

**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.**

**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas de  
**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.**  
Quito, Ecuador

### **Opinión**

1. Hemos auditado, los Estados Financieros que se adjuntan de **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.** al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales. Cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.** al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión**

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

## **Énfasis**

4. Como se menciona en la Nota "30" (Hechos posteriores a la fecha del balance) de los estados financieros adjuntos, en lo que respecta al brote del nuevo coronavirus Covid-19 que fue declarado como una pandemia global por la Organización Mundial de la Salud (OMS) en marzo de 2020, nuestra opinión no ha sido modificada respecto de este asunto

## **Información presentada en adición a los estados financieros**

5. La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.
6. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.
7. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.
8. Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la compañía.

## **Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la compañía por los estados financieros**

9. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos



relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

11. La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

12. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
13. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
  - Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios.**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S. A.** correspondiente al año terminado al 31 de diciembre de 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Junio, 08 del 2020

*González & Vergara Auditores*

**González & Vergara**  
Audidores y Contadores  
SCVS - RNAE 998



**Kristian González Torres**  
RNC 17-1408  
SOCIO



**SISMEING**  
**SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**

**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

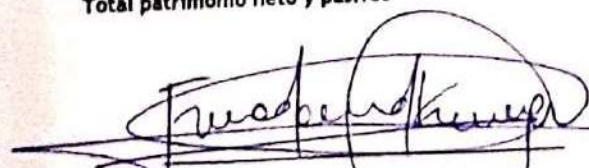
**CONTENIDO:**

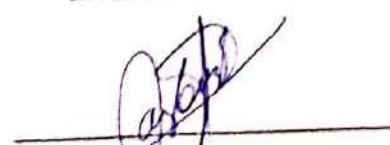
**PÁGINA:**

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| • Estados de Situación Financiera                | 5  |
| • Estado de Resultados Integrales                | 6  |
| • Estados de Cambios en el Patrimonio            | 7  |
| • Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo | 8  |
| • Conciliación Estado de Flujo del Efectivo      | 9  |
| • Resumen de las Principales Políticas Contables | 10 |
| • Notas a los Estados Financieros                | 21 |

**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresados en dólares)

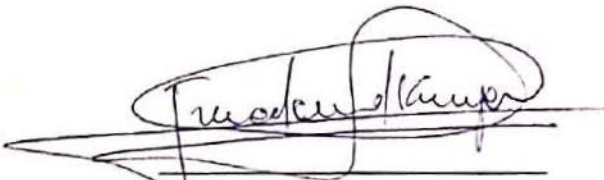
| Por los años terminados al                    | Notas | Diciembre 31,<br>2019 | Diciembre 31,<br>2018 |
|-----------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Activos:</b>                               |       |                       |                       |
| <b>Activos corrientes</b>                     |       |                       |                       |
| Efectivo                                      | 8     | 2,921                 | 2,806                 |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados   | 9     | 755,443               | 899,935               |
| Otras cuentas por cobrar no relacionados      | 10    | 13,028                | 27,577                |
| Otras cuentas por cobrar relacionados         | 11    | 46,508                | 40,108                |
| Inventarios                                   | 12    | 273,637               | 423,110               |
| Servicios y otros pagos anticipados           | 13    | 598,283               | 435,950               |
| Activos por impuestos corrientes              | 21    | 118,995               | 287,701               |
| <b>Total activos corrientes</b>               |       | <b>1,808,815</b>      | <b>2,117,187</b>      |
| <b>Activos no corrientes</b>                  |       |                       |                       |
| Propiedades y equipos                         | 14    | 329,039               | 363,611               |
| <b>Total activos no corrientes</b>            |       | <b>329,039</b>        | <b>363,611</b>        |
| <b>Total activos</b>                          |       | <b>2,137,854</b>      | <b>2,480,798</b>      |
| <b>Pasivos:</b>                               |       |                       |                       |
| <b>Pasivos corrientes</b>                     |       |                       |                       |
| Cuentas por pagar proveedores no relacionados | 15    | 263,742               | 272,949               |
| Obligaciones con instituciones financieras    | 16    | 89,780                | 47,202                |
| Otras cuentas por pagar no relacionadas       | 17    | 280,591               | 519,349               |
| Otras cuentas por pagar relacionadas          | 18    | 234,828               | 234,828               |
| Pasivos por impuestos corrientes              | 21    | 85,357                | 51,182                |
| Obligaciones beneficios a los empleados       | 19    | 99,121                | 97,081                |
| <b>Total pasivos corrientes</b>               |       | <b>1,053,419</b>      | <b>1,222,591</b>      |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                  |       |                       |                       |
| Obligaciones con instituciones financieras    | 16    | 242,136               | 390,995               |
| Obligaciones por beneficios definidos         | 20    | 88,301                | 70,304                |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>            |       | <b>330,437</b>        | <b>461,299</b>        |
| <b>Total pasivos</b>                          |       | <b>1,383,856</b>      | <b>1,683,890</b>      |
| <b>Patrimonio:</b>                            |       |                       |                       |
| Capital social                                | 22.1  | 800                   | 800                   |
| Aportes para futura capitalización            | 22.2  | 24,000                | 24,000                |
| Reserva Legal                                 | 22.3  | 400                   | 400                   |
| Resultados acumulados                         | 22.4  | 658,960               | 702,012               |
| Resultado del ejercicio                       |       | 69,838                | 69,696                |
| <b>Total patrimonio neto</b>                  |       | <b>753,998</b>        | <b>796,908</b>        |
| <b>Total patrimonio neto y pasivos</b>        |       | <b>2,137,854</b>      | <b>2,480,798</b>      |

