



TECNOESCALA S.A.

INFORME DE AUDITORIA

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos (utilizados) por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de

TECNOESCALA S.A.

1. Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **TECNOESCALA S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2018, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y patrimonial de la empresa **TECNOESCALA S.A.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la Administración de la Compañía, en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, esto implica hacer un juicio en cualquier momento sobre el resultado futuro de sucesos o condiciones que puedan afectar la continuidad de la Compañía como empresa en marcha.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA's siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se detalla en la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El informe de control interno de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 11 de noviembre del 2016 y nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte **TECNOESCALA S.A.**, requerida por disposiciones legales se emitirán por separado



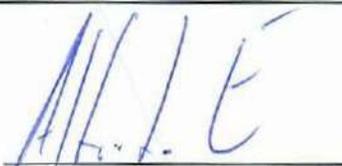
Dr. Juan Quiña O.-Socio
CPA: 23.307

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 548

Quito, Ecuador
29 de marzo del 2019

TECNOESCALA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	2017	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		1.055.451	1.224.998
Efectivo y equivalentes del efectivo		674.301	650.644
Bancos	Nota 3	424.301	287.260
Inversiones temporales	Nota 4	250.000	363.384
Activos financieros		189.757	309.553
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	187.263	306.335
Otras cuentas por cobrar	Nota 6	2.494	3.218
Inventarios	Nota 7	160.681	196.075
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 8	27.686	44.966
Activos por impuestos corrientes	Nota 9	3.026	23.760
ACTIVO NO CORRIENTE		102.835	88.340
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 10	98.641	79.363
Activos intangibles	Nota 11	4.194	2.098
Activos por impuestos diferidos	Nota 12	-	6.879
TOTAL ACTIVOS		1.158.286	1.313.338
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		330.380	374.368
Cuentas y documentos por pagar proveedores	Nota 13	23.981	82.262
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	Nota 14	2.813	2.156
Otras Obligaciones Corrientes	Nota 15	156.000	148.813
Anticipo clientes	Nota 16	68.646	67.563
Participación trabajadores	Nota 20	29.307	17.495
Otros pasivos corrientes	Nota 17	49.633	56.079
PASIVO NO CORRIENTE		125.117	97.905
Provisiones por beneficios empleados	Nota 19	125.117	97.905
TOTAL PASIVOS		455.497	472.273
PATRIMONIO			
Capital	Nota 21	140.800	140.800
Reservas		61.147	72.599
Adopción por primera vez de las NIIF's		14.184	14.184
Otros resultados integrales		-	29.421
Resultados acumulados		372.137	511.407
Resultado del ejercicio		114.521	72.654
TOTAL PATRIMONIO		702.789	841.065
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.158.286	1.313.338


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR GENERAL

TECNOESCALA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	2017	2018
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 22	1.759.216	1.909.418
Costo de ventas	Nota 23	-784.365	-924.048
Utilidad bruta en ventas		974.851	985.370
Otros ingresos	Nota 22	119.889	47.870
Gastos operativos	Nota 23	-879.173	-891.558
Gastos financieros	Nota 23	-10.615	-21.197
Otros gastos	Nota 23	-9.572	-3.854
Utilidad del ejercicio		195.380	116.631
15% Participación trabajadores		-29.307	-17.495
Impuesto a la renta corriente		-51.552	-33.361
Impuesto a la renta diferido		-	6.879
Utilidad neta del ejercicio		114.521	72.654

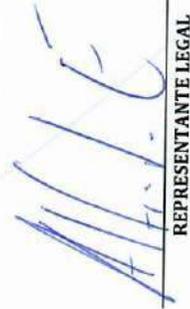

 REPRESENTANTE LEGAL


 CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 27)

TECNOESCALA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados NIIF's	Resultados Integrales ORI	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2016	140.800	43.909	14.184	-	312.481	172.376	683.750
Reclasificación de los resultados acumulados							
Apropiación reserva legal		17.238			172.376	-172.376	-
Distribución de dividendos					-17.238	-	-
Utilidad del ejercicio 2017					-95.482	-95.482	-95.482
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2017	140.800	61.147	14.184	-	372.137	114.521	702.789
Reclasificación de los resultados acumulados							
Apropiación reserva legal		11.452			114.521	-114.521	-
Ajustes al patrimonio					-11.452	-	-
Jubilación patronal y desahucio				29.421	36.201		36.201
Utilidad del ejercicio 2018						72.654	72.654
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018	140.800	72.599	14.184	29.421	511.407	72.654	841.065


REPRESENTANTE LEGAL.


