

**TECNOESCALA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**TECNOESCALA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**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.

### **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 Propiedad planta y equipo**

#### a) Medición inicial. -

Las partidas de Propiedad, planta y equipo, 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 periodo 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 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 25%. 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, la prestación de servicio técnico en forma normal.

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 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.

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	
	2019	2018
Bancos e inversiones	656.819	650.644
<b>Total general</b>	<b>656.819</b>	<b>650.644</b>

©

©		2019
<b>Bancos</b>		
Banco del Pichincha Cta.Cte.3046293004		57.157
Banco del Pichincha Ahorros 3261192400		77.962
Banco Pichincha Panamá Cta. VC1311002076		76.106
Banco Pichincha Ahorro programado 2203166415		24.691
Banco Pacifico Ahorro 1040877728		39.349
<b>Total</b>		<b>275.265</b>
<b>Inversiones</b>		
Inversiones Dineros		131.554
Inversiones Banco Pichincha		250.000
<b>Total</b>		<b>381.554</b>
<b>Total general</b>		<b>656.819</b>

## 2. CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Cientes	330.684	306.335
<b>Total general</b>	<b>330.684</b>	<b>306.335</b>

No se efectúa provisión por cuentas incobrables.

## 3. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Inventarios de mercaderías	224.143	196.075
<b>Total general</b>	<b>224.143</b>	<b>196.075</b>

(a)

(a)		
Inventarios		223.203
Mercaderías en tránsito		940
<b>Total general</b>		<b>224.143</b>

El valor asignado a costo de ventas en el 2019 asciende a USD 960.997  
El método de valoración es el promedio ponderado

#### 4. GASTOS ANTICIPADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Seguros anticipados	3.403	2.324
<b>Total general</b>	<b>3.403</b>	<b>2.324</b>

#### 5. IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
IVA crédito tributario	0	-17.149
Retenciones en la fuente	62.686	40.909
<b>Total general</b>	<b>62.686</b>	<b>23.760</b>

#### 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Empleados	18.689	3.218
Anticipo proveedores	86.930	39.042
Garantías arriendo	0	3.600
Otras cuentas por cobrar	12.232	0
<b>Total general</b>	<b>117.851</b>	<b>45.860</b>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo	Saldo
	31/ 12/ 19	31/ 12/ 18
<b>Costo histórico</b>		
Equipos de oficina	4.027	3.582
Muebles y enseres	30.835	15.705
Equipos de computación	62.751	40.486
Equipo de trabajo	94.792	94.792
Herramientas menores	7.437	7.437
Vehículos	98.035	98.035
<b>Total</b>	<b>297. 877</b>	<b>260. 037</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Equipos de oficina	3.358	3.234
Muebles y enseres	8.364	6.990
Equipos de computación	36.889	31.417
Equipo de trabajo	66.881	57.866
Herramientas menores	4.485	4.134
Vehículos	92.572	77.031
<b>subtotal depreciaciones</b>	<b>212. 550</b>	<b>180. 672</b>
<b>Total propiedad planta y equipo neto</b>	<b>85. 327</b>	<b>79. 364</b>

El método utilizado para el cálculo de depreciación es línea recta, sin valor residual  
El valor registrado por depreciación en el 2019 asciende a USD 31.876

## 8. PROVEEDORES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Proveedores	152.481	84.418
<b>Total general</b>	<b>152. 481</b>	<b>84. 418</b>
	(b)	
(b)		
Proveedores locales		32.669
Proveedores del exterior		119.812
<b>Total general</b>		<b>152. 481</b>

## 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Obligaciones IESS	9.689	22.106
15% participación trabajadores	14.604	17.495
Anticipo clientes	188.942	67.563
Otras	59.749	56.050
<b>Total general</b>	<b>272.984</b>	<b>163.214</b>
Comisiones por pagar	20.560	20.560
Liquidaciones por pagar	41.948	0
<b>Total general</b>	<b>62.508</b>	<b>20.560</b>

## 10. BENEFICIOS LABORALES A LARGO PLAZO JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Jubilación patronal	54.276	72.740
Desahucio por pagar	22.477	25.165
<b>Total general</b>	<b>76.753</b>	<b>97.905</b>

Los valores presentados están respaldados en el estudio actuarial

## 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 2019 y 2018:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<b>Resultado del Período</b>	<b>97.359</b>	<b>116.630</b>
<b>Menos:</b>	Participación utilidades trabajadores 15%	-14.604	-17.495
<b>Más:</b>	Gastos no deducibles	13.319	6.792
<b>Más:</b>	Diferencias temporarias	21.114	27516
	Base imponible impuesto a la renta	<u>117.188</u>	<u>133.444</u>
	<b>Impuesto a la renta</b>	<u>29.297</u>	<u>33.361</u>
	% impuesto	25%	25%
<b>Menos:</b>	Retenciones en la fuente del año	-24.790	-22.710
<b>Menos:</b>	Crédito tributario años anteriores	-7.519	0
<b>Menos:</b>	Crédito tributario salida de divisas	-30.377	-18.199
	<b>Crédito tributario</b>	<u><u>-33.389</u></u>	<u><u>-7.548</u></u>

## 12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 140.800,00 al 31 de diciembre del 2019. 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>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva legal	72.599	72.599
<b>Total general</b>	<u><u>72.599</u></u>	<u><u>72.599</u></u>

## 14. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	<u>Al 31 diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades acumuladas	584.061	540.828
<b>Total general</b>	<u><u>584.061</u></u>	<u><u>540.828</u></u>

(9)

(g)	
2010 utilidad acumulada	5.820
2011 utilidad acumulada	17.806
2012 utilidad acumulada	53.582
2013 utilidad acumulada	12.886
2014 utilidad acumulada	63.216
2015 utilidad acumulada	63.689
2016 utilidad acumulada	155.139
2017 Utilidad acumulada	139.270
2018 Utilidad acumulada	72.653
<b>Total</b>	<b><u>584.061</u></b>

## 15. OTRO RESULTADO INTEGRAL

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	<u>Al 31 diciembre</u>	
	2019	2018
Otro resultado integral	57.211	14.184
<b>Total general</b>	<b><u>57.211</u></b>	<b><u>14.184</u></b>

## 16. 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 2019, 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.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Por tal razón las operaciones de la compañía, **TECNOESCALA S.A.** se verán reducidas en este lapso de tiempo que dure la emergencia sanitaria.

Estas circunstancias podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros separados resumidos no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

## 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 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 Sánchez  
**Contador General**