

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

- 1. Estados de Situación Financiera Clasificado***
- 2. Estados de Resultados Comparativo***
- 3. Estado de evolución patrimonial***
- 4. Estados de Flujos de Efectivo Método Directo***
- 5. Información general, Políticas contables***
- 6. Notas a los Estados Financieros***

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

1. Estados de Situación Financiera Clasificado

<u>INSTRUMENTECH CIA. LTDA</u> <u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u> <u>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</u> en dólares americanos			
	Notas	2019	2018
ACTIVOS		172.861,95	146.356,29
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	15.638,81	9.071,06
Instrumentos financieros medidos al valor razonable		-	-
Cuentas por cobrar comerciales	2	89.816,66	52.782,11
(-) Estimación por deterioro de cuentas por cobrar		(1.440,44)	(1.440,44)
Otras cuentas por cobrar		1.598,84	3.592,96
Activos por impuestos corrientes	3	18.514,18	18.693,06
Inventario	4	39.616,56	51.758,32
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipos	5	31.179,31	29.437,43
(-) depreciación acumulada		(22.061,97)	(17.538,21)
TOTAL ACTIVOS		172.861,95	146.356,29
PASIVOS		94.334,50	75.439,05
PASIVO CORRIENTE		29.459,16	51.563,71
Obligaciones con instituciones financieras			2.230,34
Préstamos por pagar relacionados			-
Cuentas por pagar proveedores comerciales		3.141,45	-
Cuentas por pagar proveedores comerciales del exterior		16.086,66	-
Crédito A Mutuo		273,56	-
Otras pasivos corriente		4.391,25	623,34
Anticipos de clientes	6		25.481,81
Obligaciones acumuladas trabajadores			3.702,80
Obligaciones con el fisco			-
Participación trabajadores por pagar		1.934,35	8.489,76
Impuesto a la renta por pagar	7	3.351,09	10.769,21
Obligaciones Con El less		280,80	266,45
PASIVO NO CORRIENTE		64.875,34	23.875,34
Obligaciones con instituciones financieras no corriente			-
Otras cuentas por pagar no corriente		64.875,34	23.875,34
Reserva por jubilación patronal		-	-
TOTAL PASIVOS		94.334,50	75.439,05
PATRIMONIO		78.527,45	70.917,24
Capital pagado		400,00	400,00
Reserva legal		1.307,82	546,80
Ganancias acumulados		70.592,01	33.252,58
(-) Perdidas Acumuladas		(621,57)	(621,57)
Utilidad (pérdida) del ejercicio		6.849,19	37.339,43
TOTAL PATRIMONIO		78.527,45	70.917,24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		172.861,95	146.356,29
 Sr. Lenin Avalos Cabrera GERENTE GENERAL  Ing. CPA Marcia Fustillos J. CONTADOR GENERAL			

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

2. Estados de Resultados Comparativo

<u>INSTRUMENTECH CIA. LTDA.</u> <u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</u> <u>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</u> en dólares americanos			
	Notas	2019	2018
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingreso Gravado		177.568,75	220.235,28
Otros ingresos		12.736,91	5.000,00
COSTO DE VENTA			
(-) Costo de Venta		(116.173,81)	(121.859,42)
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		74.131,85	103.375,86
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración		(25.625,05)	-6555,38
Gastos de Venta		(35.611,15)	(40.222,08)
UTILIDA O PERDIDA ANTES PARTICIPACIONES		12.895,65	56.598,40
15% participación trabajadores		1.934,35	8.489,76
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		10.961,30	48.108,64
Gasto impuesto a la renta corriente		3.351,09	10.769,21
Reserva legal		761,02	
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	8	6.849,19	37.339,43
			
Sr Lenin Avalos Cabrera GERENTE GENERAL		Ing. CPA Marcia Fustillos J. CONTADOR GENERAL	

3. Estado de evolución patrimonial

INSTRUMENTECH CIA. LTDA ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 en dólares americanos							
MOVIMIENTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCA NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO)	
SALDO A LINEA DEL PERIODO	400,00	1.307,82	70.592,01	(621,57)	6.849,19	-	78.527,45
SALDO REAL DEL PERIODO SEGUN MOVIMIENTO	-	761,02	-	-	(30.490,24)	-	(29.729,22)
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	546,80	33.252,58	(621,57)	37.339,43	-	70.917,24
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	761,02	37.339,43	-	(30.490,24)	-	7.610,21
Aumento (disminución) de capital social	-	761,02	-	-	-	-	761,02
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-
Pérdida por emisión primario de acciones	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	37.339,43	-	(37.339,43)	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	6.849,19	-	6.849,19


