

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

C O N T E N I D O

Informe del auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y mediana empresa

NIA Normas Internacionales de Auditoría

IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

RTI Régimen Tributario Interno

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA

Francisco de Orcllana, 05 de octubre de 2020

Opinión adversa

1. He auditado los estados financieros de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, debido a la significatividad de la cuestión descrita en fundamentos de la opinión adversa de mi informe, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA** al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES.

Fundamentos de la opinión adversa

3. El anexo del módulo de cuentas por cobrar presenta USD 134.764 en exceso al saldo contable, y no se ha podido determinar a que corresponde la diferencia. (Véase nota 5)
4. No se ha liquidado el rubro de importaciones en tránsito por USD 284.767, saldo que se encuentra pendiente desde 2018. (Véase nota 7)
5. Debido a que aún no ha sido posible determinar la razonabilidad de los pasivos con proveedores de la sociedad que resultan materiales. En consecuencia, la Compañía mantiene registrado en el pasivo USD 1.240.820; sin embargo, el módulo contable presenta USD 2.638.241. (Véase Nota 10)
6. La Compañía presenta como obligaciones bancarias de corto plazo USD 225.328, cuando debería ser considerada largo plazo. (Véase nota 11)
7. La Compañía realizó declaración sustitutiva de impuesto a la renta del año 2018, donde se establece que el impuesto a la renta fue de USD 95.052, de la cual no se registro USD 81.861, además falta registrar el impuesto a la renta causado del año 2019 por USD 52.118. (Véase nota 13)
8. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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".

9. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión adversa.

Párrafo de énfasis

10. La economía ecuatoriana durante el año 2019 se caracterizó por la aprobación de un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional por USD 4.200 millones de dólares, dicho fondo brindará apoyo a las políticas económicas de gobierno ecuatoriano durante los próximos tres años; la balanza comercial presenta un déficit por USD 4.196 millones debido a la balanza no petrolera; el año 2018 existió el proceso de remisión tributaria que permitió al estado recaudar USD 1.075 millones de dólares; y, además el año 2018 se caracterizó por la renuncia de varios funcionarios públicos por procesos de peculado incluyendo a la Vicepresidenta de la República. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

11. Soy independiente de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

12. La Administración de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
13. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
14. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

15. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de

conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

16. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tengo como auditores externos de acuerdo con la NIA).
17. Les comunico a los responsables de la Administración de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

18. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.


Katty Moncayo Donoso
RNAE N° 363

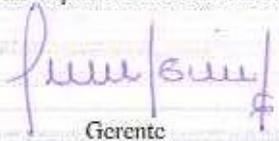
MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>		
Activos corrientes:					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	50.134		11.063	
Inversiones	4	13.980		13.980	
Cuentas por cobrar clientes	5	952.347		2.500.643	
Activos por impuestos corrientes	6	278.906		178.961	
Pagos Anticipados	7	695.854	1.991.221	413.565	3.118.212
Activos no corrientes					
Propiedad, planta y equipo	8	3.542.417		1.987.336	
Activo por impuesto diferido	9	8.713	3.551.130	8.713	1.996.049
Total Activos			<u>5.542.351</u>		<u>5.114.261</u>
Pasivos corrientes:					
Cuentas y Documentos por pagar	10	1.358.572		2.798.983	
Obligaciones financieras	11	129.179		120.042	
Obligaciones tributarias	12,13	221.322		228.587	
Obligaciones sociales	14,13	701.529		661.097	
Otras cuentas por pagar	15	5.940	2.416.542	5.940	3.814.649
Pasivo no corriente					
Obligaciones Financieras	16	225.328		320.536	
Obligaciones sociales L.P.	17	104.143	329.471	104.143	424.679
Total Pasivos			<u>2.746.013</u>		<u>4.239.328</u>
Patrimonio de los accionistas					
(véase estado adjunto)	18		<u>2.796.338</u>		<u>874.933</u>
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO			<u>5.542.351</u>		<u>5.114.261</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 21 son parte integrante de estos estados financieros