COMTADOR GENERAL





TECNOESCALA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

FLUJOS DE EFECTIVO POR	2017	2018
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	1.767.996	1.826.547
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.787.451	-1.824.227
Efectivo recibido (pagado) en otras actividades	83.722	-11.616
Efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>64.267</u>	<u>-9.296</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR		
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pago por la compra de activos fijos	-5.819	-14.361
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-5.819</u>	<u>-14.361</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR		
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos	-95.482	-
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>-95.482</u>	<u>-</u>
Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>-37.034</u>	<u>-23.657</u>
Efectivo al comienzo del año	711.335	674.301
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>674.301</u>	<u>650.644</u>
AL FINAL DEL AÑO	<u><u>674.301</u></u>	<u><u>650.644</u></u>

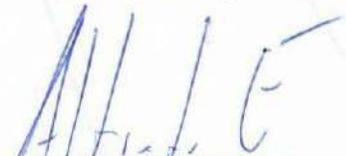

 REPRESENTANTE LEGAL


 CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 27)

TECNOESCALA S.A.
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETOS PROVISTOS (UTILIZADOS) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

	2017	2018
Utilidad del ejercicio	114.521	72.654
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	38.832	35.735
Reverso provisión cuentas incobrables	-36.167	-
Jubilación patronal y desahucio	25.414	27.516
Baja de inventarios	-	3.187
Otros resultados integrales	-	-32.186
Impuesto a la renta	51.552	33.361
Participación trabajadores	29.307	17.495
Total	108.938	85.108
Cambios netos en activos y pasivos		
En cuentas por cobrar	8.780	-82.871
En crédito tributario e impuestos anticipados	166.113	-20.734
Por otras cuentas por cobrar	11.333	-18.997
En gastos anticipados y otros activos	-3.316	993
En inventarios	4.504	-38.581
Proveedores	-168.413	57.623
En otras cuentas por pagar	-178.193	-64.491
Total	-159.192	-167.058
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	64.267	-9.296


 REPRESENTANTE LEGAL


 CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 27)

TECNOESCALA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2018

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1. - Identificación de la Compañía

TECNOESCALA S.A., se constituyó mediante escritura pública otorgada el 10 de marzo del 2004, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. RL-04.Q.IJ e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 25 de marzo del 2004 ante el Notario Décimo Primero del cantón Quito.

La Compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil, el mismo que podrá ser modificado de acuerdo a la decisión de la Junta de Accionistas.

1.2. - Objeto Social

El objeto social de la Compañía es realizar actividades de por venta de productos analíticos y de laboratorio destinados a las líneas de industria química y afines.

1.3. - Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y Gerente quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijados por la Ley y los estatutos.

1.4. - Entorno Económico

✓ *Periodo 2018*

Ecuador termina el año con dificultades económicas y con una deuda externa que continúa en niveles mayores al 40%, herencia del modelo económico y político del pasado Gobierno. Adicionalmente, hubo buenos resultados de la remisión tributaria que ha cerrado en un monto aproximado a los \$ 1.250 millones. Sin embargo, la producción petrolera, se ha mantenido a la baja.

A la par, el Gobierno ha buscado realizar correcciones (reducción de subsidios y del gasto corriente) que le lleven a bajar el déficit, pero que le ha generado una visión negativa de la ciudadanía.