Sr. Lenin Avalos Cabrera
GERENTE GENERAL


Ing. CPA Marcia Fustillos
CONTADOR GENERAL

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019



4. Estado de Flujo del Efectivo

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
(Dolares)

Por los años terminados en,		2019/12/31
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DE LOS EFECTOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	6567.75
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de Cobros por actividades de operación	950101	153271.11
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	140534.20
Otros cobros por actividades de operación	95010105	12736.91
Clases de Pagos por actividades de operación	950102	-172961.93
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-164472.17
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-8489.76
Intereses pagados	950105	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-10769.21
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-30460.03
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-1741.88
Compras de activos intangibles	950211	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-1741.88
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Dividendos pagados	950308	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	38769.66
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	38769.66
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	6567.75
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	9071.06
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	15638.81

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
(Dolares)

Por los años terminados en,	2019/12/31
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA	96 12895.65
(+/-) AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970 4523.76
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001 4523.76
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002 -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009 -
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010 -
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011 -
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980 -47879.44
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001 -35040.43
(Incremento) disminución en inventarios	98004 12141.76
(Incremento) disminución en otros activos	98005 178.88
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006 19228.11
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007 -18905.95
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009 -25481.81
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010 -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-30460.03


Ing Lenin Avalos
GERENTE GENERAL


Ing Cecilia Fustillos
CONTADOR GENERAL

5. INFORMACIÓN GENERAL

INSTRUMENTECH CIA LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 2 de Julio del 2012, inscrita en el Registro Mercantil, con fecha 27 de Julio del 2012.

OBJETO SOCIAL: La compañía tendrá por objeto social realizar las actividades permitidas por las leyes ecuatorianas tales como: Importación, exportación, representación, distribución, comercialización, compra venta, servicios técnico y mantenimiento de equipos e implementos para laboratorios de análisis químico, físico, nuclear, biológico y materiales entre otros.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 27 de Julio del 2012.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: la empresa presta sus servicios en la ciudad de Quito, Barrio La Nueva Aurora, calle OE1G Quillañan y calle S47E, a 2 cuadras de la bodega de FISA

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito RUC. 1792387698001.

CONFORMACIÓN DEL CAPITAL:

Con escritura dos de julio del 2012, inscrita en el Registro Mercantil, con fecha 27 de Julio del 2012. bajo el No. 2384, tomo 143, según la resolución No. 3495, del Superintendencia de

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Compañías de 09 de julio del 2012, se registra la conformación del capital, el mismo que está compuesto de 400 aportaciones de un dólar cada una, el detalle es como sigue:

No.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INV	CAPITAL
1	0603042318	AVALOS CABRERA LENIN RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	160,00
2	1721258281	GUTIERREZ MONTALVAN SANDRA PAOLA	ECUADOR	NACIONAL	80,00
3	0603042326	AVALOS CABRERA RAFAEL AUGUSTO	ECUADOR	NACIONAL	160,00
				TOTAL	400,00

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización de fecha 30 mayo de 2020 de la Gerencia General y su aprobación por parte de la Junta de Socios con 30 de mayo 2020.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las Pymes, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes, involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos.

Bases De Presentación De Las Cuentas Anuales

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Periodo Contable

El periodo contable está comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para la presentación del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, los Flujos de Efectivo y Notas Financieras.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores*

PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Provisión por cuentas incobrables

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión que va desde el 1% por año hasta un 10%, del valor total de la cartera, para efectos de su presentación en los 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.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, su depreciación se calcula aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente

importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Impuestos

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

Impuesto a la renta 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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2019 es del 22%, así también, puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 25% de la base imponible de cada año.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causas de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficios a los empleados



Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales:

Participación Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- ✓ Riesgo de crédito
- ✓ Riesgo de liquidez

✓ **Riesgo de mercado**

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuenta por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante un seguimiento de la cartera de clientes y su recuperación respectiva, así como, mediante la revisión y aprobación de los flujos de fondos y conciliaciones del efectivo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política que mantiene la Compañía es contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante los flujos de fondos y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quién define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

✓ **Riesgo de tipo de cambios**

La Compañía no está expuesta al riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, las que involucran transacciones únicamente en dólares de los Estados Unidos de América.

✓ **Riesgos de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019



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

Las estimaciones y juicios contables que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquellas fechas que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Vida útil de mobiliario y equipo

Como se describe en la Nota 3, la Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados .Estado de Flujos de efectivo

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay eventualidades tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.



