

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.

Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 e Informe del Auditor Independiente

| Índice | Página |
|--|---------------|
| Informe del auditor independiente | 1 |
| Estado de situación financiera | 3 |
| Estado de resultado integral | 4 |
| Estado de cambios en el patrimonio | 6 |
| Estado de flujos de efectivo | 7 |
| Notas explicativas a los estados financieros | 8 |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de:

METALURGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de METALURGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A. que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de METALURGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

El proceso de auditoría fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de METALURGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión

Información adicional a los estados financieros auditados

La Administración es responsable por la preparación de información adicional a ser presentada a la Junta de Accionistas. Se espera que dicha información sea puesta a mi disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; además del control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Gerencia, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y así obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluí si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a la Gerencia de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.




Esteban Carrillo E.
Auditor Calificado
Licencia No. 1223

Quito, Junio 29 del 2020

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| | <u>Notas</u> | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|---|--------------|-----------------------------|--------------------|
| <u>ACTIVOS</u> | | En dólares completos | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y bancos | | 49.475 | 150.637 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 491.656 | 241.148 |
| Inversiones en activos financieros | | - | 20.000 |
| Inventarios | | 7.057 | 7.000 |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | 29.890 | 80.850 |
| Otros activos | | <u>2.601</u> | <u>1.301</u> |
| Total activos corrientes | | <u>580.679</u> | <u>500.936</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Maquinaria, equipo y vehículos | 7 | 386.537 | 415.148 |
| Activos por impuestos diferidos | | <u>4.854</u> | <u>2.523</u> |
| Total activos no corrientes | | <u>391.391</u> | <u>417.671</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>972.070</u> | <u>918.607</u> |

Ver notas explicativas a los estados financieros



Carlos Beresneide
Gerente General



Diana Chiluiza


Contadora General

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| | <u>Notas</u> | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|---|--------------|--------------------|--------------------|
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | 29.138 | 61.460 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 6 | 56.234 | 79.590 |
| Obligaciones acumuladas | | <u>57.869</u> | <u>48.652</u> |
| Total pasivos corrientes | | <u>143.241</u> | <u>189.702</u> |
| PASIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Obligaciones por beneficios definidos y total | | <u>16.200</u> | <u>12.182</u> |
| Total pasivos | | <u>159.441</u> | <u>201.884</u> |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | 9 | 250.000 | 250.000 |
| Reserva legal | | 73.011 | 64.278 |
| Resultados acumulados | | <u>489.618</u> | <u>402.445</u> |
| Total patrimonio | | <u>812.629</u> | <u>716.723</u> |
| TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO | | <u>972.070</u> | <u>918.607</u> |



Carlos Beresneide
Gerente General



Diana Chiluisa
Contadora General


METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINARO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| | <u>Notas</u> | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--|--------------|-----------------------------|--------------------|
| | | En dólares completos | |
| INGRESOS | 10 | 1.326.621 | 1.236.017 |
| COSTO DE VENTAS | 11 | <u>(871.768)</u> | <u>(710.905)</u> |
| MARGEN BRUTO EN VENTAS | | <u>454.853</u> | <u>525.111</u> |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 11 | (280.109) | (319.120) |
| GASTOS DE VENTA | 11 | (9.711) | (15.420) |
| COSTOS FINANCIEROS | | (3.437) | (3.036) |
| OTROS GASTOS | | <u>(23.638)</u> | <u>(29.286)</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | <u>137.958</u> | <u>158.249</u> |
| Gasto impuesto a la corriente | 12 | (50.622) | (60.193) |
| Ingreso (gasto) impuesto a la renta diferido | | <u>2.331</u> | <u>2.279</u> |
| UTILIDAD DEL AÑO | | <u>89.667</u> | <u>100.335</u> |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | <u>6.239</u> | <u>6.462</u> |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | | <u>95.906</u> | <u>106.797</u> |

Ver notas a los estados financieros



Carlos Beresneide
Gerente General



Diana Chiluiza
Contadora General

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| | <u>Capital</u> | <u>Reserva legal</u> | <u>Resultados acumulados</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------|----------------|
| | En dólares completos | | | |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 250.000 | 46.220 | 313.706 | 609.926 |
| Utilidad del año | | | 100.335 | 100.335 |
| Apropiación reserva | | 18.058 | (18.058) | - |
| Otro resultado integral | = | = | <u>6.462</u> | <u>6.462</u> |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018 | 250.000 | 64.278 | 402.445 | 716.723 |
| Utilidad del año | | | | - |
| Apropiación reserva | | 8.734 | (8.734) | - |
| Otro resultado integral | = | = | <u>6.239</u> | <u>6.239</u> |
| Saldos al 31 de diciembre del 2019 | <u>250.000</u> | <u>73.012</u> | <u>399.950</u> | <u>722.962</u> |