La inflación anual del 2018 cerró en 0,27%, según el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). Los rubros como bienes y servicios, transporte, salud, alojamiento y servicios básicos y bebidas alcohólicas fueron los que más aportaron a la inflación anual. Por su parte, las prendas de vestir y calzado, bebidas no alcohólicas, alimentos y restaurantes y hoteles tuvieron una variación negativa durante el 2018.

El 18 de diciembre, se expidió el Reglamento para la aplicación de la Ley de Fomento Productivo a través del Decreto ejecutivo No. 617, que establece los procedimientos para simplificar la aplicación de los beneficios tributarios a las nuevas inversiones.

La norma entró en vigencia el 21 de agosto de 2018 según Registro Oficial Suplemento 309. Los tres principales temas que abarca esta ley se resumen de la siguiente manera:

- Remisión de intereses, multas y recargos de obligaciones tributarias.
- Reducción de intereses, multas y recargos de mora con el IESS.
- Incentivos para la atracción de inversiones privadas.

✓ *Perspectivas 2019*

El 2019 definitivamente será un año de ajuste. Los problemas en la caja fiscal repercuten y eso se traslada al resto de actividades económicas.

El Gobierno es optimista y prevé que la economía crecerá en el 2019 al 1,4%. Organismos como el FMI advierten que promediará el 0,7%. De todas maneras, la economía está en fase de estancamiento y no hay mayores previsiones de cambios radicales.

El Gobierno de Ecuador también quiere mejorar la balanza de pagos mediante un mejor control de salida de divisas con la aplicación de un programa de apoyo decidido a la producción nacional y a la atracción de inversiones privadas.

El presidente de la República en el mes de agosto presentó al país un Plan Económico que entre otras cosas busca optimizar el gasto público y cubrir el déficit fiscal.

Dentro de la propuesta se incluye medidas como la prohibición de la contratación directa de los regímenes especiales, además de la fusión y eliminación de Ministerios como la abolición de privilegios para ciertos funcionarios públicos, sobre todo de alto nivel jerárquico. Una medida importante ha sido la oportunidad de que la banca pública entregará créditos productivos que pretenden disminuir las tasas de desempleo y dinamizar la economía.

Dentro de estas propuestas las medidas más polémicas, sobre todo para la ciudadanía en general y sector industrial fueron el incremento del precio de la gasolina súper y extra. Estas medidas buscan recuperar ingresos para el fisco, sin embargo, generan incertidumbre en su aceptación en la sociedad ecuatoriana.

No se observa aún recuperación económica ni tampoco inversión interna o externa que fomenten mejores perspectivas de crecimiento en el mediano y largo plazo. A esto debemos agregarle la dolarización, que en su noción fundamental no permite devaluar para hacer frente a los shocks externos, lo que también pone presión al Gobierno Nacional para mantener los capitales en la economía ecuatoriana.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) Pymes.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **TECNOESCALA S.A.** al 31 de diciembre del 2018 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que 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.

2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **TECNOESCALA S.A.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2018 no ha sido necesario realizar tal provisión ya que la cartera tiene un alto grado de cobrabilidad.

2.7. Inventarios

Las mercaderías importadas son valoradas de acuerdo al precio de las facturas de los proveedores del exterior, más los costos de nacionalización. Son valuados con el método de costo promedio ponderado.

2.8. Deterioro de inventarios

Cuando las condiciones del mercado ocasionen que el costo supere al valor neto realizable, se reconocerá una estimación de deterioro por la diferencia entre estos dos valores, por lo cual al 31 de diciembre del 2018 no ha sido necesario hacer dicha estimación.

2.9. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.10. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial - modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Equipos de oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33.33%
Equipos de trabajo	10%
Herramientas menores	10%
Vehículos	20%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.11. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2018 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras 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.

