

TECNOESCALA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2016



TECNODESCALA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

	31-dic-17	31-dic-16
ACTIVOS CORRIENTES	1,060,451	1,243,731
Efectivo - Caja bancos	674,301	711,335
Cuentas por cobrar comerciales	187,263	196,043
Provisión incobrables		-36,167
Inventarios	160,681	165,185
Gastos anticipados	3,316	4,816
Impuestos corrientes	3,026	169,139
Otras cuentas por cobrar	26,864	33,380
ACTIVOS NO CORRIENTES	102,835	135,848
Activo fijo neto	98,641	129,558
Otros activos	4,194	6,290
Total activos	<u>1,158,286</u>	<u>1,379,579</u>

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES	330,380	596,126
Proveedores	26,795	123,829
Beneficios sociales	4,812	8,589
Impuestos corrientes	51,903	219,079
Sueldos y comisiones por pagar	86,117	113,984
Otras cuentas por pagar	160,753	130,644
PASIVOS NO CORRIENTES	125,117	99,703
Jubilación patronal y desahucio	125,117	99,703
Total Pasivos	<u>455,497</u>	<u>695,829</u>

PATRIMONIO

Capital social	140,800	140,800
Reserva	61,147	43,509
Resultados acumulados	372,137	312,481
Otro resultado integral	14,184	14,184
Resultado del ejercicio	114,521	172,376
Total Patrimonio	702,789	683,750

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,158,286</u>	<u>1,379,579</u>
----------------------------------	-------------------------	-------------------------

TECNOESCALA
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
 (Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS	31-dic-17	31-dic-16
VENTAS	1,759,216	2,055,990
(-) Costo de ventas	<u>784,365</u>	<u>904,422</u>
Utilidad bruta en ventas	974,851	1,151,568
(-) Gastos operativos	899,359	910,213
(+) Otros ingresos	119,889	30,538
Utilidad del ejercicio	195,381	271,894
Impuestos y participación trabajadores	80,859	99,517
Utilidad neta	<u><u>114,522</u></u>	<u><u>172,376</u></u>

TECNOESCALA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

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.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

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 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.

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 período corriente o de períodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente 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 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.

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 incurridos y originados 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 proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

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	
	2017	2016
Caja y Bancos	674,301	711,336
Total general	<u>674,301</u>	<u>711,336</u>

2. CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Cientes	187,263	196,043
Total general	<u>187,263</u>	<u>196,043</u>

3. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Inventarios de mercaderías	160,681	165,185
Total general	<u>160,681</u>	<u>165,185</u>

4. GASTOS ANTICIPADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Seguros anticipados	3,316	4,816
Total general	<u>3,316</u>	<u>4,816</u>

5. IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Iva Crédito Tributario	-18,659	143,306
Retenciones en la fuente	21,685	25,832
Total general	<u>3,026</u>	<u>169,139</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Empleados	2,494	9,112
Anticipo proveedores	20,770	20,669
Garantías arriendo	3,600	3,600
Total general	<u>26,864</u>	<u>33,380</u>

7. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
Costo histórico		
Equipos de oficina	3,582	3,582
Muebles y Enseres	10,482	12,859
Equipos de computación	28,763	32,209
Equipo de trabajo	94,792	94,792
Herramientas menores	4,203	4,203
Vehículos	124,820	124,820
Total	266,642	272,461
Depreciación acumulada		
Equipos de oficina	2,721	3,035
Muebles y Enseres	5,013	5,857
Equipos de computación	23,391	26,899
Equipo de trabajo	39,583	48,852
Herramientas menores	3,894	3,963
Vehículos	62,483	85,215
subtotal depreciaciones	137,084	173,820
Total activo fijo neto	129,558	98,641

8. CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Proveedores	26,795	123,829
Total general	26,795	123,829

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Obligaciones IESS	13,168	18,483
15% Participación trabajadores	29,307	40,784
Provisión garantía	16,860	18,860
Anticipo clientes	68,645	
Otras	32,773	54,518
Total general	160,753	130,644

10. BENEFICIOS LABORALES A LARGO PLAZO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Jubilación patronal	90,063	72,775
Desahucio por pagar	35,054	26,928
Total general	125,117	99,703

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 períodos fiscales 2017 y 2016:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
	Resultado del Periodo	195,380	271,894
Menos:	Participación utilidades trabajadores 15%	-29,307	-40,784
Más:	Gastos no deductibles	68,254	35,860
	Base imponible impuesto a la	234,327	266,970
	Impuesto a la Renta	51,552	58,733
	% Impuesto	22%	22%
Menos:	Retenciones en la Fuente del Crédito Tributario	-21,684	-25,680
	Impuesto a pagar	29,869	33,053

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 140.800,00 al 31 de diciembre del 2017. 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>	
	2017	2016
Reserva legal	61,147	43,909
Total general	61,147	43,909

14. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	<u>Al 31 diciembre</u>	
	2017	2016
Utilidades acumuladas	372,137	312,481
Otro resultado integral	14,184	14,184
Total general	386,321	326,664

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 2017, 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 2017 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