Gerente


Contador

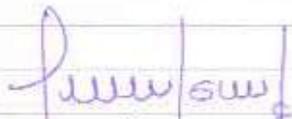
MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(expresado en dólares estadounidenses)

	NOTA	2019	2018
Ventas	18	3.588.085	3.824.293
Costo de ventas	19	-1.307.004	-1.100.829
Utilidad Bruta en Ventas		2.281.081	2.723.464
Gastos administrativos	19	-2.140.334	-2.482.775
Gastos financieros	19	-81.789	-178.612
Utilidad Operacional		58.958	62.077
15% participación trabajadores	14,13	-8.844	-9.312
Impuesto a la renta causado	12,13	-52.118	-95.052
Utilidad (Pérdida) neta		-2.004	-42.287

Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros


Gerente

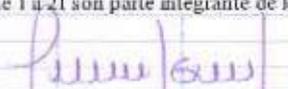

Contador

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(expresado en dolares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados NIIF	Efectos cambios actuariales	Superávit por revaluón	Resultados Acumulados	Cambios en el Patrimonio Neto
Saldos al 31 de diciembre de 2017	100.000	11.470	281.295	17.865	0	424.729	835.359
Resultado integral 2018						39.574	39.574
Saldos al 31 de diciembre de 2018	100.000	11.470	281.295	17.865	0	464.303	874.933
Resultado integral 2019					1.871.292	50.113	1.921.405
Saldos al 31 de diciembre de 2019	100.000	11.470	281.295	17.865	1.871.292	514.416	2.796.338

Las notas explicativas anexas de 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros


Gerente

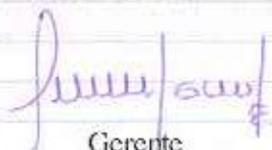

Contador

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujo de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	5.136.381	6.977.722
Efectivo recibido de otros	0	620.322
Efectivo pagado a proveedores y otros	-3.629.589	-6.640.695
Efectivo pagado a empleados	-1.287.946	-28.155
Intereses pagados	-81.789	-178.611
Impuesto a las ganancias pagado	0	-258.486
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	-349.131
Flujo neto provisto originado por actividades de operación	137.057	142.966
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones realizadas	0	-13.980
Adquisición de activos fijos	-2.777	0
Flujo neto (usado) por las actividades de inversión:	-2.777	-13.980
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Pagos de préstamos	-95.209	-119.786
Flujo neto originado (usado) por las actividades de financiamiento:	-95.209	-119.786
(Disminución) Aumento neto en caja bancos	39.071	9.200
Caja y bancos al inicio del año	11.063	1.863
Caja y bancos al final del año	50.134	11.063

Las notas explicativas anexas de 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros

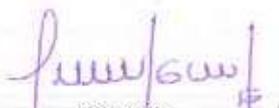

Gerente
Contador

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(expresado en dólares estadounidenses) continuación

	2019	2018
Conciliación de la utilidad (pérdida) neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
(Pérdida) / Utilidad del Ejercicio	58.958	62.077
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Gasto Depreciaciones	318.988	266.068
Gasto Provisiones	0	10.763
Otros operaciones que no representan flujo	0	34.920
Efectivo utilizado en actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:	318.988	311.751
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	1.548.296	3.153.452
Disminución en anticipo a proveedores	-282.289	620.298
(Aumento) Disminución en otros activos	-99.945	0
(Disminución) Aumento en proveedores	-1.440.411	-84.548
(Disminución) en obligaciones bancarias	9.137	0
Aumento en otras cuentas por pagar	-7.265	-3.920.064
Aumento (Disminución) en Obligaciones Laborales	31.588	0
Efectivo provisto por flujo de operaciones	137.057	142.966

Las notas explicativas anexas de 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros


Gerente


Contador

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1. - OPERACIONES

La Compañía **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA**, se constituyó en la ciudad de Puerto Francisco de Orellana el 23 de julio del año 2007, su objeto principal: prestar servicios en la industria petrolera, mineral y metal mecánica, servicio de drenaje y bombeo, prestar servicios de cementación, estimulación y servicios de co2.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0.07%
2018	0.27%
2017	-0.20%