TECNOESCALA S.A., al 31 de diciembre de 2018 mantiene cuentas por pagar relacionadas cuyo monto es US\$ 2,156

2.13. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).* - el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).* - el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa

2.14. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades líquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2018 la reserva legal asciende a USD 72,599

2.15. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

2.16. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.17. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.18. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La Compañía reconoció impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 6,879 de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (artículo innumerado luego del Art. 28)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Nota 3. - Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	Cuenta	2017	2018
Banco Pichincha	3046293004	108,736	48,591
Banco Pichincha	3261192400	168,912	51,051
Banco Pichincha	VC 1311002076	140,554	165,106
Banco Pichincha	2203166415	3,247	5,764
Banco Pacífico	1040877728	2,852	16,748
Total		424,301	287,260

Nota 4. - Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Inversiones Diners (1)	100,000	213,384
Inversiones Banco Pichincha Panamá (2)	150,000	150,000
Total	250,000	363,384

(1) Corresponde a inversiones locales de depósito a plazo fijo.

(2) Corresponde a una inversión en el exterior de depósito a plazo fijo

Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Aguas del Ecuador Ade Cía. Ltda.	-	9,150
Damaus S.A.	4,615	20
Ecuajugos S.A.	6,676	-
Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	6,144	-
Farbiopharma S.A.	4,621	2,112
Garlandsecuador S.A.	30,930	-
Industrial Danec S.A.	11,392	833
Industrial Surindu S.A.	8,103	7,049
La Fabril S.A.	4,873	15,759
Labolab Cía. Ltda.	20,462	23
Laboratorios Dr. A. Bjarner C.A.	10,744	6,786
Morales Garzon Guillermo Alfonso	-	12,310
Procesadora Nacional de Alimentos C.A.	-	26,215
Reylacteos C.L.	-	10,511
Tecnandina S.A. Tensa	6,752	40,147
The Tesalia Springs Company S.A.	7,566	1,135
Unilever Andina Ecuador S.A.	-	9,001
Universidad UTE	-	11,870
Yanbal Ecuador S.A.	16,576	8,904
Otros (1)	47,809	144,510
Total	187,263	306,335

(1) Otros: corresponde a clientes con saldos menores a USD 8,000

Nota 6. – Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Anticipo y cuentas por cobrar empleados	2,494	3,218
Total	2,494	3,218

Nota 7.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Inventario producto terminado	159,869	196,075
Mercaderías en tránsito	812	-
Total	160,681	196,075

Nota 8.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Anticipo proveedores	20,770	39,042
Otros anticipos entregados	3,600	3,600
Seguros prepagados	3,316	2,324
Total	27,686	44,966

Nota 9.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Crédito tributario a favor de la empresa	3,026	23,760
Total	3,026	23,760

Nota 10. - Propiedad, planta y equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

Descripción	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Ventas	Saldo 31/12/2018
Equipos de oficina	3.582	-	3.582	-	-	3.582
Muebles y Enseres	10.482	2.371	12.853	2.851	-	15.704
Equipos de computación	28.763	3.447	32.210	8.276	-	40.486
Equipos de trabajo	94.792	-	94.792	-	-	94.792
Herramientas menores	4.203	-	4.203	3.234	-	7.437
Vehículos	124.820	-	124.820	-	-26.785	98.035
Total costo histórico	266.642	5.818	272.460	14.361	-26.785	260.036
Depreciación acumulada	-137.084	-36.735	-173.819	-33.639	26.785	-180.673
Total Propiedad Planta y Equipo	129.558	-30.917	98.641	-19.278	-	79.363

Nota 11.- Activos Intangibles

El movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Saldo al 31/12/2018
Licencias	6,290	-	6,290	-	6,290
Total costo	6,290	-	6,290	-	6,290
Amortización acumulada	-	-2,096	-2,096	-2,096	-4,192
Total Activo Intangible	6,290	-2,096	4,194	-2,096	2,098

Nota 12.- Activo por impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Impuesto diferido jubilación patronal	-	6,879
Total	-	6,879

Nota 13.- Cuentas y documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Proveedores locales	18,245	22,004
Proveedores exterior	5,736	60,258
Total	23,981	82,262

Nota 14.- Cuentas y documentos por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Cuentas por pagar relacionadas	2,813	2,156
Total	2,813	2,156

