

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA Y OPERACIONES**

TESTEK DE ECUADOR S.A., se constituyó en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de octubre de 2012.

El objeto social principal de la Compañía es: La distribución y venta de maquinarias y equipos utilizados en la industria energética e hidrocarburífera; b) Asesoría y consultoría en todos los ámbitos relacionados a la industria energética e hidrocarburífera.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y Gerente General.

El capital social de la compañía es de \$USD 140.000,00 (Ciento cuarenta mil 00/100)

**2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

**Estados de Cumplimiento:**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

**Bases de preparación:**

Los estados financieros de TESTEK DE ECUADOR S.A., han sido preparados sobre la base del contexto histórico excepto por ciertos valores que son medidos a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

**Unidad Monetaria**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se registran a su valor razonable. no se ha considerado la provisión del 1% conforme lo autorizado por la normativa tributaria sobre el saldo de la cartera no recuperada en 2017,

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

la cartera de TESTEK DE ECUADOR S.A., al finalizar el ejercicio fiscal no presenta morosidad.

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

**Propiedad, Planta y Equipo**

Son registros al costo menos la depreciación acumulada y/o pérdidas por deterioro.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición, más todos los directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

**Método de depreciación, vida útil y valores residuales**

El costo de propiedad, planta y equipo de la compañía se ha depreciado de acuerdo al método de línea recta.

| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>VIDA UTIL</b> |
|-----------------------------------|------------------|
| EQUIPO DE COMPUTACION             | 3 años           |
| EQUIPO DE OFICINA                 | 10 años          |
| EQUIPO Y MAQUINARIA               | 10 años          |
| MUEBLES Y ENSERES                 | 10 años          |
| TERRENO                           | N/A              |

**Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Se registran a su valor razonable.

**Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contra-prestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que pueda otorgarse.

**Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y 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.

TESTEK DE ECUADOR S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**3. INFORMACIÓN DE APOYO PARA LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ACTIVOS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

|                    | <u>2017</u>     |
|--------------------|-----------------|
| CAJA MENOR OFICINA | 130.20          |
| BANCOS BOLIVARIANO | <u>5,120.31</u> |
|                    | 5,250.51        |

**3.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                | <u>2017</u> |
|--------------------------------|-------------|
| CLIENTES NACIONALES            | 15,757.76   |
| PROVISION CREDITOS INCOBRABLES | (776.30)    |

**3.3 INVENTARIOS**

|                                         | <u>2017</u> |
|-----------------------------------------|-------------|
| MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA | 57,188.94   |

**3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

|                                   | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|-------------|
| ANTICIPOS A PROVEEDORES           | 11,577.25   |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES | 115.25      |
| CUENTAS POR COBRAR VIATICOS       | 3.79        |
| SEGUROS Y FIANZAS                 | 275.99      |

**3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

|                                | <u>2017</u> |
|--------------------------------|-------------|
| 1% RETENCION BIENES POR COBRAR | 1770.94     |

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

|                                                          | <u><b>2017</b></u> |
|----------------------------------------------------------|--------------------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO                                      | 1,235.00           |
| DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS              | (553.60)           |
| MUEBLES Y ENSERES                                        | 3,203.92           |
| DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES                 | (1,365.31)         |
| EQUIPOS DE COMPUTACION Y PROCESAMIENTO DE DATOS          | 4,125.05           |
| DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS | (4,606.40)         |

**3.7 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

|                         | <u><b>2017</b></u> |
|-------------------------|--------------------|
| GARANTÍA ALQUILER LOCAL | 2,101.92           |

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**PASIVOS**

**3.8 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

|                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
|                               | <b><u>2017</u></b> |
| TARJETAS DE CREDITO VISA CORP | (7,771.45)         |
| PROVEEDORES NACIONALES        | (275.00)           |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR      | (10,000.02)        |
| CUENTAS POR PAGAR OTROS       | <u>(105.04)</u>    |
|                               | <b>(18,151.51)</b> |

**3.9 OBLIGACIONES CORRIENTES FISCALES**

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
|                           | <b><u>2017</u></b> |
| RETENCION RENTA POR PAGAR | (159.04)           |
| RETENCIONES IVA POR PAGAR | <u>(335.39)</u>    |
|                           | <b>-494.43</b>     |

**3.10 OBLIGACIONES CORRIENTES IESS Y EMPLEADOS**

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
|                                   | <b><u>2017</u></b> |
| NOMINA POR PAGAR                  | (2,388.04)         |
| IESS APOORTE INDIVIDUAL POR PAGAR | (528.10)           |
| IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR   | (634.01)           |
| FONDO DE RESERVA POR PAGAR        | (35.63)            |
| DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR    | (420.78)           |
| DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR    | (626.28)           |
| PRESTAMOS IESS POR PAGAR          | <u>(132.68)</u>    |
|                                   | <b>(4,765.52)</b>  |

**3.11 PASIVO NO CORRIENTE**

TESTEK DE ECUADOR S.A., no mantiene deudas de largo plazo al finalizar el ejercicio fiscal 2017.