  
Ing. Hernán Guadamud Kuonqui  
Representante Legal  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.

  
CPA. Jazmin Cruz G.  
Contadora General  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.

**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
(Expresados en dólares)

| Por los años terminados al                                                          | Notas | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias                                                 | 23    | 2,861,068             | 2,376,566             |
| Costo de ventas                                                                     | 24    | (1,762,528)           | (1,293,474)           |
| <b>Ganancia bruta</b>                                                               |       | <b>1,098,540</b>      | <b>1,083,092</b>      |
| Gastos de administración                                                            | 25    | (936,035)             | (919,941)             |
| Gastos financieros                                                                  | 26    | (47,014)              | (32,750)              |
| Otros ingresos                                                                      | 27    | 19,217                | 6,509                 |
| <b>Ganancia antes de participación a los<br/>trabajadores e impuesto a la renta</b> |       | <b>134,708</b>        | <b>136,910</b>        |
| Participación trabajadores                                                          |       | (20,206)              | (20,536)              |
| <b>Ganancia antes de impuesto a las ganancias</b>                                   |       | <b>114,502</b>        | <b>116,374</b>        |
| Gasto por impuesto a las ganancias corriente                                        |       | (44,664)              | (46,678)              |
| <b>Resultado Integral del año</b>                                                   |       | <b>69,838</b>         | <b>69,696</b>         |



Ing. Hernán Guadamud Kuonqui  
Representante Legal  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.



CPA. Jazmín Cruz G.  
Contadora General  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.

Ver políticas contables y notas a los estados financieros



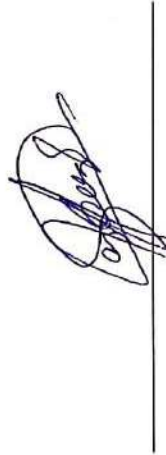
**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresados en dólares)

|                                                  | Capital social | Aportes para capitalización futura | Reserva legal | Resultados acumulados | Resultado del ejercicio | Total     |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2017:</b>         | 800            | 24,000                             | 400           | 703,061               | 16,064                  | 744,325   |
| Ajustes                                          | -              | -                                  | -             | (17,113)              | -                       | (17,113)  |
| Transferencia a utilidades (pérdidas) acumuladas | -              | -                                  | -             | 16,064                | (16,064)                | -         |
| Resultado integral del ejercicio                 | -              | -                                  | -             | -                     | 69,696                  | 69,696    |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2018:</b>         | 800            | 24,000                             | 400           | 702,012               | 69,696                  | 796,908   |
| Ajustes                                          | -              | -                                  | -             | (112,748)             | -                       | (112,748) |
| Transferencia a utilidades (pérdidas) acumuladas | -              | -                                  | -             | 69,696                | (69,696)                | -         |
| Resultado integral del ejercicio                 | -              | -                                  | -             | -                     | 69,838                  | 69,838    |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019:</b>         | 800            | 24,000                             | 400           | 658,960               | 69,838                  | 753,998   |



Ing. Hernán Guadamud Kuonqui  
Representante Legal  
**SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.**

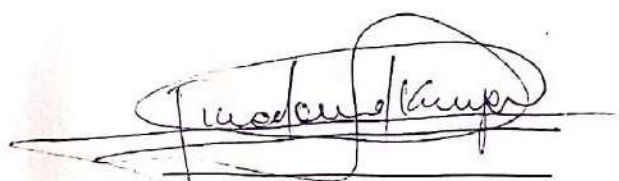


CPA. Jazmin Cruz G.  
Contadora General  
**SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.**

