

TERESCOP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF para PYMES



TERESCOP S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares estadounidenses)

Detalle	Periodo al: 31/12/2018	Periodo al: 31/12/2017
	US \$	US \$
1 ACTIVOS		
1.01 ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
1.01.01.02 BANCOS		
1.01.01.02.01 Banco Pichincha	67,39	3.202,03
1.01.03.01 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IR)		
1.01.03.01.01 Retenciones en la fuente del IR	-	2.219,51
1.01.03.01.02 Otros	391,70	-
1.01.04 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
1.01.04.01 Anticipo Proveedores Locales	2.022,42	-
Total Activos Corrientes	2.481,51	5.421,54
1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.02.01 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
1.02.01.01 Muebles y Enseres	2.258,00	2.258,00
1.02.01.02 Equipos de Oficina	6.151,78	6.151,78
1.02.01.05 Terrenos	11.560,61	11.560,61
1.02.01.06 Edificios	48.439,39	48.439,39
1.02.01.07 (-) Depreciación Acumulada de P,P y E	- 4.243,05	- 980,10
Total Activos No Corrientes	64.166,73	67.429,68
TOTAL DEL ACTIVO	66.648,24	72.851,22
2 PASIVO		
2.01 PASIVOS CORRIENTES		
2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01 COMERCIALES		
2.01.01.01.02 Proveedores Locales No Relacionados	-	1.700,00
2.01.01.01.02 NO COMERCIALES		
2.01.01.02.02 Accionistas	2.447,56	-
2.01.01.02.05 Otras Locales No Relacionadas	2.260,70	-
2.01.02 IMPUESTOS POR PAGAR		
2.01.02.01 RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR		
2.01.02.01.02 Retenciones en la Fuente 2%	-	0,66
2.01.02.01.03 Retenciones en la Fuente 8%	-	15,63
2.01.02.01.04 Retenciones en la Fuente 10%	-	103,33
2.01.02.02 RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA		
2.01.02.02.05 Retenciones de Iva 100%	-	147,34
2.01.02.03 OTROS IMPUESTOS POR PAGAR		
2.01.02.03.02 Iva por Percepción	-	667,20
2.01.02.03.03 Impuesto a la Renta por Pagar	585,46	7.207,98
2.01.02.03.04 Anticipo de Impuesto a la Renta	391,70	-
2.01.03 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
2.01.03.01 BENEFICIOS SOCIALES		
2.01.03.01.01 Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	-	5.613,77
2.01.03.01.08 Otros Participación Trabajadores por Pagar Años Anteriores	5.613,77	-
2.01.04 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
2.01.04.01 Anticipos de clientes	11.002,59	7.916,94
2.01.05 PROVISIONES CORRIENTES		
2.01.05.01 Otros	690,43	-
2.01.06 OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.01.06.01 Otros	1.916,41	-
Total Pasivos Corrientes	24.908,62	23.372,85
TOTAL DEL PASIVO	24.908,62	23.372,85
3 PATRIMONIO		
3.01 Capital Social		
3.01.01 Capital Social Suscrito y/o Asignado	10.000,00	10.000,00
3.01.02 Reserva Legal	2.167,60	2.167,60
3.02 RESULTADOS ACUMULADOS		
3.02.01 Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	36.000,91	23.721,85
3.02.02 (-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	- 11.014,44	- 11.014,44
3.02.03 Utilidad / Pérdida del Ejercicio	4.585,54	24.603,36
Total Patrimonio	41.739,62	49.478,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	66.648,24	72.851,22



TERESCORP S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares estadounidenses)