Nota 15.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Cuentas por pagar SRI	8,822	-
Impuesto a la renta	51,552	33,361
Obligaciones con el IESS	13,168	22,106
Por beneficios de ley a empleados	82,458	93,346
Total	156,000	148,813

Nota 16.- Anticipo clientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Damaus S.A.	9,460	-
Fortidex S.A.	-	7,700
Industrial Danec S.A.	4,833	-
Lácteos San Antonio C.A.	23,451	-
Química Ariston Ecuador Cía. Ltda.	-	3,745
Tecnandina S.A. Tensa	22,609	32,947
Test Lab Suppliers	3,008	-
Universidad de las Fuerzas Armadas Espe	-	3,379
Universidad Politécnica Salesiana	-	13,582
Otros (1)	5,285	6,210
Total	68,646	67,563

(1) **Otros:** corresponde a anticipos de clientes con saldos menores a USD 3,000

Nota 17.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Ventas diferidas (1)	32,773	39,219
Provisiones garantías mercadería	16,860	16,860
Total	49,633	56,079

(1) **Ventas diferidas:** corresponde a ingresos diferidos los cuales serán reconocidos en el período 2019.

Nota 18.- Provisiones beneficios a empleados corto plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación:

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondos de Reserva	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	5,838	2,750	1,230	9,818
Pagado	-28,734	-6,799	-15,536	-51,069
Provisión	24,692	7,065	15,144	46,901
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,796	3,016	838	5,650
Pagado	-24,799	-7,090	-15,062	-46,951
Provisión	25,237	7,516	15,219	47,972
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,234	3,442	995	6,671

Nota 19.- Provisiones beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	72,775	26,928	99,703
Provisión	17,288	8,126	25,414
Saldo al 31 de diciembre de 2017	90,063	35,054	125,117
Pagado / Reverso	-37,620	-17,109	-54,729
Provisión	20,297	7,220	27,517
Saldo al 31 de diciembre de 2018	72,740	25,165	97,905

Nota 20. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2017	2018
Resultado del ejercicio	195,380	116,630
(-) 15% Participación trabajadores	29,307	17,495
(+) Gastos no deducibles	68,254	34,308
Base imponible para impuesto a la renta	234,327	133,443
Impuesto a la renta	51,552	33,361

Nota 21. - Capital Social

TECNOESCALA S.A., tiene un capital social de USD 140,800 divididos en 140,800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Nota 22.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2017, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Ingresos operacionales	1,759,216	1,909,418
Ingresos no operacionales	119,889	47,870
Total	1,879,105	1,957,288

Nota 23.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2017, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Costos operacionales	784,365	924,048
Gastos operacionales	879,173	891,558
Gastos financieros	10,615	21,197
Otros gastos	9,572	3,854
Total	1,683,725	1,840,657

Nota 24.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

A continuación, se presenta un resumen de las transacciones con partes relacionadas que la Compañía ha mantenido durante el período 2018:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	
Operaciones de activo	-
Operaciones de pasivo	2,156
Operaciones de ingreso	-
Operaciones de gasto	-
Total operaciones con partes relacionadas locales	2,156

Nota 25.- Determinación de precios de transferencia

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contra prestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha tenido transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos.

Nota 26. - Situación Tributaria

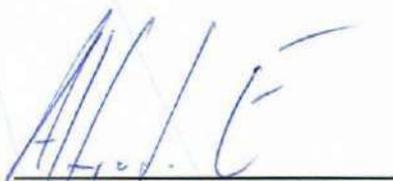
A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.

Nota 27. - Eventos Subsecuentes

El Servicio de Rentas Internas establece los montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición, la cual entrará en vigencia a partir del 1 de enero del 2019 y fue publicada según Resolución NAC-DGERCGC18-00000433 publicado el 28 de diciembre de 2018, misma que tiene como beneficio la reducción efectiva de la tarifa de retención de impuesto a la renta de no residentes prevista en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos por la República del Ecuador, con respecto a la tarifa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de nuestro informe 29 de marzo del 2019 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR GENERAL