**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**

(Expresado en dólares)

| Por los años terminados en                                                     | Notas | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>EFFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN<br/>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>      |       |                       |                       |
| Valores recibidos de clientes                                                  |       | 3,184,519             | 1,908,437             |
| Pagos a proveedores, empleados y otros                                         |       | (3,037,000)           | (2,213,633)           |
| Impuesto a la renta pagado                                                     |       | (46,678)              | (19,528)              |
| Gastos financieros                                                             |       | (47,014)              | (32,750)              |
| Otros ingresos / otros egresos                                                 |       | 56,363                | 43,290                |
|                                                                                |       | <hr/>                 | <hr/>                 |
| Efectivo proveniente (utilizado) de operaciones                                |       | 110,190               | (314,184)             |
| <b>EFFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN<br/>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>      |       |                       |                       |
| Adiciones netas de propiedades y equipos                                       | 14    | (3,794)               | (19,297)              |
|                                                                                |       | <hr/>                 | <hr/>                 |
| Efectivo (utilizado) en actividades de inversiones                             |       | (3,794)               | (19,297)              |
| <b>EFFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN<br/>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b> |       |                       |                       |
| Efectivo neto (pagado) recibido por obligaciones con instituciones financieras |       | (106,281)             | 227,243               |
|                                                                                |       | <hr/>                 | <hr/>                 |
| Efectivo (utilizado) proveniente en actividades de financiamiento              |       | (106,281)             | 227,243               |
| (Disminución) aumento del efectivo                                             |       | 115                   | (106,238)             |
| Efectivo al inicio del año                                                     |       | 2,806                 | 109,044               |
|                                                                                |       | <hr/>                 | <hr/>                 |
| Efectivo                                                                       | 8     | 2,921                 | 2,806                 |
|                                                                                |       | <hr/>                 | <hr/>                 |

  
 Ing. Hernán Guadamud Kuonqui  
 Representante Legal  
 SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
 E INGENIERIA S.A.

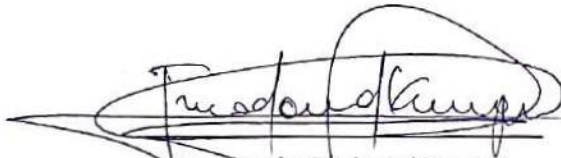
  
 CPA. Jazmín Cruz G.  
 Contadora General  
 SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
 E INGENIERIA S.A.

Ver políticas de contabilidad significativas  
 y notas a los estados financieros



**SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**  
**CONCILIACION ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
(Expresado en dólares)

| Por los años terminados en                                                                                               | Notas | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES:</b>          |       |                       |                       |
| Utilidad antes de impuesto del ejercicio                                                                                 |       | 134,708               | 136,910               |
| <b>Ajustes para conciliar la Utilidad antes de impuestos con el efectivo utilizado por las actividades de operación:</b> |       |                       |                       |
| Depreciación                                                                                                             | 14    | 38,366                | 25,216                |
| Provisión para obligaciones con los trabajadores e impuesto a la renta                                                   |       | (64,870)              | (67,214)              |
| Provisión para cuentas incobrables                                                                                       |       | -                     | 8,280                 |
| Provisión jubilacion patronal y desahucio                                                                                | 20    | 17,997                | 18,074                |
| <b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>                                                                     |       |                       |                       |
| (Aumento) Disminución en cuentas por cobrar clientes                                                                     |       | 304,234               | (474,638)             |
| (Aumento) en inventarios y gastos pagados por anticipado                                                                 |       | (12,860)              | (193,650)             |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar proveedores                                                                   |       | (240,171)             | 258,647               |
| Disminución en obligaciones con los trabajadores e impuesto a la renta                                                   |       | (67,214)              | (25,809)              |
| <b>EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>                                              |       | <b>110,190</b>        | <b>(314,184)</b>      |

  
Ing. Hernán Guadamud Kuonqui  
Representante Legal  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.

  
CPA. Jazmín Cruz G.  
Contadora General  
SISMEING SISTEMAS MECÁNICOS  
E INGENIERIA S.A.

