

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Con el Informe de los Auditores Independientes**

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	3 - 4
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integral	6
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	7
Estados de flujos de caja	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 20

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis - Pandemia Covid-19

Queremos llamar la atención sobre las Notas 1 y 18 "EVENTOS SUBSECUENTES" de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También indicamos a los encargados de la Administración que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos de que la ley o el reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

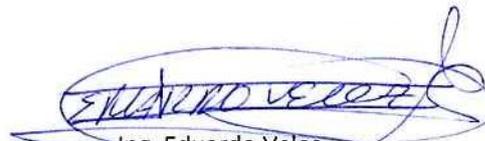
7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

Auditory & Accounts S.A.
SC-RNAE-0677
Quito - Ecuador
Junio 12, 2020


Lcdo. Juan Ruenté V. CPA
Socio
Registro N.- 20103


Ing. Eduardo Velos
Gerente auditoria

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

		<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivos y equivalentes de efectivo	4	168.628,91	180.807,80
Inversiones	5	395.760,90	281.676,15
Activos financieros	6	110.674,28	202.186,18
Inventarios	7	100.288,83	207.663,21
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	8	14.735,09	23.485,35
		<u>790.088,01</u>	<u>895.818,69</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	5.003,68	3.433,14
		<u>5.003,68</u>	<u>3.433,14</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>795.091,69</u>	<u>899.251,83</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Proveedores	10	190.385,31	559.424,47
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	11	261.454,61	122.481,14
Cuentas por pagar socios	12	23.780,66	35.095,61
Otros pasivos corrientes	13	150,00	11.979,00
		<u>475.770,58</u>	<u>728.980,22</u>
Total del pasivo		475.770,58	728.980,22
Patrimonio			
Capital social	14	36.400,00	36.400,00
Reserva legal	15	7.280,00	200,00
Resultados acumulados		131.944,36	131.169,13
Resultado integral del ejercicio		143.696,75	2.502,48
Total Patrimonio		<u>319.321,11</u>	<u>170.271,61</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>795.091,69</u>	<u>899.251,83</u>



Jaime Terán
GERENTE



Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

		Al 31 de diciembre de	
	<u>Nota</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas		1.056.761,68	894.769,78
Costo de ventas		-542.327,77	-602.750,03
Otros costos de ventas		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		514.433,91	292.019,75
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de ventas		306.583,66	296.118,93
Gastos administrativos		<u>86.979,12</u>	<u>52.679,30</u>
		<u>-393.562,78</u>	<u>-348.798,23</u>
RESULTADO EN OPERACIÓN		120.871,13	-56.778,48
OTROS INGRESOS		134.842,70	67.673,09
OTROS EGRESOS		<u>-1.351,17</u>	<u>-948,86</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		254.362,66	9.945,75
PROVISIONES FINALES			
Participación empleados y trabajadores	16	38.154,40	1.491,86
Impuesto a la renta	16	65.431,51	5.951,41
Apropiación Reserva Legal		<u>7.080,00</u>	<u>0,00</u>
		<u>-110.665,91</u>	<u>-7.443,27</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>143.696,75</u>	<u>2.502,48</u>



Jaime Terán
GERENTE



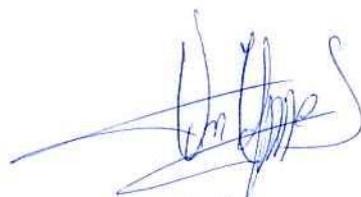
Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital</u>		<u>Resultados</u>	<u>Resultado del</u>	<u>Total del</u>
	<u>Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>acumulados</u>	<u>ejercicio</u>	<u>Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2017	36.400,00	200,00	131.169,13	119.742,19	287.511,32
Transferencia			119.742,19	-119.742,19	0,00
Repartición de utilidades			-119.742,19		-119.742,19
Resultado neto del ejercicio				2.502,48	2.502,48
Diciembre 31, 2018	<u>36.400,00</u>	<u>200,00</u>	<u>131.169,13</u>	<u>2.502,48</u>	<u>170.271,61</u>
Transferencia			2.502,48	-2.502,48	0,00
Apropiación de la Reserva Legal		7.080,00			7.080,00
Ajuste Imp. Renta			-1.727,25		-1.727,25
Resultado neto del ejercicio				143.696,75	143.696,75
Diciembre 31, 2019	<u>36.400,00</u>	<u>7.280,00</u>	<u>131.944,36</u>	<u>143.696,75</u>	<u>319.321,11</u>



Jaime Terán
GERENTE



Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31 de</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	1.056.684,34	1.063.500,19
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-956.903,58	-947.663,72
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>6.210,25</u>	<u>0,00</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	105.991,01	115.836,47
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto	-2.357,90	-279,23
Otros activos	<u>-114.084,75</u>	<u>-281.676,00</u>
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión	-116.442,65	-281.955,23
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por pagar accionistas	0,00	-119.742,19
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-1.727,25</u>	<u>0,00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-1.727,25	-119.742,19
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-12.178,89	-285.860,95
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	<u>180.807,80</u>	<u>466.668,75</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>168.628,91</u></u>	<u><u>180.807,80</u></u>



