.A. reconocerá como ingresos ordinarios a las siguientes operaciones:

- La venta de servicios técnicos industriales

### ***NOTA 3.9.2. INGRESOS POR INTERESES***

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés. El interés será reconocido mediante el devengo, es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

### ***NOTA 3.9.3. DIVIDENDOS***

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

## **NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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.

#### **NOTA 4. –EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

TERESCORP S.A. Al 31 de Diciembre del 2017 mantiene un saldo de US\$ 3.202,03 reflejando un decrecimiento en relación al año anterior. A continuación exponemos el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Período 31/12/2017</b>	<b>al: Período 31/12/2016</b>
Efectivo y Equivalente de efectivo	<b>4</b>	3.202,03	11.220,48
<b>Suman</b>		<b>3.202,03</b>	<b>11.220,48</b>

#### **NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al final del ejercicio económico 2017, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, cuyo monto total asciende a US\$ 2.219,51. A continuación presentamos un detalle del rubro mencionado:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Período 31/12/2017</b>	<b>al: Período 31/12/2016</b>
Activos por Impuesto Corrientes	<b>5</b>	2.219,51	6.961,29
<b>Suman</b>		<b>2.219,51</b>	<b>6.961,29</b>

#### **NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

TERESCORP S.A., Al 31 de Diciembre del 2017, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos que conforman las propiedades, planta y equipo:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016	al:
Muebles y Enseres	6	2.258,00	2.258,00	
Equipos de Oficina	6	6.151,78	-	
Equipo de Computación	6	-	4.264,74	
Vehículos	6	-	19.467,42	
Terrenos	6	11.560,61	-	
Edificios	6	48.439,39	-	
(-) Depreciación Acumulada de P,P y E	6	- 980,10	- 9.902,49	
<b>Suman</b>		<b>67.429,68</b>	<b>16.087,67</b>	

#### **NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Las cuentas pendientes de pago a proveedores ascienden a US \$ 1.700,00 al final del ejercicio fiscal 2017, mismos que se atribuyen a los bienes y servicios que deben ser cancelados por la compañía TERESCORP S.A. A continuación se presenta el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016	al:
Cuentas y documentos por pagar proveedores	7	1.700,00	-	
<b>Suman</b>		<b>1.700,00</b>	<b>-</b>	

#### **NOTA 8.- IMPUESTOS POR PAGAR**

TERESCORP S.A., al 31 de Diciembre del 2017, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de Retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención, cuyo saldo asciende a US \$ 8.142,14.

A continuación se expone el siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016
Retenciones en la Fuente de IR	8	119,62	1.250,02
Retenciones en la Fuente de IVA	8	147,34	1.519,07
Iva por Percepción	8	667,20	-
Impuesto a la Renta Causado	8	7.207,98	-
<b>Suman</b>		<b>8.142,14</b>	<b>2.769,09</b>

El cuadro reflejado presenta un Impuesto a la Renta Causado correspondiente al ejercicio económico 2017, mismo que ha sido determinado empleando una tasa del 22% según lo establece la normativa tributaria, vigente a la fecha de emisión de los estados financieros y cuyo valor asciende a US \$ 7.207,98 resultante de ajustar la ganancia del periodo de la siguiente manera:

Determinación del Impuesto a la Renta Causado	Período 31/12/2017
Utilidad Contable	37.425,11
(-) Participación de Trabajadores 15%	5.613,77
(+) Gastos No Deducibles Locales	952,19
<b>(=) Base Imponible IR Utilidad Gravable / Pérdida Sujeta a Amortización en periodos siguientes</b>	<b>32.763,53</b>
Tarifa Impositiva para el período 2017	22%
<b>(=) Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>7.207,98</b>

Sin embargo, el impuesto a la renta causado en el párrafo precedente estuvo sujeto a la deducción del crédito tributario aplicable para el periodo en mención, generándose así un impuesto a pagar por US \$ 4.988,47.

<b>(=) Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>7.207,98</b>
(-) Anticipo determinado para período fiscal	1.949,86
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	1.949,86
(-) Retenciones en la fuente de IR realizadas en el período	2.219,51
(-) Crédito Tributario de años anteriores	0,00
<b>Impuesto a la Renta por Pagar / Saldo a favor del Contribuyente</b>	<b>4.988,47</b>

## De la Legislación sobre Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un informe integral de precios de transferencia y/o un anexo de operaciones entre partes relacionadas, para aquellas Compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y a nivel nacional en el mismo período fiscal, quedando exentas de la aplicación del régimen de precios de transferencias cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De esta forma la Compañía cumple con las tres condiciones, por tanto, queda exenta de la aplicación del régimen de precios de transferencias.