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## INDICE

| Nota | Descripción                                                       | Páginas |
|------|-------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.   | IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.               | 10      |
| 2.   | IMPORTANCIA RELATIVA.                                             | 11      |
| 3.   | ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.                                          | 11      |
| 4.   | POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.                               | 11      |
|      | 4.1. Bases de presentación.                                       | 11      |
|      | 4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.                  | 13      |
|      | 4.3. Moneda funcional y de presentación.                          | 13      |
|      | 4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.       | 13      |
|      | 4.5. Efectivo.                                                    | 13      |
|      | 4.6. Instrumentos financieros.                                    | 13      |
|      | 4.7. Cuentas por cobrar clientes no relacionados.                 | 14      |
|      | 4.8. Otras cuentas por cobrar no relacionadas.                    | 14      |
|      | 4.9. Otras cuentas por cobrar relacionadas.                       | 14      |
|      | 4.10. Inventarios.                                                | 14      |
|      | 4.11. Servicios y otros pagos anticipados.                        | 15      |
|      | 4.12. Propiedades y equipos.                                      | 15      |
|      | 4.13. Arrendamientos                                              | 16      |
|      | 4.14. Cuentas por pagar proveedores no relacionados.              | 16      |
|      | 4.15. Obligaciones con instituciones financieras.                 | 16      |
|      | 4.16. Otras cuentas por pagar no relacionadas.                    | 16      |
|      | 4.17. Otras cuentas por pagar relacionadas.                       | 17      |
|      | 4.18. Pasivos por beneficios a los empleados.                     | 17      |
|      | 4.19. Impuestos.                                                  | 18      |
|      | 4.20. Patrimonio.                                                 | 18      |
|      | 4.21. Ingresos de actividades ordinarias.                         | 18      |
|      | 4.22. Costos y gastos.                                            | 19      |
|      | 4.23. Información por segmentos de operación.                     | 19      |
|      | 4.24. Medio ambiente.                                             | 19      |
|      | 4.25. Estado de flujos de efectivo.                               | 19      |
|      | 4.26. Cambios en políticas y estimaciones contables.              | 19      |
| 5.   | ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN. | 20      |
| 6.   | POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.                                   | 21      |
| 7.   | CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.                           | 22      |
| 8.   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.                            | 22      |
| 9.   | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS                       | 22      |
| 10.  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS                          | 23      |
| 11.  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS                             | 23      |
| 12.  | INVENTARIOS.                                                      | 23      |
| 13.  | SERVICIOS Y OTRO PAGOS ANTICIPADOS                                | 24      |
| 14.  | PROPIEDADES Y EQUIPOS.                                            | 26      |
| 15.  | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS.                    | 26      |
| 16.  | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.                       | 27      |
| 17.  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.                          | 27      |
| 18.  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.                             | 27      |
| 19.  | OBLIGACIONES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.                          | 28      |
| 20.  | OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.                            | 28      |
| 21.  | IMPUESTOS.                                                        | 39      |
| 22.  | PATRIMONIO                                                        |         |

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## INDICE

| Nota | Descripción                               | Páginas |
|------|-------------------------------------------|---------|
| 23.  | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.       | 39      |
| 24.  | COSTO DE VENTAS.                          | 40      |
| 25.  | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN                  | 40      |
| 26.  | GASTOS FINANCIEROS.                       | 41      |
| 27.  | OTROS INGRESOS                            | 41      |
| 28.  | CONTINGENTES.                             | 41      |
| 29.  | SANCIONES.                                | 41      |
| 30.  | HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE. | 42      |
| 31.  | APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.    | 42      |



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**  
Sismeing Sistemas Mecánicos e Ingeniería S.A.
- **RUC de la entidad.**  
0992616881001
- **Domicilio de la entidad.**  
Urb. Herradura Mz.8 Sl12 Piso 1 Of 1 Y Av. Juan Tanca Marengo Y Francisco de Orellana (Guayaquil)
- **Forma legal de la entidad.**  
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía Sismeing Sistemas Mecánicos e Ingeniería S.A., en adelante "La Compañía", fue constituida el 16 de marzo del 2009. Su objetivo principal es la elaboración, importación, exportación, compra, venta, distribución, comercialización y mantenimiento de toda clase de acondicionadores de aire.

El control de la Compañía es ejercido por Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

#### 1.1 Situación económica del país.

Durante el año 2019 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo, los precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, no han recuperado niveles de años anteriores, lo cual continúa afectando la liquidez de ciertos sectores de la economía del país.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas.

# **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**

## **Resumen de Principales Políticas Contables**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

### **3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

### **4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros en función a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2019, se presentan a continuación:

#### **4.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 5, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### **4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

| Normas                                                                  | Fecha de aplicación obligatoria |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| NIIF 16 "Arrendamientos"                                                | 01-Ene-2019                     |
| Nuevas interpretaciones                                                 |                                 |
| CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias   | 01-Ene-2019                     |
| Enmiendas NIIF's                                                        |                                 |
| NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa                   | 01-Ene-2019                     |
| NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan                   | 01-Ene-2019                     |
| NIIF 11 Acuerdos conjuntos                                              | 01-Ene-2019                     |
| NIC 12 Impuesto sobre la renta                                          | 01-Ene-2019                     |
| NIC 23 Costos por préstamos                                             | 01-Ene-2019                     |
| NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos | 01-Ene-2019                     |

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Nuevas normas                                                              | Fecha de aplicación obligatoria |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| NIIF 17 Contratos de seguros                                               | 1-Ene-2021                      |
| Enmiendas a NIIF's                                                         | Fecha de aplicación obligatoria |
| NIC 1 Presentación de Estados Financieros                                  | 1-Ene-2020                      |
| NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | 1-Ene-2020                      |
| NIIF 3 Combinación de negocios                                             | 1-Ene-2020                      |
| NIIF 10 Estados financieros consolidados                                   | Por determinar                  |

La Administración estima que estas nuevas normas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.



# **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**

## **Resumen de Principales Políticas Contables**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **4.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **4.5. Efectivo.**

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

### **4.6. Instrumentos financieros.**

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

### **4.7. Cuentas por cobrar clientes no relacionados.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### 4.8. Otras cuentas por cobrar no relacionadas.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### 4.9. Otras cuentas por cobrar relacionadas.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### 4.10. Inventarios.