Jaime Terán
GERENTE



Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31 de</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	143.696,75	2.502,48
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	787,36	719,80
Gasto participacion empleados y trabajadores	38.154,40	1.491,86
Gasto impuesto a la renta	65.431,51	5.951,41
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	7.080,00	0,00
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	69.183,77	-40.756,57
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar	31.078,39	0,00
(Aumento) disminución en inventarios	107.374,38	0,00
(Aumento) disminución en otros activos	0,00	-12.336,06
(Aumento) disminución de cuentas por pagar proveedores	-50.802,03	34.476,25
(Aumento) disminución en otras cuentas por pagar	-109.451,13	0,00
(Aumento) disminución en anticipos recibidos de clientes	-196.542,39	123.787,30
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>105.991,01</u>	<u>115.836,47</u>


 Jaime Terán
 GERENTE


 Patricio Frutos
 CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

2. INFORMACIÓN GENERAL

Mediante escritura pública del 29 de septiembre de 2011 se constituyó la compañía de responsabilidad limitada **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, bajo las leyes ecuatorianas; el objeto social de la compañía es la comercialización, la importación, exportación, compraventa e instalación de equipos y sistemas eléctricos y electrónicos, equipos de prueba, equipos de iluminación y control de alta, baja y media tensión; en general todo lo relacionado a estas ramas, sin excepción alguna a fin de que la compañía pueda llevar a cabo todo género de contratos mercantiles y civiles podrá incurrir en la compra y venta de bienes muebles e inmuebles, podrá adquirir representación y participar tomando parte en la constitución de otras sociedades; así como, ofertar trabajos de mantenimiento industrial, asesoramiento, prestación de servicios profesionales, con personal calificado, asistencia técnica, peritajes, podrá comercializar, exportar, importar, la materia prima interna o externa, en cualquier campo, o por cuenta de terceros, podrá realizar conexiones, en cualquier campo estén relacionados al objeto social de la compañía.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros existen pronunciamientos contables que han sido emitidos por el IASB, las mismas que son de aplicación obligatoria en la medida que el giro del negocio lo requiera.

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros. A continuación, se detallan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Equipos procesamiento de datos	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2019 fue del 12%, tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la comercialización e instalación de equipos eléctricos y electrónicos son considerados como ingresos una vez que se ha firmado en acta entrega recepción definitiva del equipo o servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

Utilidad neta por participación

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Produbanco	72.022,81	50.526,56
Banco Pacifico	<u>96.606,10</u>	<u>130.281,24</u>
Total	<u><u>168.628,91</u></u>	<u><u>180.807,80</u></u>

5. INVERSIONES

El detalle de las inversiones que mantiene la compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

<u>Institución</u>		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversiones Banco del Pacifico		0,00	180.664,23
Inversiones Banco Produbanco	(A)	<u>395.760,90</u>	<u>101.011,92</u>
Total		<u><u>395.760,90</u></u>	<u><u>281.676,15</u></u>

(A) Este saldo corresponde a inversiones que se mantienen en el Banco Produbanco, cuyo detalle se presenta a continuación:

Número	Emisión	Vencimiento	Días	Interés	US\$
PAV101000191490007	25/11/2019	27/1/2020	63	3,15%	101.964,51
PAV101000193561006	25/11/2019	27/1/2020	63	3,15%	18.335,74
PAV101000181530012	25/11/2019	27/1/2020	63	3,15%	103.769,28
PAV101000191355806	25/11/2019	27/1/2020	63	3,15%	71.171,71
PAV101000201026002	25/11/2019	27/1/2020	63	3,15%	100.519,66
				Total	<u><u>395.760,90</u></u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Activos financieros		
Cientes por cobrar	(A) 94.644,59	163.228,36
Cuentas por cobrar empleados	54,15	15.944,70
Cuentas por cobrar	<u>15.975,54</u>	<u>22.913,12</u>
Total	<u><u>110.674,28</u></u>	<u><u>202.086,18</u></u>

Basados en el análisis de antigüedad en el año 2019 y 2018 la compañía no efectuó provisión para cuentas incobrables.