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA**, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA LTDA, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

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

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes, excepto aquellas cuyos vencimientos superen los 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

e. Impuestos anticipados

Registra principalmente las cuentas por cobrar por el crédito tributario de los impuestos, incluye los créditos tributarios de IVA en compras e impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

f. Propiedad, planta y equipo

Según la Sección 17 de las NIIIF PYMIS: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

La entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- (b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos 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 gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

La propiedad, planta y equipo se muestran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de su vida útil.)

Durante el año se efectuó un revalúo del edificio.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, su vida útil utilizada como referencia en el cálculo de la depreciación:

Activo	Años de vida útil	Porcentaje de depreciación
Edificios	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de Computación	4	25%

g. Cuentas por pagar

Registra los valores pendientes de pago por concepto de compras y servicios para el funcionamiento de la compañía

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros cuentas por pagar.

Una cuenta por pagar comercial 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 mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 a 90 días.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

i. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

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

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 se calcula al 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

Adicionalmente, la Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00005 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Venta de bienes. - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

n. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

p. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

q. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, 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.

r. Período económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Cajas	2.522	1.863
Bancos	47.612	9.200
	50.134	11.063

NOTA 4.- INVERSIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es el detalle de las Inversiones Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	2019	2018
Inversiones Instituciones Financieras	13.980	13.980
	13.980	13.980

NOTA 5. – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en dólares:

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	948.993	2.099.725
Cuentas por cobrar relacionados	35.000	432.564
Deterioro de cuentas por cobrar	-31.646	-31.646
	952.347	2.500.643

El módulo de cuentas por cobrar a diciembre de 2019 presenta un saldo de USD 1.083.757.

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes están compuesto al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la siguiente manera:

	2019	2018
Crédito Tributario (IVA)	26.779	0
Retenciones en la fuente	185.007	111.842
Crédito Tributario IVA importaciones	156	155
Impuesto a la Salida de Divisas	194	194
Anticipo de Impuesto a la renta	66.770	66.770
	278.906	178.961

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es el detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	2019	2018
Importaciones en Tránsito	312.311	284.767
Anticipo a Proveedores	156.347	6.094
Anticipo a Empleados	121.704	121.504
Anticipo de Sueldos	48.086	1.200
Seguros anticipados	30.281	0
Anticipos Trabajos diarios	18.000	0
Garantías	4.895	0
Anticipos Combustibles	4.230	0
	695.854	413.565

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 2018	Adiciones	Bajas	Saldo 2019
Terrenos	6.600	0	0	6.600
Edificios (1)	592.256	1.871.292	118.530	2.345.018
Muebles y Enseres	7.766	0	0	7.766
Maquinaria y Equipo	2.792.580	777	0	2.793.357
Equipos de Computación	25.390	2.000	0	27.390
Vehículos	487.876	0	0	487.876
Total	3.912.468	1.874.069	118.530	5.668.007
Dep. Acum. Edificios	-118.530	0	-118.530	0
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2.417	0	0	-2.417
Dep. Acum. Maq. y Equipo	-1.303.134	-318.988	0	-1.622.122
Dep. Acum. Equipo Computación	-13.175	0	0	-13.175
Dep. Acum. Vehículos	-487.876	0	0	-487.876
Total	-1.925.132	-318.988	0	-2.125.590
Neto	1.987.336	1.555.081	118.530	3.542.417

(1) Durante el año 2019, se realizó un revalúo USD 1.871.292 con cargo al superávit por revalúo.

NOTA 9.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos surgieron de las diferencias temporarias que se presentan a continuación al 31 de diciembre del 2019 y 2018 para activo por impuesto diferido de la siguiente manera:

	2019	2018
Activo por impuesto diferido	8.713	8.713
	8.713	8.713

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están conformadas de la siguiente manera:

	2019	2018
Proveedores Locales (1)	1.240.820	2.798.983
Gastos por facturar	77.752	0
Otras cuentas por pagar	40.000	0
	1.358.572	2.798.983

(1) El módulo de cuentas por pagar a diciembre de 2019 presenta un saldo de USD 2.638.241, diferencia que no se pudo determinar a que corresponde.