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior. - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

### 4.11. Servicios y otros pagos anticipados.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

### 4.12. Propiedades y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible, adquiridos para su uso en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. - las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

| Descripción               | Vida útil | Valor residual |
|---------------------------|-----------|----------------|
| Edificios e Instalaciones | 20 años   | (*)            |
| Muebles y enseres         | 10 años   | (*)            |
| Equipo de computación     | 3 años    | (*)            |
| Equipo de comunicación    | 3 años    | (*)            |
| Maquinarias               | 10 años   | (*)            |
| Equipo de oficina         | 10 años   | (*)            |
| Vehículos                 | 5 años    | (*)            |
| Herramientas fungibles    | 10 años   | (*)            |
| Sistema informático       | 3 años    | (*)            |

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

### 4.13. Arrendamientos

A partir del año 2019 entró en vigencia la NIIF16 "Arrendamientos", que establece un nuevo modelo de reconocimiento contable relacionado con los arrendamientos. Para los efectos de la primera aplicación y de acuerdo a NIIF16 se optó por el método retrospectivo modificado.



# **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**

## **Resumen de Principales Políticas Contables**

**(Expresadas en dólares)**

---

Conforme a NIIF 16 "Arrendamientos" la Compañía analiza el fondo económico del acuerdo, para determinar si un contrato es, o contiene, un arrendamiento, evaluando si el acuerdo transfiere el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Se considera que existe control si el cliente tiene i) derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso de un activo identificado; y ii) derecho a dirigir el uso del activo.

Los arrendamientos de corto plazo, igual o inferior a un año, o arrendamiento de activos de bajo valor se exceptúan de la aplicación de los criterios de reconocimiento descritos anteriormente, registrando los pagos asociados con el arrendamiento como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

#### **4.14. Cuentas por pagar proveedores no relacionados.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

#### **4.15. Obligaciones con instituciones financieras.**

En este grupo contable se registran las obligaciones con tarjetas de crédito y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

#### **4.16. Otras cuentas por pagar no relacionadas.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

#### **4.17. Otras cuentas por pagar relacionadas.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

### 4.18. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del periodo en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo en Otros Resultados Integrales.

### 4.19. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

### 4.20. Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización. - en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo de los Accionistas de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

### 4.21. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por ventas son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia de servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

Venta de bienes. - en este grupo contable se registran las ventas de equipos y sistemas mecánicos y de ventilación; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

No hay componentes financieros, debido a que la venta es realizada con un periodo promedio de cobro reducido. El cual está de acuerdo a prácticas normales de mercado.

### 4.22. Costos y gastos.

Costo de ventas. - en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, financieros y otros.

### 4.23. Información por segmentos de operación.

La Compañía opera como un segmento operativo único.

### 4.24. Medio ambiente.

Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

### 4.25. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 4.26. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

## 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Resumen de Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

### 6. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

#### Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

#### Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

#### Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 7. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación, se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

|                                                        | Diciembre 31, 2019 |                 |                  |                 | Diciembre 31, 2018 |                 |                  |                 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                                                        | Corriente          |                 | No corriente     |                 | Corriente          |                 | No corriente     |                 |
|                                                        | Valor libros       | Valor razonable | Valor libros     | Valor razonable | Valor libros       | Valor razonable | Valor libros     | Valor razonable |
| <u>Activos financieros</u>                             |                    |                 |                  |                 |                    |                 |                  |                 |
| <u>medidos al valor razonable:</u>                     |                    |                 |                  |                 |                    |                 |                  |                 |
| Efectivo                                               | 2,921              | -               | -                | -               | 2,806              | -               | -                | -               |
| <u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u> |                    |                 |                  |                 |                    |                 |                  |                 |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados            | 755,443            | -               | -                | -               | 899,935            | -               | -                | -               |
| <b>Total activos financieros</b>                       | <b>758,364</b>     | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>902,741</b>     | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>        |
| <u>Pasivos financieros</u>                             |                    |                 |                  |                 |                    |                 |                  |                 |
| <u>medidos al costo amortizado:</u>                    |                    |                 |                  |                 |                    |                 |                  |                 |
| Cuentas por pagar proveedores no relacionados          | 263,742            | -               | -                | -               | 272,949            | -               | -                | -               |
| Obligaciones con instituciones financieras             | 89,780             | -               | 242,136          | -               | 47,202             | -               | 390,995          | -               |
| <b>Total pasivos financieros</b>                       | <b>353,522</b>     | <b>-</b>        | <b>242,136</b>   | <b>-</b>        | <b>320,151</b>     | <b>-</b>        | <b>390,995</b>   | <b>-</b>        |
| <b>Instrumentos financieros, netos</b>                 | <b>404,842</b>     | <b>-</b>        | <b>(242,136)</b> | <b>-</b>        | <b>582,590</b>     | <b>-</b>        | <b>(390,995)</b> | <b>-</b>        |

#### Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable.