Detalle	Período al: 31/12/2018	Período al: 31/12/2017
4 INGRESOS		
4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01 PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
4.01.01.01 Servicios Prestados	13.297,79	110.975,67
Total Ingresos	13.297,79	110.975,67
6 EGRESOS		
6.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS SUELDOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN		
6.01.01 MATERIA GRAVADA IESS		
6.01.01.01 Sueldos y Salarios	-	25.728,77
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES		
6.01.02 QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA IESS		
6.01.02.01 Décima Tercera Remuneración	-	1.773,23
6.01.02.02 Décima Cuarta Remuneración	-	966,67
6.01.02.03 Vacaciones	-	886,62
6.01.02.04 Fondo de Reserva	-	391,66
6.01.02.05 Desahucio	-	783,82
6.01.02.07 Aporte Patronal IESS 12,15%	-	2.868,76
6.01.02.08 Otros Beneficios Empleados	-	1.134,28
6.02 GASTOS OPERATIVOS		
6.02.01 GASTOS OPERATIVOS VARIOS		
6.02.01.01 Honorarios Profesionales y Dietas	712,32	21.698,21
6.02.01.02 Depreciaciones	3.262,95	840,98
6.02.01.04 Promoción y Publicidad	-	200,22
6.02.01.05 Transporte	-	120,09
6.02.01.06 Consumo de Combustibles y Lubricantes	1,79	1.318,26
6.02.01.07 Gastos de Viaje	-	136,27
6.02.01.09 Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	35,00	2.361,80
6.02.01.10 Mantenimiento y Reparaciones	253,88	5.020,01
6.02.01.11 Impuestos, Contribuciones y Otros	995,93	704,00
6.02.01.13 Iva que se carga al gasto	178,20	615,18
6.02.01.14 Servicios Públicos	1.065,66	2.362,98
6.02.01.15 Gastos Financieros (comisiones y otros)	387,12	144,87
6.02.01.16 Otros	44,99	2.541,70
6.02.01.17 Gastos No Deducibles	375,22	952,19
Total Gastos Administrativos	7.313,06	73.550,56
Utilidad Operativa	5.984,73	37.425,11
Utilidad Antes de Part Trab	5.984,73	37.425,11
15% Participación Trabajadores	-	5.613,77
Utilidad Antes de LR.	5.984,73	31.811,34
(+) Gastos No Deducibles	375,22	952,19
Base Imponible IR	6.359,95	32.763,53
(-) Impuesto a la Renta Causado 22%	1.399,19	7.207,98
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	4.585,54	24.603,36

Página 1



TERESCOP S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Anteriores	Otros Resultados Integrales	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo Inicial al 01/01/2018	10.000,00	2.167,60	12.707,41	-	24.603,36	49.478,37
Reclasificación resultado periodo 2016	-	-	-	-	-	-
Cambios de año en el patrimonio	-	-	12.324,30	-	-	12.324,30
Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio económico 2018	-	-	-	-	4.585,54	4.585,54
Saldo Final al 31/12/2018	10.000,00	2.167,60	383,11	-	29.188,91	41.739,62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

TERESCORN 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.

TERESCORN 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 **TERESCORN 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 2018 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 **TERESCORN 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 2018. 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 \$ 200,00.

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:

Montos a capitalizar Propiedades, Plantas y Equipo		
Categoría	Condición	Valor
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

TERESCOP S.A. Al 31 de Diciembre del 2018 mantiene un saldo de US\$ 67,39 reflejando un decrecimiento en relación al año anterior. A continuación exponemos el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
Efectivo y Equivalente de efectivo	4	67,39	3.202,03
Suman		67,39	3.202,03

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al final del ejercicio económico 2018, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario por Anticipo Determinado del Impuesto a la Renta para el periodo fiscal 2019, cuyo monto total asciende a US\$ 391,70. A continuación presentamos un detalle del rubro mencionado:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
Activos por Impuesto Corrientes	5	391,70	2.219,51
Suman		391,70	2.219,51

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

TERESCOP S.A., Al 31 de Diciembre del 2018, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos que conforman las propiedades, planta y equipo:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
Muebles y Enseres	6	2.258,00	2.258,00
Equipos de Oficina	6	6.151,78	6.151,78
Terrenos	6	11.560,61	11.560,61
Edificios	6	48.439,39	48.439,39
(-) Depreciación Acumulada de P,P y E	6	- 4.243,05	- 980,10
Suman		64.166,73	67.429,68

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas pendientes de pago ascienden a US \$ 4.708,26 al final del ejercicio fiscal 2018, mismos que se atribuyen a préstamos de accionistas y de terceros que deben ser cancelados por la compañía TERESCOP S.A. A continuación se presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017	al:
Accionistas	7	2.447,56	-	
Otras Locales No Relacionadas	7	2.260,70	-	
Suman		4.708,26	-	

NOTA 8.- IMPUESTOS POR PAGAR

TERESCOP S.A., al 31 de Diciembre del 2018, posee las siguientes obligaciones por pago de impuesto a la Renta del ejercicio 2018 y por Anticipo de IR período 2019, cuyo saldo asciende a US \$ 977,16.