NOTA 11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

La siguiente es la composición de obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Préstamos Banco Internacional	320.537	406.608
Sobregiro Bancario	33.970	33.970
	320.537	406.608

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Ret. Dividendos	43.092	0
Con la Administración Tributaria	165.039	215.396
Impuesto a la Renta a pagar	13.191	13.191
	221.322	228.587

NOTA 13.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La siguiente es la conciliación tributaria del impuesto a la renta cortado a diciembre de 2019 y 2018.

	2019	2018
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	58.958	62.077
15% participación trabajadores	-8.844	-9.312
Utilidad antes de impuesto a la renta	50.114	52.765
(+) Gastos no deducibles	158.358	327.444
Base imponible	208.472	380.209
Impuesto a la renta causado	52.118	95.052
Anticipo mínimo impuesto a la renta	0	51.250
	52.118	95.052
Retenciones en la fuente del año (Véase nota 7)	73.166	111.842
Credito tributario de años anteriores	0	0
Crédito tributario	-21.048	-16.790

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2019		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	50.114	25%	12.529
Mas gastos no deducibles: (rti)	158.358	79%	39.590
Base imponible	208.472	104%	52.118
Impuesto renta	50.114	104%	52.118

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2018		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	52.765	25%	13.191
Mas gastos no deducibles: (rti)	327.444	155%	81.861
Base imponible	380.209	180%	95.052
Impuesto renta	52.765	180%	95.052

NOTA 14.- OBLIGACIONES SOCIALES

La siguiente es la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Sueldos por pagar	376.536	0
Aporte personal	61.786	151.048
Aporte patronal	52.528	0
Prestamos IESS por pagar	32.659	0
Retención Judicial	15.095	0
Décimo Tercero por pagar	64.835	0
Décimo Cuarto por pagar	3.437	0
Fondos de Reserva por pagar	21.368	0
15% Participación trabajadores	41.595	38.504
Jubilación Patronal	13.566	13.566
Desahucio	18.124	18.124
Beneficios de ley a empleados	0	439.855
	701.529	661.097

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La siguiente es la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Otros Pasivos	5.940	5.940
	5.940	5.940

NOTA 16.- OBLIGACIONES SOCIALES LARGO PLAZO

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	71.034	71.034
Provisión Desahucio	33.109	33.109
	104.143	104.143

NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital Social	100.000	100.000
Reserva Legal	11.470	11.470
Supravit por Revalorización de Activos	1.871.291	0
Resultados acumulados por adopción NIIF	281.295	281.295
Resultados Integrales ORI	17.865	17.865
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	464.303	424.729
Utilidad del ejercicio	50.114	39.574
	2.796.338	874.933

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene una Reserva Legal de USD 11.470 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 18.-INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de principalmente de la venta de mercadería y prestación de servicios de instalación. Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2019	2018
Alquiler de Motobombas	3.588.041	3.824.270
Otras Rentas	44	23
	3.588.085	3.824.293

NOTA 19.-COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

	2019	2018
Costo de Ventas	1.307.004	1.100.829
Gastos Administrativos	2.140.334	2.482.775
Gastos Financieros	81.789	178.612
	<u>3.529.127</u>	<u>3.762.216</u>

NOTA 20.- REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 05 de octubre de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2012 al 2019, sujetos a fiscalización.

NOTA 21.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 05 de octubre de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Con fecha 11 de marzo de 2020, posterior al período sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 17 de marzo de 2020 el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de este informe, se conoce que se iniciará un proceso paulatino de reactivación, sin embargo, el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad, se desconocen.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro”

ANEXO N° 1

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

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifiqué y evalué los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un 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 erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un 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 eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (octubre, 05 de 2020). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.