

TECNOESCALA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

TECNOESCALA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	2016	2015
Activos Corrientes	1,243,731	825,391
Efectivo - caja bancos	711,336	313,654
Cuentas por cobrar comerciales	196,043	317,929
Provisión incobrables	-36,167	-57,344
Inventarios	165,185	189,997
Gastos anticipados	4,816	0
Impuestos corrientes	169,139	57,203
Otras cuentas por cobrar	33,380	3,952
Activos No Corrientes	<u>135,848</u>	<u>174,549</u>
Activo Fijo	129,558	168,345
Licencias	6,290	6,204
Total activos	<u><u>1,379,579</u></u>	<u><u>999,940</u></u>
PASIVOS		
Pasivos Corrientes	596,126	328,172
Proveedores	123,829	197,435
Beneficios sociales	8,589	4,823
Impuestos corrientes	219,079	77,852
Sueldos y comisiones por pagar	113,984	89,935
Otras cuentas por pagar	130,644	-41,875
Pasivos No Corrientes	99,703	95,664
Jubilación patronal y desahucio	99,703	95,664
Total pasivos	<u>695,829</u>	<u>423,836</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	140,800	140,800
Reservas	43,909	43,909
Aportes futura capitaización	0	54,518
Resultados acumulados	312,481	248,792
Otro resultado integral	14,184	
Resultado del ejercicio	172,376	88,086
Total patrimonio	<u>683,750</u>	<u>576,105</u>
Total pasivos y patrimonio	<u><u>1,379,579</u></u>	<u><u>999,940</u></u>

TECNOESCALA S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
VENTAS	2,055,990	2,778,805
(-) Costo de ventas	<u>904,422</u>	<u>1,591,099</u>
Utilidad bruta en ventas	<u>1,151,568</u>	<u>1,187,706</u>
(-) Gastos operativos	910,213	1,008,855
(+) Otros ingresos	30,538	8,166
Utilidad del ejercicio	271,894	187,017
Impuestos y participación trabajadores	99,517	98,931
Utilidad neta	<u><u>172,376</u></u>	<u><u>88,087</u></u>

TECNOESCALA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Objeto social

La compañía tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de equipos de laboratorio, incluso partes y piezas.

Estructura Organizacional

De acuerdo a la escritura de constitución de la compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Sociedad), la administración corresponde por el Presidente y Gerente General.

Domicilio principal

La dirección de la compañía y domicilio principal es en la Av. Teresa de Cepeda N34-377 y Av. República Parroquia Iñaquito, Cantón Quito, Provincia Pichincha.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.2 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.3 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

1.4 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.5 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 y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.6 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.

1.7 Efectivo y equivalentes.-

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 tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

1.9 Inventarios

Los inventarios se presentan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se utiliza el método del costo promedio ponderado para su valoración. Las importaciones también se registran a su costo de adquisición. No se incluyen provisiones para reconocer pérdidas por deterioros u obsolescencia, por cuanto se afectan directamente a los inventarios y resultados del período.

1.10 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

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 periodo 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.

1.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

1.12 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: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.13 Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo 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 y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

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.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

El impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones por la venta al por mayor y menor de equipos de laboratorio, incluso partes y piezas. Además de la prestación de servicios de mantenimiento técnico.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.15 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros.

1.16 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.17 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el registro de cálculos actuariales originados en la jubilación patronal y desahucio.

1.18 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

1.19 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Caja y Bancos	711,336	313,654
Total general	<u>711,336</u>	<u>313,654</u>

2. CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Clientes	196,043	317,929
Total general	<u>196,043</u>	<u>317,929</u>

El movimiento de provisión cuentas incobrables es el siguiente:

Descripción	Valor
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>-57,344</u>
Provisiones	0
Aplicaciones	21,177
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>-36,167</u>

3. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Inventarios de mercaderías	165,185	189,997
Total general	<u>165,185</u>	<u>189,997</u>

4. GASTOS ANTICIPADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Seguros anticipados	4,816	0
Total general	<u>4,816</u>	<u>0</u>

5. IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
IVA Crédito tributario	143,306	24,371
Retenciones en la fuente	25,832	32,833
Total general	<u>169,139</u>	<u>57,203</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Empleados	9,112	2,186
Anticipo proveedores	20,669	0
Garantías arriendo	3,600	3,600
Otros		-1,834
Total general	<u>33,380</u>	<u>3,952</u>

f

7. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Costo histórico		
Equipos de oficina	3,582	3,582
Muebles y enseres	8,497	10,482
Equipos de computación	25,393	28,763
Equipo de Trabajo	84,253	94,792
Herramientas Menores	4,203	4,203
Vehículos	178,752	124,820
Total	304,680	266,642
Depreciación acumulada		
Equipos de oficina	2,376	2,721
Muebles y enseres	4,370	5,013
Equipos de computación	20,339	23,391
Equipo de Trabajo	30,964	39,583
Herramientas Menores	3,594	3,894
Vehículos	74,691	62,483
Total	136,335	137,084
Total neto	168,345	129,558

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Proveedores	123,829	197,435
Total general	123,829	197,435

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Obligaciones IESS	18,483	8,751
Participación trabajadores	40,784	28,053
Provisión garantía	16,860	16,860
Anticipo clientes		-95,539
Cuentas por pagar AE	54,518	0
Total general	<u>130,644</u>	<u>-41,875</u>

10. BENEFICIOS LABORALES A LARGO PLAZO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Jubilación patronal	72,775	68,494
Desahucio por pagar	26,928	27,170
Total general	<u>99,703</u>	<u>95,664</u>

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación tributaria –

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado del ejercicio	271,894	187,017
Menos: Participación utilidades trabajadores 15%	-40,784	-28,053
Más: Gastos no deducibles	35,860	118,720
Participación de utilidades atribuibles a rentas exentas		
Base imponible impuesto a la renta	<u>266,969</u>	<u>277,685</u>
Impuesto a la Renta	<u>58,733</u>	<u>61,091</u>
% impuesto	22%	22%
Menos: Retenciones en la Fuente del año	-25,680	-30,139
Retenciones en la Fuente años anteriores		-2,616
Impuesto a pagar	<u><u>33,053</u></u>	<u><u>28,335</u></u>

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 140.800,00 al 31 de diciembre del 2016. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 140.800,00 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

13. RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	<u>Al 31 diciembre</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserva legal	43,909	43,909
Reserva Facultativa		
Total general	<u><u>43,909</u></u>	<u><u>43,909</u></u>

14. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Utilidades acumuladas	312,481	248,792
Otro resultado integral	14,184	
Total general	<u>326,664</u>	<u>248,792</u>

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Alfredo Espinosa Borrero
Gerente General



Dr. Hugo Bonilla
Contador