A continuación se expone el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017	al:
Impuesto a la Renta por Pagar	8	585,46	7.207,98	
Anticipo IR 2019 por Pagar	8	391,70	-	
Suman		977,16	7.207,98	

El cuadro reflejado presenta un Impuesto a la Renta por pagar correspondiente al ejercicio económico 2018, 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 \$ 1.399,19 resultante de ajustar la ganancia del periodo de la siguiente manera:

Determinación del Impuesto a la Renta Causado	Período 31/12/2018	al:
Utilidad Contable	5.984,73	
(-) Participación de Trabajadores 15%	0.00	
(+) Gastos No Deducibles Locales	375,22	
(=) Base Imponible IR Utilidad Gravable / Pérdida Sujeta a Amortización en periodos siguientes	6.359,95	
Tarifa Impositiva para el período 2017	22%	
(=) Impuesto a la Renta Causado	1.399,19	

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 \$ 585,46.

(=) Impuesto a la Renta Causado	1.399,19
(-) Anticipo determinado para período fiscal	1.384,48
(-) Anticipo reducido ejercicio fiscal 2017(D.E. No.570)	1.384,48
(-) Retenciones en la fuente de IR realizadas en el período	307,90
(-) Crédito Tributario generado por Anticipo IR-2018	505,83
Impuesto a la Renta por Pagar / Saldo a favor del Contribuyente	585,46

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 cuenta con empleados** al 31 de diciembre de 2018.

Excepto por el rubro de Participación de Trabajadores Años Anteriores de ex-empleados generado por la Utilidad obtenido en el período 2017, el rubro del 15% PT asciende a USD\$ 5.613,77, el cual se espera cancelarlo, según se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017	al:
Participación Trabajadores por Pagar años anteriores	9	-	5.613,77	
Suman		-	5.613,77	

NOTA 10.- PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

TERESCORP S.A. mantiene como saldo al final del ejercicio económico 2018 por concepto de anticipo de clientes la cantidad de US\$ 11.002,59.

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017	al:
Anticipos de clientes	10	11.002,59	-	
Suman		11.002,59	-	

NOTA 11.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de la Compañía TERESCORP S.A. asciende a la suma de US \$ 41.739,62.

La reducción de las Utilidades Acumuladas durante el periodo 2018, se debe al Impuesto Causado y Participación de Trabajadores del Año 2014 determinado por el SRI el 20 de junio de 2017 mediante Acta de Determinación No. 08201724900573546 por \$ 10.178,62 ,puesto que, no se consideró el valor de las Retenciones de Imp.Renta por \$ 1835,33 , y el valor pagado de \$ 10488,97 por Part.Trabajadores.

Los resultados económicos una vez deducido el Impuesto a la Renta al final del ejercicio 2018, asciende a US \$ 4.585,54.

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
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	36.000,91	23.721,85
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	11	- 11.014,44	- 11.014,44
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	11	4.585,54	24.603,36
Suman		41.739,62	49.478,37

NOTA 12.- PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

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

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
Servicios Prestados	12	13.297,79	110.975,67
Suman		13.297,79	110.975,67

NOTA 13.- GASTOS ADMINISTRATIVOS –VENTAS

TERESCORP S.A., presenta al término del ejercicio económico como gastos administrativos, de ventas y operativos desembolsos que ascienden a US\$ 7.313,06.

El detalle es expuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017
Honorarios Profesionales y Dietas	13	712,32	21.698,21
Depreciaciones	13	3.262,95	840,98
Consumo de Combustibles y Lubricantes	13	1,79	1.318,26
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	13	35,00	2.361,80
Mantenimiento y Reparaciones	13	253,88	5.020,01
Impuestos, Contribuciones y Otros	13	995,93	704,00
Iva que se carga al gasto	13	178,20	615,18
Servicios Públicos	13	1.065,66	2.362,98
Gastos Financieros (comisiones y otros)	13	387,12	144,87
Otros	13	44,99	2.541,70
Gastos No Deducibles	13	375,22	952,19
Suman		7.313,06	39.016,76

NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2018 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.



Ing. Alba Alava Briones
CONTADORA GENERAL
TERESCORP S.A.