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 8. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|            | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| Caja chica | 2,481                 | 1,209                 |
| Bancos     | 440                   | 1,597                 |
|            | <u>2,921</u>          | <u>2,806</u>          |

### 9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                   | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Clientes                          | 780,069               | 924,561               |
| (-) Provisión cuentas incobrables | <u>(24,626)</u>       | <u>(24,626)</u>       |
|                                   | <u>755,443</u>        | <u>899,935</u>        |

### 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                 | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Deudores varios | 13,028                | 27,577                |
|                 | <u>13,028</u>         | <u>27,577</u>         |



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|             | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Accionistas | 46,508                | 40,108                |
|             | 46,508                | 40,108                |

### 12. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                        | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Equipos                | 53,857                | 109,783               |
| Accesorios             | 122,613               | 174,634               |
| Materiales             | 96,329                | 107,966               |
| Herramientas fungibles | 663                   | 663                   |
| Inventario en tránsito | 175                   | 30,064                |
|                        | 273,637               | 423,110               |

### 13. SERVICIOS Y OTRO PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                      | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anticipo por compras | 598,283               | 435,950               |
|                      | 598,283               | 435,950               |

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 14. PROPIEDADES Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                                       | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Propiedades y equipos, neto:</u>                   |                       |                       |
| Terrenos                                              | 180,036               | 180,036               |
| Edificios e instalaciones                             | 24,611                | 26,269                |
| Muebles y enseres                                     | 10,750                | 13,475                |
| Equipo de computación                                 | (1,435)               | 225                   |
| Equipo de comunicación                                | 720                   | 864                   |
| Maquinarias                                           | 56,257                | 65,268                |
| Equipos de oficina                                    | 4,661                 | 5,585                 |
| Vehículos                                             | 47,583                | 65,028                |
| Herramientas fungibles                                | 4,159                 | 5,227                 |
| Sistema informático                                   | 1,697                 | 1,634                 |
|                                                       | <u>329,039</u>        | <u>363,611</u>        |
| <u>Propiedades y equipos, costo:</u>                  |                       |                       |
| Terrenos                                              | 180,036               | 180,036               |
| Edificios e instalaciones                             | 33,155                | 33,155                |
| Muebles y enseres                                     | 27,256                | 27,256                |
| Equipo de computación                                 | 18,920                | 17,621                |
| Equipo de comunicación                                | 1,440                 | 1,440                 |
| Maquinarias                                           | 107,979               | 106,284               |
| Equipos de oficina                                    | 9,236                 | 9,236                 |
| Vehículos                                             | 86,818                | 86,818                |
| Herramientas fungibles                                | 10,624                | 10,624                |
| Sistema informático                                   | 2,739                 | 1,939                 |
|                                                       | <u>478,203</u>        | <u>474,409</u>        |
| <u>Propiedades y equipos, depreciación acumulada:</u> |                       |                       |
| Edificios e instalaciones                             | (8,544)               | (6,886)               |
| Muebles y enseres                                     | (16,506)              | (13,781)              |
| Equipo de computación                                 | (20,355)              | (17,396)              |
| Equipo de comunicación                                | (720)                 | (576)                 |
| Maquinarias                                           | (51,722)              | (41,016)              |
| Equipos de oficina                                    | (4,575)               | (3,651)               |
| Vehículos                                             | (39,235)              | (21,790)              |
| Herramientas fungibles                                | (6,465)               | (5,397)               |
| Sistema informático                                   | (1,042)               | (305)                 |
|                                                       | <u>149,164</u>        | <u>110,798</u>        |
|                                                       | <u>329,039</u>        | <u>363,611</u>        |



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Los movimientos de propiedades y equipos, fueron como sigue:

| Concepto                           | Terreno | Edificios | Muebles y Enseres | Equipo de Computación | Equipo de Comunicación | Maquinarias | Equipos de Oficina | Vehículos | Herramientas Fungibles | Sistema Informático | Total     |
|------------------------------------|---------|-----------|-------------------|-----------------------|------------------------|-------------|--------------------|-----------|------------------------|---------------------|-----------|
| <b>Costo</b>                       |         |           |                   |                       |                        |             |                    |           |                        |                     |           |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017: | 180,036 | 33,155    | 27,256            | 15,753                | 1,440                  | 102,442     | 8,029              | 75,636    | 11,365                 | -                   | 455,112   |
| Adiciones                          | -       | -         | -                 | 1,868                 | -                      | 3,842       | 1,207              | 20,116    | 414                    | 1,939               | 29,386    |
| Ventas y bajas                     | -       | -         | -                 | -                     | -                      | -           | -                  | (8,934)   | (1,155)                | -                   | (10,089)  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018: | 180,036 | 33,155    | 27,256            | 17,621                | 1,440                  | 106,284     | 9,236              | 86,818    | 10,624                 | 1,939               | 474,409   |
| Adiciones                          | -       | -         | -                 | 1,299                 | -                      | 1,695       | -                  | -         | -                      | 800                 | 3,794     |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019: | 180,036 | 33,155    | 27,256            | 18,920                | 1,440                  | 107,979     | 9,236              | 86,818    | 10,624                 | 2,739               | 478,203   |
| <b>Depreciación</b>                |         |           |                   |                       |                        |             |                    |           |                        |                     |           |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017: | -       | (5,228)   | (11,055)          | (14,651)              | (432)                  | (30,646)    | (2,796)            | (16,377)  | (4,377)                | -                   | (85,582)  |
| Ventas y bajas                     | -       | -         | -                 | -                     | -                      | -           | -                  | 8,933     | 90                     | -                   | 9,023     |
| Gastos por Depreciación            | -       | (1,658)   | (2,726)           | (2,745)               | (144)                  | (10,350)    | (855)              | (14,346)  | (1,110)                | (305)               | (34,239)  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018: | -       | (6,886)   | (13,781)          | (17,396)              | (576)                  | (41,016)    | (3,651)            | (21,790)  | (5,397)                | (305)               | (110,796) |
| Ventas y bajas                     | -       | -         | -                 | -                     | -                      | -           | -                  | -         | -                      | -                   | -         |
| Gastos por Depreciación            | -       | (1,658)   | (2,725)           | (2,959)               | (144)                  | (10,706)    | (924)              | (17,445)  | (1,068)                | (737)               | (38,366)  |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019: | -       | (8,544)   | (16,506)          | (20,355)              | (720)                  | (51,722)    | (4,575)            | (39,235)  | (6,465)                | (1,042)             | (149,164) |
| Saldo final                        | 180,036 | 24,611    | 10,750            | (1,435)               | 720                    | 56,257      | 4,661              | 47,583    | 4,159                  | 1,697               | 329,039   |

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 15. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|             | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores | 263,742               | 272,949               |
|             | <u>263,742</u>        | <u>272,949</u>        |

### 16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                                              | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sobregiro bancario                                           | 22,801                | 22,303                |
| Tarjeta corporativa                                          | 66,979                | 24,899                |
| <u>Banco Produbanco:</u><br>Op. N° 1424763 vence 22/03/2019  | 196,930               | 297,773               |
| <u>Banco Bolivariano:</u><br>Op. N° 282973 vence 05/12/2019. | -                     | 15,625                |
| <u>Banco Guayaquil:</u><br>Op. N° 160708 vence 09/03/2021.   | 45,206                | 77,597                |
|                                                              | <u>331,916</u>        | <u>438,197</u>        |
| Clasificación:                                               |                       |                       |
| Corriente                                                    | 89,780                | 47,202                |
| No corriente                                                 | 242,136               | 390,995               |
|                                                              | <u>331,916</u>        | <u>438,197</u>        |



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                         | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anticipo clientes       | 176,381               | 334,093               |
| Otras cuentas por pagar | 104,210               | 185,256               |
|                         | <u>280,591</u>        | <u>519,349</u>        |

### 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|             | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Accionistas | 234,828               | 234,828               |
|             | <u>234,828</u>        | <u>234,828</u>        |

### 19. OBLIGACIONES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                            | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Participación trabajadores | 20,206                | 20,536                |
| Obligaciones con el IESS   | 11,376                | 11,176                |
| Beneficios sociales        | 67,539                | 65,369                |
|                            | <u>99,121</u>         | <u>97,081</u>         |

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                     | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación Patronal | 53,418                | 41,220                |
| Desahucio           | 34,883                | 29,084                |
|                     | <hr/>                 | <hr/>                 |
|                     | 88,301                | 70,304                |

### 21. IMPUESTOS.

#### 21.1. Activos y pasivos del año corriente.

|                                              | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Activos por impuestos corrientes:</u>     |                       |                       |
| Impuesto al valor agregado                   | 41,148                | 64,122                |
| Retenciones en la fuente                     | 35,729                | 140,465               |
| Impuesto a la salida de divisas              | 42,118                | 83,114                |
|                                              | <hr/>                 | <hr/>                 |
|                                              | 118,995               | 287,701               |
| <br><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u> |                       |                       |
| Impuesto a la renta por pagar                | 44,664                | 46,678                |
| Impuestos por pagar                          | 13,221                | -                     |
| Retenciones en la fuente de IR por pagar     | 10,856                | 2,816                 |
| Retenciones en la fuente de IVA por pagar    | 16,616                | 1,688                 |
|                                              | <hr/>                 | <hr/>                 |
|                                              | 85,357                | 51,182                |