6. NOTAS FINANCIERAS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle es como sigue:

Descripción	al 31 de diciembre de 2019	al 31 de diciembre de 2018
Caja general	26,73	-
Produbanco	9.132,30	5.807,53
Banco Internacional	127,86	127,86
Banco del Pacifico	6351,92	3135,67
Total	15.638,81 (i)	9.071,06

i. Corresponde al dinero en efectivo con que cuenta la compañía.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El detalle es el siguiente:

Descripción	al 31 de diciembre de 2019	al 31 de diciembre de 2018
Clientes	89.816,66	52.782,11
Total	89.816,66 (ii)	52.782,11

ii. Corresponde a valores pendientes de cobrar a clientes que en el próximo año será recuperados

NOTA 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle es el siguiente:

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

INSTRUMENTECH CIA. LTDA
Activos por Impuestos Corrientes
Al 31 de diciembre de 2019

IMPUESTOS CORRIENTES	Credito Tributario ISD	Credito Tributario IVA	RETENCION IVA DE CLIENTES	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	IMPUESTOS A LA RENTA A FAVOR AÑOS ANTERIORES	TOTAL
Saldo Inicial	15.117,22	272,87		2.378,11	924,73	18.692,93
(+) Adiciones	3.229,99	14.847,14	12.342,70	2.246,13	-	32.665,96
(-) Pagos	- 7.365,53	- 15.120,01	- 7.056,33	- 2.378,11	- 924,73	- 32.844,71
(+/-) Reclasificaciones					-	-
(+/-) Cierre de Cuentas						-
SALDO FINAL	10.981,68	-	5.286,37	2.246,13	-	18.514,18

- iii. El rubro más alto corresponde a la retención que nos efectuaron en el año 2019 por concepto de envío de dinero al Exterior como anticipo de una importación de equipos.

NOTA 4. INVENTARIO

El detalle es el siguiente:

Descripción	Doc.	al 31 de diciembre de 2019	al 31 de diciembre de 2018
Inventario Artículos y Suministros		13.392,85	13.392,85
Mercaderías En Tránsito		10.137,05	10.681,67
Inventario de Productos terminados		16.086,66	27.683,80
Total		39.616,56 (iv)	51.758,32 (iv)

- iv. Corresponde a la importación de un equipo de laboratorio el mismo que está pendiente de pago y que en el próximo año será facturado.

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Es así como sigue:

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Descripción	al 31 de diciembre de 2019	al 31 de diciembre de 2018
Propiedad planta y equipo	31.179,31 (v)	29.437,43
(-) depreciación acumulad:	(22.061,97)	(17.538,21)
Total	9.117,34	11.899,22

v. El Rubro más alto corresponde a la adquisición de un vehículo a en el año 2015 para uso de las funciones operativas de la oficina

El detalle es el siguiente:

INSTRUMENTECH CIA. LTDA
Propiedad Planta y Equipo
Al 31 de diciembre de 2019

PROPIEDAD PLANTA Y EQ	Equipos de computo	Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	3.582,32	3.891,55	767,13	21.196,43	29.437,43
(+)Adiciones	1.741,88				1.741,88
(-) bajas					-
(+/-) Reclasificaciones					-
TOTAL ACTIVOS	5.324,20	3.891,55	767,13	21.196,43	31.179,31
(-) Depreciación Acumula	- 3.367,51	- 209,66	- 183,35	- 13.777,69	(17.538,21)
(+)Adiciones	- 358,72	- 389,16	- 56,84	- 4.239,29	(5.044,01)
(-) bajas					-
(+/-) Reclasificaciones	520,25				520,25
TOTAL DEPRECIACIONES	(3.205,98)	(598,82)	(240,19)	(18.016,98)	(22.061,97)
TOTAL PROPIEDAD PLANT	2.118,22	3.292,73	526,94	3.179,45	9.117,34

NOTA 6. ANTICIPO CLIENTES

El detalle es el siguiente:

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Descripción	al 31 de diciembre de 2019	al 31 de diciembre de 2018
Anticipo clientes	- (VI)	25.481,81
Instrumentos de laboratorio	-	25.481,81
Total	-	25.481,81

- vi. *Corresponde a depósitos realizados por clientes para la adquisición de equipos de laboratorio.*

NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el Registro Oficial No. 150 de fecha 29 de diciembre de 2017, crea nuevos beneficios e incentivos tributarios, cuyos objetivos principales se enmarcan en el fomento del empleo y el combate a la evasión tributaria, esta Ley se enfoca en impulsar la reactivación económica del Ecuador, y entró en vigencia desde el 01 de enero de 2018.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, incrementó el impuesto a la renta para sociedades a partir de este año 2018, del 22% al 25% y del 25% al 28%.

