

TECHBIODEG CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DICIEMBRE 2019

NOTA 01.

INFORMACION GENERAL.

La empresa TECHBIODEG CIA.LTDA. Fue constituida en la ciudad de Quito el 25/03/2010 e inscrita el 08/04/2010 en el registro mercantil.

Su objetivo principal son actividades relacionadas con la venta al por mayor de otros productos químicos N.C.P.

El objetivo de los Estados Financieros tiene el propósito de información general preparados en conformidad con las NIIF para las PYMES es proporcionar información útil sobre la Situación Financiera, Rendimiento y los Flujos de Efectivo de la Entidad.

Se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios accionistas, acreedores y empleadores.

Según la sección 1 Presentación de Estados Financieros:

- a) No tiene la obligación pública de rendir cuentas
- b) Publican Estados Financieros con propósitos de información general para los usuarios externos.

NOTA 02.

BASE DE ELABORACION

Los Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país, que es la moneda de presentación del grupo y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importante del grupo se establece en la nota 3.

NOTA 03.

POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas.

Cuentas por cobrar a Clientes

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas

Inventarios

Son activos corrientes que se venden dentro del ciclo normal de la operación, incluso cuando no se espere su realización dentro del periodo de doce meses desde la fecha del periodo sobre que se informa, mantiene el activo principalmente con fines de negociación, cuando se trate de efectivo o un equivalente.

Equipos Propiedad Planta y Equipo.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Detalle</u>	Vida útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5

Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Proveedores Nacionales

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

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

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuestos corrientes se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Beneficios a empleados

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos Ordinarios

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad haya transferido al comprador ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad de los bienes.
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan en la entidad. Puede ser probable hasta que se reciba la contraprestación o hasta que desaparezca una determinada incertidumbre. Ejemplo Una venta a un país extranjero puede existir incertidumbre sobre si el gobierno extranjero concederá permiso para que la contrapartida sea determinada.

Costos y Gastos

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

Activos financieros

La entidad reconocerá un activo financiero por la obligación negociable que posee un derecho contractual de recibir efectivo al momento del vencimiento de la obligación. Un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que cumpla las condiciones. Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

Pasivos financieros

Se medirán en el reconocimiento inicial, a su precio de transacciones. Si un acuerdo de compra contiene una transacción de financiación implícita, la entidad inicialmente

deber medir el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés de mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los Estados Financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

NOTA 04.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La Sección 7 NIC 7. Se aplica a los instrumentos financieros

Corresponde a saldos a diciembre 2019 de Bancos:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
1.01.01.02.01	Banco Internacional	\$ 162.379,52
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC.	\$ 162.379,52

NOTA 05.

ACTIVOS FINANCIEROS

La Sección 11 Instrumentos financieros partidas por cobrar se reconoce como activos cuando la transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
1.01.02.05.01	Cientes Nacionales	1579302,05
1.01.02.05.03	(-) Provision por cuentas incobrables	-12308,71
1.01.02.05.04	(-) Provision por cuentas incobrables 2019	-15793,01
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 1.551.200,33

NOTA 06.**INVENTARIOS**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos para el curso normal de las operaciones en materiales que se consumirán en la prestación de servicios. Sección 13 Pymes.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima	719817,42
1.01.03.	INVENTARIOS (ACTIVO REALIZABLE)	\$ 719.817,42

NOTA 07.**ANTICIPO A PROVEEDORES**

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
1.01.04.03	Anticipo Proveedores	64701,1
1.01.04.	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 64.701,10

NOTA 09.**Impuestos Corrientes****Según NIC 12 sección 29**

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.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
1.01.05.01.07	Retenciones Fte Año corriente credito	\$ 20.253,01
1.01.05.01.	CR. TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	\$ 20.253,01

NOTA 10.**ACTIVO NO CORRIENTE****COSTOS HISTORICOS****PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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. **SECC. 17 p. 17.1 al 17.3**

(-) 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 periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Línea recta.

La empresa mantiene Edificios, Terreno, Equipo de Computación, Software Muebles y Enseres, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

1.02.01.01.01	Terreno	\$	18.000,00
1.02.01.03.01.01	BOMBAS NEUMATICA YAMADA	\$	357,68
1.02.01.03.02.01	Maquinaria y Herramientas	\$	74.831,58
1.02.01.06.01	Vehículos		115323,92
1.02.01.05.01.01	Equipo de Computacion y Software	\$	1.259,41
1.02.	PPYEQUIPO	\$	209.772,59
1.02.02.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	\$	(92.362,20)
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	117.410,39

NOTA 11.