(A) El detalle de los principales saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Ctas. Por cob. Clientes no relacionados	93.648,59	162.332,36
Ctas. Por cob. Clientes exterior	<u>996,00</u>	<u>996,00</u>
Total	<u><u>94.644,59</u></u>	<u><u>163.328,36</u></u>

7. INVENTARIOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventarios de Mercadería	100.288,83	204.283,14
Mercadería en Consignación	<u>0,00</u>	<u>3.380,07</u>
Total	<u><u>100.288,83</u></u>	<u><u>207.663,21</u></u>

8. IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario IVA		13.916,53
Retenciones en la Fuente por ventas años anteriores	3.583,20	0,00
Retenciones en la Fuente por ventas	10.966,46	9.534,61
Retenciones en la Fuente Rendimientos	<u>185,43</u>	<u>34,21</u>
Total	<u><u>14.735,09</u></u>	<u><u>23.485,35</u></u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo	Depreciación	Diciembre 31,	
	Histórico	Acumulada	2019	2018
Muebles de oficina	2.985,40	1.644,93	1.340,47	1.459,80
Equipos de oficina	374,11	164,98	209,13	251,31
Otros equipos de computación	374,47	123,86	250,61	213,50
Equipos procesamientos de datos	17.180,10	13.976,63	3.203,47	1.508,53
Total	20.914,08	15.910,40	5.003,68	3.433,14

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	Costo	Depreciación	Valor
	Histórico	Acumulada	Neto
Diciembre 31, 2017	18.276,95	-14.403,24	3.873,71
Adiciones	279,23		279,23
Gasto depreciación 2018		-719,80	-719,80
Diciembre 31, 2018	18.556,18	-15.123,04	3.433,14
Adiciones	2.357,90		2.357,90
Gasto depreciación 2019		-787,36	-787,36
Diciembre 31, 2019	20.914,08	-15.910,40	5.003,68

10. PROVEEDORES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Ctas por pagar proveedores no relacionados	1.135,97	1.450,19
Anticipo clientes nacionales	68.342,80	264.885,19
Movimientos bancarios por identificar	0,00	-1.231,70
Cuentas por pagar TMR	120.906,54	120.906,54
Cuentas por liquidar	0,00	569,71
Megger	0,00	172.844,54
Total	190.385,31	559.424,47

11. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Obligaciones con el fisco	82.116,03	14.578,35
Obligaciones con el less	31.421,91	24.327,59
Cuentas por pagar empleados	48.940,85	12.572,29
Comisiones por pagar	98.975,82	71.002,91
Total	261.454,61	122.481,14

12. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

La cuenta se constituyó por los dividendos pendientes de pago en el año 2018, el detalle es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Arcentales Burgos Donna Lucia	23.589,08	34.904,03
Arcentales Burgos Sofia Fernanda	95,79	95,79
Teran Masdeu Jaime Antonio	95,79	95,79
Total	<u>23.780,66</u>	<u>35.095,61</u>

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31 del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisiones servicios	150,00	0,00
Otros pasivos	0,00	11.979,00
Total	<u>150,00</u>	<u>11.979,00</u>

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue de US\$ 36.400 dividido en treinta y seis mil cuatrocientas participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios de la compañía es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número</u>	<u>Porcentaje</u>
		<u>de Participaciones</u>	<u>de Participación</u>
Arcentales Burgos Donna Lucia	36.352,00	36.352,00	99,87%
Arcentales Burgos Sofia Fernanda	24,00	24,00	0,07%
Teran Masdeu Jaime Antonio	24,00	24,00	0,07%
Total	<u>36.400,00</u>	<u>36.400,00</u>	<u>100,00%</u>

15. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. El saldo de la Reserva al 31 de diciembre de 2019 es de \$7.280,00.

16. CONCILIACION TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta, y la participación de trabajadores en las utilidades se presentan en la siguiente conciliación tributaria:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Utilidad contable	254.362,66	9.945,75
15% participación empleados y trabajadores	<u>-38.154,40</u>	<u>-1.491,86</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	216.208,26	8.453,89
(+) Gastos no deducibles	<u>45.517,78</u>	<u>18.597,98</u>
Utilidad gravable	261.726,04	27.051,87
Impuesto a la renta (25%)	65.431,51	5.951,41
Anticipo de impuesto a la renta año anterior		11.296,07
Apropiación de la reserva legal	7.080,00	
Determinación del impuesto a la renta por pagar		
Impuesto a la renta causado	65.431,51	5.951,41
Anticipo impuesto a la renta mayor al impuesto causado		
(-) Anticipo de impuesto a la renta determinado	0,00	0,00
(-) Credito tributario de años anteriores	-3.583,20	0,00
(+) Anticipo de impuesto a la renta pendiente de pago	0,00	11.296,07
(-) Retenciones en la fuente año corriente	<u>-11.151,89</u>	<u>-9.568,82</u>
Impuesto a la renta (a favor del contribuyente) por pagar	<u><u>50.696,42</u></u>	<u><u>1.727,25</u></u>

17. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

El 31 de diciembre de 2019 el Dr. Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunico sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Excepto por lo que se indica en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de los auditores externos (junio 12 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

19. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

20. LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados por el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

<u>Ingresos gravados</u>		
<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	<u>Tarifa</u>
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.
- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US\$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.
- ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.
- ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.

- ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas \$0.04 en 2020, \$0.06 en 2021 y \$ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del \$0.10.
 - ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.
-