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**PATRIMONIO**

|                                          | <b><u>2017</u></b> |
|------------------------------------------|--------------------|
| Capital suscrito                         | 140.000,00         |
| Reserva Legal                            | 3.859,73           |
| Utilidad acumulada ejercicios anteriores | 5.567,92           |
| Pérdida acumulada de ejer. Anteriores    | -                  |
| Pérdida del ejercicio                    | 9.588,30           |
| <b>PATROMINIO NETO</b>                   | <b>74.425,71</b>   |

**INGRESOS COSTOS Y GASTOS**

|                                                                          | <b><u>2017</u></b> |              | <b><u>2016</u></b> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| Ingresos                                                                 | 381.940,68         |              | 319.035,46         |
| Costos                                                                   | 251.714,50         |              | 209.699,49         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                                                    | <b>130.226,18</b>  | <b>34,1%</b> | <b>109.335,97</b>  |
|                                                                          |                    |              | <b>34,3%</b>       |
| Gastos                                                                   | 137.715,39         |              | 102.184,68         |
| <b>Utilidad/Pérdida Neta antes de Impuestos y 15% Part. Trabajadores</b> | <b>7.489,21</b>    |              | <b>7.151,29</b>    |
| 15% Participación Trabajadores                                           | 0                  |              | 1072,69            |
| 22% Impuesto a la Renta Causado                                          | 2.099,09           |              | 510,68             |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA NETA</b>                                             |                    |              | <b>5.567,92</b>    |

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**IMPUESTO A LA RENTA**

**Tasa de impuesto**

Al 31 de diciembre de 2017, el impuesto a la renta fue calculado con la tasa del 22% respectivamente sobre las utilidades tributables.

Las disposiciones legales vigentes obligan a realizar el cálculo del anticipo mínimo de acuerdo al siguiente detalle: las personas naturales o sucesiones indivisas y empresas obligadas a llevar contabilidad deben calcular el impuesto con base en una fórmula: 0,2% del patrimonio total; 0,2% del total de costos y gastos deducibles; 0,4% del activo total y 0,4% del total de ingresos gravables, lo que implica que en ocasiones el impuesto cancelado supere las tasas citadas.

**Reformas Tributarias**

El decreto presidencial No.210 emitido con fecha 20 de noviembre de 2017, resolvió en su Art.1: "La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US\$500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América."

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2017, las partidas conciliatorias que afectaron la pérdida contable a fin de determinar la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta fueron:

\*Art. 79 RALRTI Considerando que el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto; a continuación, se detallan los valores mencionados:

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

**Liquidación Impuesto a la Renta 2017**

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Impuesto a la Renta Causado                          | 2.099,09          |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago                 | 2.356,34          |
| Rebaja 100% Saldo del Anticipo -Decreto Ejec No.210  | <u>- 2.356,34</u> |
| <b>Gasto Impuesto a la Renta 2017</b>                | <b>2.099,09</b>   |
| Retenciones en la fuente Renta Ejercicio Fiscal 2017 | <u>3.870,03</u>   |
| <b>SALDO A FAVOR</b>                                 | <b>1.770,94</b>   |

**4. LITIGIOS Y CONTINGENCIAS**

No se revelaron situaciones que puedan afectar el negocio en marcha de la compañía.

**5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a diversos riesgos relacionados con los instrumentos financieros: riesgo de crédito, de liquidez, de capital, entre otros.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía permiten identificar y analizar los riesgos, determinan su magnitud, proponen controles y medidas adecuadas, y su aplicación de manera efectiva.

**Riesgo de crédito**

Se encuentra presente en el efectivo, en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La naturaleza del efectivo y las cuentas por cobrar por créditos directos es de corto plazo, por lo que su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

En las cuentas por cobrar, se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales.

**Riesgo de liquidez**

La Administración de la Compañía es la responsable por la gestión de liquidez. La principal fuente de liquidez de la Compañía son sus flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros (Ej. Cuentas por

**TESTEK DE ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresadas en dólares US \$)

---

cobrar, otros activos financieros) y los flujos de efectivo proyectados operacionales para un período de doce meses.

**Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza la totalidad de sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, consecuentemente, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

**Riesgo de gestión de capital**

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando los ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas.

**6. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de elaboración de nuestro informe de acuerdo a lo manifestado por la Gerencia de la compañía no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, ni existe la intención de la Gerencia de afectar el principio de negocio en marcha.

Elaborado por:



Ing. Ligia Mediavilla Ch.  
Reg. CCPP 17-03640  
CONTADORA GENERAL