Cuentas y Documentos Por pagar

Sección 11-12 NIC 32 Instrumentos Financieros se aplica ya que posee ciertos elementos como cuentas comerciales por pagar.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	CASILLERO SRI
2.01.03.02	Ctas X Pagar No Relacionadas	-346032,75	513
2.01.03.04	Proveedores Locales 2018	-312386,26	513
2.01.03.05	Tarjetas Elizabeth	-312,8	513
2.01.03.08	Sergio Altarquimica	-50000	513
	Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados Locales	- 708.731,81 \$	

NOTA 12.**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Impuestos corrientes valores pendiente con el Servicio de Renta Internas (SRI), por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (o perdida) fiscal del periodo o de periodos contables anteriores. NIIF **PYMES SECC. 11 y 12**

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	CASILLERO SRI
2.01.07.01.03	Retenciones en la fuente proveedores	-465,04	521
2.01.07.01.04	Impuesto Renta Empleados	-368,5	521
2.01.07.01.05	Iva diferido por Pagar	-23887,21	521
2.01.07.01.06	Impuesto Renta Por Pagar	-245567,47	532
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ (270.288,22)	532 PC

NOTA 13.**OBLIGACIONES IESS**

Obligaciones pendientes de pago con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS): SE ENCUENTRA DENTRO DE LA CONCILIACION BANCARIA COMO GIRADO POR COBRAR.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	SRI
2.01.07.02.02	Préstamos IESS empleados	-831,83	534
2.01.07.02.03	Aporte patronal, aporte individual	-2282,8	534
2.01.07.03.	CON EL IESS	\$ -3.114,63	

NOTA 14.**OBLIGACIONES EMPLEADOS**

Son beneficios a los empleados cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, según calendario del MRL. Sección 28.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	CASILLERO SRI
2.01.07.03.04	Participación trabajadores del ejercicio	\$ (169.593,20)	533
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ (169.593,20)	

NOTA 15.**ANTICIPO CLIENTES**

Los pagos a cuenta son los anticipos recibidos de los clientes reflejan, forzosamente, el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
2.02.06.01	Anticipo Cliente (Largo Plazo)	\$ (179.609,19)
2.02.06.0.	Cuentas Y Documentos Por Pagar LP	\$ (179.609,19)

NOTA 16.**CAPITAL SOCIAL**

El patrimonio incluye el capital aportado por los accionistas y otros importes atribuibles a estos como son ganancias acumuladas. Sección 22 Pasivo Y Patrimonio -NIIF PYMES SECC. 4, p.4.2(r)

CUENTA	NOMBRE	31/12/2019
3.01.01.01	Socio A	\$ (5.000,00)
	SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (5.000,00)

NOTA 17.**RESERVAS**

Al 31 de diciembre del 2019, 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 con respecto al año 2015, en un porcentaje de 50% después de impuestos y trabajadores.

Dólares:

	RESERVA	31/12/2019
3.04.01	RESERVA LEGAL	\$ (924,65)
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA	\$ (462,33)
	SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (1.386,98)

NOTA 18.**RESULTADO AÑOS ANTERIORES Y EJERCICIO PRESENTE**

Al 31 de diciembre del 2019, Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

GANANCIA NETA DEL PERIODO:

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta esta se realizará el 1 enero del 2019.

CUENTA	NOMBRE	31/12/2019
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	-197610,29
3.07.01.005	GANACIA DEL PERIODO 2018	-384966,79
3.07.01.008	Utilidad Año 2019	-715460,66
	TOTAL ACUMULADO	\$ (1.298.037,74)

NOTA 19.

VENTAS NETAS Y GASTOS VENTA Y ADMINISTRATIVOS

EL resultado neto es una medida del rendimiento de la actividad de la compañía. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y gastos.

Sección 5

Estado de Resultados Integral y Estados de Resultados.

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. PYMES SECC. 23, p.23.3 al 23.4

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.

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. SECC.5, p.5.5

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
4.01.01.01	Venta Tarifa 12%	-2.292.420,37
4.01.01.02	Venta tarifa 0%	-760,00
4.02.01.01	Utilidad en venta de Activos fijos	-1.000,00
	TOTAL INGRESOS	\$ (2.294.180,37)

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
5.	COSTOS	908.664,04
6.	GASTOS	254.895,00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1163559.04
	TOTAL UTILIDAD CONTABLE	\$1130621.33

NOTA 17.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha enero 31 de 2020.

Edwin Canencia
RUC: 171301185001
D.C. 4705748

CONTADOR GENERAL