## Del Impuesto al Valor Agregado - IVA:

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos y servicios fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

## NOTA 9.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía no posee obligaciones corrientes con sus trabajadores al 31 de diciembre de 2017, excepto por el rubro de Participación de Trabajadores generado por la Utilidad obtenido en el período 2017, puesto que, desde octubre del periodo sobre el que se informa no cuenta con ningún empleado, el rubro del 15% de Participación de Trabajadores asciende a un total de USD\$ 5.613,77, según se detalla a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016	al:
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	9	5.613,77	4.904,06	
<b>Suman</b>		<b>5.613,77</b>	<b>4.904,06</b>	

Como resultado del ejercicio económico 2017 la Compañía determinó un 15% de su ganancia contable para ser destinada al pago de las Utilidades siendo el 10% para los Trabajadores de la Compañía, mientras que el 5% para las cargas familiares de cada trabajador. El monto total a pagar por Participación de Utilidades suma US \$ 5.613,77. Vale recalcar que existen valores pendientes de pago por concepto de participación de trabajadores de períodos anteriores.

#### **NOTA 10.- PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**

TERESCOP S.A. mantiene como saldo al final del ejercicio económico 2017 por concepto de anticipo de clientes la cantidad de US\$ 7.916,94.

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016	al:
Anticipos de clientes	10	7.916,94		-
<b>Suman</b>		<b>7.916,94</b>		<b>-</b>

#### **NOTA 11.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2017, el Patrimonio de la Compañía TERESCOP S.A. asciende a la suma de US \$ 49.478,37.

La reducción de las Utilidades Acumuladas durante el periodo 2017, se debe al Impuesto Causado del Año 2014 determinado por el SRI el 20 de junio de 2017 mediante Acta de Determinación No. 08201724900573546 por \$ 10.178,62 , el Iva por Percepción generado en declaración Sustitutiva IVA de Octubre 2013 por \$ 596,33 y por la decisión tomada por los accionistas al disminuir las utilidades acumuladas ajustando el valor del Vehículo conjuntamente con su Depreciación Acumulada por \$ 9.703,35.

Los resultados económicos una vez deducida la participación de trabajadores e Impuesto a la Renta al final del ejercicio 2017, asciende a US \$ 24.603,36.

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016	al:
Capital Social Suscrito y/o Asignado	11	10.000,00		10.000,00
Reserva Legal	11	2.167,60		2.167,60
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	11	23.721,85		24.691,78
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	11	- 11.014,44		- 11.014,44
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	11	24.603,36		19.508,37
<b>Suman</b>		<b>49.478,37</b>		<b>45.353,31</b>

## NOTA 12.- PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

Los ingresos de las actividades ordinarias generados por la Compañía TERESCOP S.A., se encuentran compuesto como sigue a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016
Servicios Prestados	12	110.975,67	281.465,01
<b>Suman</b>		<b>110.975,67</b>	<b>281.465,01</b>

## NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos Administrativos incurridos por TERESCOP S.A., al final del ejercicio económico 2017 ascienden a US\$ 34.533,80, siendo éste inferior respecto al ejercicio inmediato anterior debido principalmente a la reducción de los ingresos en 39% respecto del año inmediato anterior, lo que ocasionó la reducción de la Nómina por Empleados.

A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016
Sueldos y Salarios	13	25.728,77	97.739,70
Décima Tercera Remuneración	13	1.773,23	
Décima Cuarta Remuneración	13	966,67	
Vacaciones	13	886,62	
Fondo de Reserva	13	391,66	
Desahucio	13	783,82	
Aporte Patronal IESS 12,15%	13	2.868,76	10.175,70
Otros Beneficios Empleados	13	1.134,28	6.719,56
<b>Suman</b>		<b>34.533,80</b>	<b>114.634,96</b>

## NOTA 14.- GASTOS DE VENTAS

TERESCORP S.A., presenta al término del ejercicio económico como gastos de ventas/operativos desembolsos que ascienden a US\$ 39.016,76.

El detalle es expuesto de la siguiente manera:

*(Expresado en Dólares)*

Detalle	Nota	Período 31/12/2017	al: Período 31/12/2016
Honorarios Profesionales y Dietas	14	21.698,21	25.247,55
Depreciaciones	14	840,98	5.081,09
Promoción y Publicidad	14	200,22	
Transporte	14	120,09	7.703,50
Consumo de Combustibles y Lubricantes	14	1.318,26	895,79
Gastos de Viaje	14	136,27	
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	14	2.361,80	74.342,37
Mantenimiento y Reparaciones	14	5.020,01	12.037,80
Impuestos, Contribuciones y Otros	14	704,00	
Iva que se carga al gasto	14	615,18	270,81
Servicios Públicos	14	2.362,98	418,89
Gastos Financieros (comisiones y otros)	14	144,87	
Otros	14	2.541,70	14,17
Gastos No Deducibles	14	952,19	
<b>Suman</b>		<b>39.016,76</b>	<b>126.011,97</b>

## NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.