- En general la tarifa es del 25%.*
- Quando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición la tarifa impositiva es del 28%.*
- Quando la sociedad no informe al SRI sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.*
- Quando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.*

Se establece además la rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%).

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, se excluye del rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social obligatorio, también se excluirá de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

impuesto a la renta y patrimonio, los montos referidos de gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de nuevos activos productivos.

A partir del año 2018 el anticipo de impuesto a la renta no se considerará como pago mínimo.

La Administración Tributaria, podrá disponer la devolución del anticipo, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general, definido por la Administración Tributaria.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

Descripción	2019	2018
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y antes del impuesto a la renta	10.961,30	47.485,30
Más:		
Gastos no deducibles	2.443,07	842,30
Base Imponible:	13.404,37	48.327,60
Impuesto a la renta causado (25%)	3.351,09	10.632,07
Anticipo determinado	-	2.974,36

La determinación del saldo a pagar (a favor) del Impuesto a la Renta es como sigue:

Determinación del Saldo a pagar (a favor)	2019	2018
Impuesto a la Renta Causado	3.351,09	10.632,07
Credito Tributario por ISD	- 10.981,68	- 15.117,22
Anticipos Pagados	- 2.974,36	-
Retenciones Recibidas	- 2.246,13	- 2.341,68
Retenciones Recibidas Año anterior	-	- 924,86
Saldo a pagar (a favor)	- 12.851,08	- 7.751,69

NOTA 8. PATRIMONIO

El Capital suscrito se detalla de la siguiente manera:

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

No.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INV	CAPITAL
1	0603042318	AVALOS CABRERA LENIN RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	160,00
2	1721258281	GUTIERREZ MONTALVAN SANDRA PAOLA	ECUADOR	NACIONAL	80,00
3	0603042326	AVALOS CABRERA RAFAEL AUGUSTO	ECUADOR	NACIONAL	160,00
				TOTAL	400,00

NOTA 19. ASPECTOS TRIBUTARIOS

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Principales reformas tributarias

Mediante segundo suplemento del Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se publica la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación de la Economía).

Esta Ley nos trajo entre otros los siguientes cambios tributarios que entran en vigencia a partir del 01 de enero de 2018:

Jubilación Patronal y Desahucio

La provisión por jubilación patronal y desahucio deberán ser consideradas como no deducibles en su totalidad; no obstante, la norma incluye la posibilidad de reportar esta diferencia como temporal y por tanto generar un activo por impuesto diferido, mismo que será utilizado como beneficio únicamente al momento en que se produzca el pago efectivo de estos rubros. Adicionalmente, la norma permite considerar como no sujetos al impuesto a la renta aquellos ingresos que se generen en la reversión de provisiones por jubilación patronal que no hubieren sido utilizadas.

Tarifa de Impuesto a la Renta

La tarifa general de Impuesto a la Renta subió del 22% al 25%. Y si la sociedad tiene accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición la tarifa sube del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.

Se producen cambios en los criterios para la reducción de tarifa de Impuesto a la Renta por reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades invertidas, aplicaría únicamente a: i) sociedades exportadoras habituales; ii) a las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional, y iii) aquellas sociedades de turismo receptivo.

Existe la rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplica siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Anticipo de Impuesto a la Renta

La Administración Tributaria puede devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de impuesto a la renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluye

INSTRUMENTECH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

los pasivos relacionados con sueldos por pagar, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio, también se excluye de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de impuesto a la renta y patrimonio, los montos referidos de gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de nuevos activos productivos. El efecto de esta reforma es una reducción en el pago del anticipo del impuesto a la renta.

A partir del año 2018 el anticipo de impuesto a la renta no se considerará como pago mínimo.

Bancarización

El monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del Sistema Financiero disminuyó de US \$. 5.000,00 a US \$. 1.000,00. Para que sea deducible del cálculo de impuesto a la renta o la aplicación del impuesto al valor agregado, el pago se lo debe hacer a través de giros, transferencias de fondos, tarjeta de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico sujetos al límite mencionado.

Impuesto a la Salida de Divisas

Se establece la devolución ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.

Eliminación de las exenciones al impuesto a la salida de divisas en pagos por financiamiento externo o en pagos realizado al exterior en el desarrollo de proyecto APP (Alianza Pública – Privada), en los casos en los que el perceptor del pago este domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

NOTA 20. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

NOTA 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de Abril de 2020 se extienden las medidas hasta el 12 de Abril de 2020.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.

En este año se obtiene como resultado acumulado una Utilidad de USD 6.849,19 la misma que se mantiene en la cuenta Ganancias, hasta cuando las socias decidan la repartición de dividendos. Así también se registra la Reserva legal en los porcentajes que establece la ley.