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

**21.2. Conciliación Tributaria.** - La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

|                                                                                  | Diciembre<br>31, 2019 | Diciembre<br>31, 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias                             | 114,502               | 116,374               |
| (Menos) Ingresos exentos                                                         | (5,999)               | 6,024                 |
| (Más) Gastos no deducibles                                                       | 69,254                | 75,458                |
| (Más) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de IR | 900                   | 903                   |
| Utilidad (pérdida) gravable                                                      | 178,657               | 186,711               |
| Impuesto a la renta causado 25%                                                  | 44,664                | 46,678                |
| Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período                          | 39%                   | 40%                   |
| Impuesto a las ganancias causado                                                 | 44,664                | 46,678                |
| Anticipo del impuesto a las ganancias                                            | -                     | 25,157                |
| Impuesto a las ganancias del período                                             | 44,664                | 46,678                |
| Pago 1 y 2da cuota de Anticipo                                                   | -                     | -                     |
| Crédito tributario a favor de la empresa corriente                               | (41,790)              | (29,394)              |
| Crédito tributario años anteriores                                               | (496)                 | (122,714)             |
| Crédito tributario ISD años anteriores                                           | -                     | (17,780)              |
| Crédito tributario ISD año fiscal                                                | (42,118)              | (65,334)              |
| Saldo a favor                                                                    | (39,739)              | (188,544)             |



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### Tarifa del impuesto a las ganancias

#### Anticipo para los años 2019 y 2018.

La provisión para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden al valor del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo con el artículo N. 80 del reglamento a la Ley de Régimen tributario Interno.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, cuyo beneficiario efectivo de tales acciones sea una persona natural residente en Ecuador, con una participación directa o indirecta superior o igual al 50% su tarifa de impuesto a la renta se incrementará en 3 puntos porcentuales. Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo sea una persona natural residente en Ecuador.

Adicionalmente se incrementará 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta sobre la porción que se haya incumplido con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta las fechas establecidas en la normativa tributaria (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

#### Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, hasta el ejercicio fiscal 2018, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

A partir del ejercicio fiscal 2016 y hasta el ejercicio fiscal 2018, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Para el año 2019, si el anticipo determinado y pagado es superior al impuesto a la renta causado, el exceso es sujeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas. Esto en virtud de que el anticipo de impuesto a la renta dejó de ser el mínimo valor a pagar por concepto de impuesto a la renta.

### Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2016 al 2018.

### Precios de transferencia

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a US\$15,000,000 deben presentar adicional al anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

En la referida resolución también se indica que, para determinar los montos acumulados indicados en el párrafo anterior, no se deberá considerar las siguientes operaciones:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América
- Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos imputables a tales ingresos
- Operaciones con entidades de derecho público ecuatoriano o empresas públicas ecuatorianas
- Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada vía absolución de consulta previa de valoración
- Operaciones con otras partes relacionadas locales, siempre que no se cumplan condiciones determinadas en dicha resolución.



# SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

---

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$15.000.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

### Aspectos Tributarios.

#### Reformas tributarias.

Con fecha 21 de agosto de 2018, se publica la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, en la cual en resumen se realiza las siguientes reformas tributarias:

#### 1. Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas

- a) Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados.
  - 12 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles a la nueva inversión, siempre que éstas se efectúen fuera de áreas urbanas de Quito y Guayaquil
  - 8 años contados desde el primer año en el que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión, para aquellas que se realicen dentro de áreas urbanas de Quito y Guayaquil
  - Para sociedades nuevas y existentes, la exoneración aplica cuando la sociedad genere empleo neto. Si las nuevas inversiones productivas se ejecutan en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, la exoneración será de 15 años



# **SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **b) Exoneración del ISD en los siguientes casos:**

Para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión, en los pagos realizados por:

- Importaciones de bienes de capital y materia prima necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta los montos y plazos establecidos en el contrato
- Dividendos distribuidos, después del pago del impuesto a la renta, durante el plazo indicado en el contrato, siempre que la inversión provenga del extranjero y se demuestre el ingreso de divisas al país

Para las sociedades que reinviertan en el país al menos el 50% de las utilidades, estarán exonerados del ISD los pagos al exterior por concepto de dividendos en favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador

### **c) Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones en industrias básicas**

- Exoneración por 15 años contados desde el primer año en que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión
- El plazo se ampliará por 5 años más si las inversiones se realizan en cantones fronterizos
- Para sociedades nuevas y existentes, la exoneración aplica solo en sociedades que generen empleo neto

## **2. Principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno**

- a) Exención del impuesto a la renta, sobre las utilidades, rendimientos o beneficios netos que se distribuyan a los accionistas de sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, siempre que cumplan determinadas condiciones.
- b) Se incorpora los siguientes sectores como prioritarios, los cuales también pueden acogerse a la exoneración del impuesto a la renta:
  - Sector agrícola
  - Oleoquímica
  - Cinematografía y audiovisuales y eventos internacionales
  - Exportación de servicios
  - Desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, y servicios en línea