

**1. DATOS Y ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA**

**TEPROMECC TECNOLOGIA Y PRODUCCIONES MECANICAS CIA. LTDA.** Es una Compañía Limitada constituida mediante escritura pública aprobada bajo resolución No. 1-2-1-85 01593 expedida por la Superintendencia de Compañías el 14 de noviembre de 1985 e inscrita en el Registro Mercantil de Quito bajo el número 63, tomo 117, el 13 de enero de 1986. El 22 de octubre del 2015 mediante escritura pública e inscrita en el registro mercantil el 13 de noviembre del 2015, la compañía realiza las modificaciones del objeto social y toma la decisión de aumentar el plazo de su duración.

**2. DECLARATORIA DE CUMPLIMIENTO**

Los estados Financieros del año 2019 de la compañía TEPROMECC TECNOLOGIA Y PRODUCCIONES MECANICAS CIA. LTDA, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cumpliendo así con lo dispuesto por la superintendencia de compañías.

**3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

**3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

**3.2. Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes

**3.3. Activos fijos**

**a) Depreciación**

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta.

**b) Disposición de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

**c) Cruce de activos fijos con Jubilación patronal**

Dicha cuenta fue afectada ya que un trabajador por medio de renuncia voluntaria y en compensación a los años laborados aceptó maquinaria y dinero producto de su finiquito, se anexa documentación notariada de dicha transacción como respaldo del movimiento entre activos y pasivos.

**3.4. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados. Al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **3.5. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

### **3.6. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **3.7. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.8. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### 3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones: Actividades Operativas, de Inversión y de Financiación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIF).

### 3.10. Estados Financieros

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en Ecuador (NIIF's para Pymes).

## 4 Efectivo y Equivalentes

La composición de saldos es la siguiente:

DESCRIPCION	2019
BANCO PICHINCHA	2.469,80
PRODUBANCO	11,40
BANCO BOLIVARIANO	3.901,72
BANCO DE MACHALA	98,69
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>6.481,61</b>
DEPOSITOS EN GARANTIA	
AGA S.A.	200,00
GASEQUIP	200,00
<b>TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA</b>	<b>400,00</b>

## 5 Cuentas por Cobrar Comerciales

La composición de saldos es la siguiente:

Nº	DESCRIPCION	2019
1	ANCHUNDIA LOOR MANUEL FAB	3.500,00
2	MATRYMEC CIA LTDA	1.003,19
3	BAYRON EDUARDO GUTIERREZ	15.589,24
4	PALMITOS LA UNION	450,00
5	WILLIAMSON GUEVARA JULIO	1.839,40
6	HERRERA SOLORZANO GABRIEL	5.208,00
7	LUCAS ZAMBRANO CARLOS	672,00
8	MORALES BORJA OCTAVIANO A	11.395,00
9	MENDOZA CALVA ARMANDO FRA	27.656,59
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>67.313,42</b>

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables se detallan a continuación:

DESCRIPCION	VALOR
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>-12.949,58</b>
PROVISIONES	-
APLICACIONES	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	<b>-12.949,58</b>
PROVISIONES	-
APLICACIONES	-
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	<b>-12.949,58</b>

**6 Activos por Impuestos Corrientes**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
1% ANT.IMP.RENTA BIENTES	9.709,94
ANTICIPO IMP A LA RENTA	3.963,64
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	7.354,50
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21.028,08</b>

**7 Otras Cuentas por Cobrar**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
ANTICIPO PROVEEDORES	3.494,04
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	148.379,32
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>151.873,36</b>

**8 Inventarios**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
PRODUCTO TERMINADO	203,56
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>203,56</b>

**9 Activos Fijos**

La composición de saldos es el siguiente:

**COMPAÑIA TEPROMECC TECNOLOGIA Y PRODUCCIONES MECANICAS CIA.  
LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

DESCRIPCION	2019
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	17.918,31
VEHICULOS	14.227,00
MAQUINARIA INDUSTRIAL	239.787,94
EQUIPOS DE COMPUTACION	43.164,40
<b>SUBTOTAL COSTO</b>	<b>315.097,65</b>
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	
DEP.ACUM. MUEBLES,ENSERES	-17.295,07
DEP.ACUM. VEHICULOS	-16.561,82
DEP.ACUM.MAQUINARIA INDUS	-189.811,81
DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMP	-43.265,21
<b>SUBTOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-266.933,91</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>48.163,74</b>

**10 Cuentas por pagar Comerciales**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
HERSOL	-400,00
ESPAÑOLA S.A.	-331,23
ENDE CIA LTDA	-5.224,48
DISETEC CIA LTDA	-1.958,92
BAGANT ECUATORIANA CIA LT	-1.800,00
IZQUIERDO IDROVO MARCELA	-373,56
WONG BAROS JAVIER ENRIQUE	-823,60
ECUACOPIA	-9,93
HIDALGO GUACHO BYRON ROLA	-800,70
AUTOMOTORES Y ANEXOS	-486,25
PICO MENDOZA MOISES-DISHI	-9,91
LUIS RICARDO SALAZAR	-2.320,00
VISA INTERDIN	-1.985,69
MUNICIPIO DE QUITO	-16.743,24
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-48.980,07
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-82.247,58</b>

**11 Otras Cuentas por Pagar**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
OBLIGACIONES CON EL SRI	-66,00
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL SRI</b>	<b>-66,00</b>
12.15% APORTE PATRONAL	-48,60
9.45% APORTE PERSONAL	-37,80
FONDOS DE RESERVA	-33,32
JUBILACION PATRONAL	-1.500,00
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>	<b>-1.619,72</b>
ANTICIPO CLIENTES	-11.268,80
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-144.751,62
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-156.020,42</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-157.706,14</b>

**12 Capital Social**

El capital social de la Compañía asciende a USD 120.000,00 Al 31 de diciembre de 2018 y 2019. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 120.000,00 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

**13 Reservas**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
RESERVA LEGAL	-1.969,26
RESERVA FACULTATIVA	-36.520,63
RESERVA CAPITAL ADICIONAL	-2.261,68
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-40.751,57</b>

**14 Resultados Acumulados**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
RESULTADOS ACUMULADOS	99.627,49
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>99.627,49</b>

**15 Ingresos – Composición**

La composición de saldos es el siguiente:

DESCRIPCION	2019
VENTAS	-19800,65
UTILIDAD VENTA ACTIVOS FIJOS	-22.947,00
OTROS INGRESOS	-19.211,02
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-61.958,67</b>

**16 Costos y Gastos**

La composición de saldos es el siguiente

DESCRIPCION	2019
<b>COSTOS</b>	
COSTO DE VENTAS	58995,08
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>58995,08</b>
<b>GASTOS</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	21126,84
GASTOS FINANCIEROS	400,36
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>21527,2</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>80522,28</b>

**17 Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



ING. IVAN VILLOTA  
GERENTE PROPIETARIO



JONATHAN GUANO  
CONTADOR