Ver notas a los estados financieros



Carlos Beresneide
Gerente General




Diana Chiluiza


Contadora General

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--|-----------------------------|--------------------|
| | En dólares completos | |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Recibido de clientes | 1.076.113 | 1.247.839 |
| Pagado a proveedores y empleados | (1.061.395) | (1.063.238) |
| Impuesto a la renta | (60.193) | (15.451) |
| Costos financieros | (3.438) | (3.036) |
| Otros Gastos | <u>(23.638)</u> | = |
| Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación | <u>(72.551)</u> | <u>166.114</u> |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Compras de activo fijo y flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión | (28.611) | (28.368) |
| Incremento de inversiones en activos financieros | = | <u>(20.000)</u> |
| Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión | <u>(28.611)</u> | <u>(48.368)</u> |
| Incremento (disminución) neta del año | (101.162) | 117.746 |
| Saldo al inicio del año | <u>150.637</u> | <u>32.891</u> |
| Saldo al final del año | <u>49.475</u> | <u>150.637</u> |



Carlos Beresneide
Gerente General



Diana Chiluiza
Contadora General

METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A. es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana constituida en julio del año 2014. El domicilio principal de la Compañía es en la avenida Juan León Mera No. 605 y Ramón Roca.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios especializados de ingeniería y consultoría dentro de la industria petrolera.

COVID - 19

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su expansión global a un gran número de países en los meses de febrero y marzo del 2020, originó que dicha enfermedad se califique como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Los impactos económicos para las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de los mercados e industrias impactados.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Impacto de la aplicación inicial de la NIIF 16 Arrendamientos - La Compañía ha aplicado la NIIF 16 Arrendamientos emitida por el IASB en enero del 2016, la cual es efectiva a partir del 1 de enero del 2019.

La adopción inicial de la NIIF 16 no ha tenido un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación - Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

Base de preparación - Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa - La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Efectivo y bancos - corresponde a depósitos en cuentas corrientes mantenidos en instituciones financieras locales con calificación AAA.

Inventarios - los inventarios son medidos al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor. Las importaciones en tránsito son medidas al costo.

Maquinaria, equipo y vehículos - las partidas de maquinaria, equipo y vehículos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, son medidos al costo menos depreciación acumulada. El costo de la maquinaria, equipo y vehículos se deprecia bajo el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan

al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

| <u>Clase de activo</u> | <u>Vida útil en años</u> |
|------------------------|--------------------------|
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipo de cómputo | 4 |

Retiro o ventas de maquinaria, equipo y vehículos - las partidas de maquinaria, equipo y vehículos se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro de los activos tangibles - La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro. Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en resultados.

Impuestos - Representa el impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto corriente sobre la renta se calcula en base a la utilidad tributaria del año y la tasa impositiva vigente al cierre de cada período.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se calcula sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos o pasivos y sus bases fiscales. Los saldos por dicho concepto se revisan al final de cada año a fin de considerar si es probable que en el futuro tendrá utilidades tributarias y si dichos saldos se puedan liquidar.

Provisiones - La Compañía reconoce provisiones cuando: tiene una obligación presente sea esta legal o implícita que resulte de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacer una estimación fiable de su importe.

Beneficios a empleados:

- **Jubilación patronal y desahucio** - el costo de los beneficios definidos se determina utilizando el método de Unidad de Crédito Proyectada a través de cálculos actuariales efectuadas por un experto independiente al cierre del período. El costo del servicio presente y pasado se registra en el resultado del período en el cual se generaron y adicionalmente se reconoce el costo financiero originado por las obligaciones, que de igual forma se registra en resultados.
- **Participación a empleados** - se reconoce un pasivo, así como un gasto por la participación de los empleados en las utilidades generadas por la Compañía; el beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta.

Reconocimiento de ingresos - La Compañía reconoce ingresos cuando ha transferido el control de un servicio a sus clientes. Los ingresos son medidos en base a la contraprestación a la que la Compañía espera cobrar y no considera valores cobrados en nombre de otros.

- **Prestación de servicios** - se reconocen como una sola obligación de desempeño que se satisface considerando el estado de terminación del servicio a los clientes.

Costos y gastos - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte del instrumento. Se miden inicialmente al valor razonable. Para el caso de los instrumentos medidos al costo amortizado, los costos de transacción que son directamente asignables a la adquisición se incorporan al valor del activo o pasivo.

Activos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado o a su valor razonable con cambios en el otro resultado integral. La Compañía mantiene únicamente activos medidos al costo amortizado.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros que se mantienen como parte de un modelo de negocio que es mantener los activos hasta su vencimiento y cobrar los flujos contractuales, y que además en los términos contractuales se especifican fechas de pago de capital e intereses son medidos al costo amortizado. Los activos financieros que no cumplen con los requisitos antes mencionados se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas por toda la vida de las inversiones en activos financieros y de las cuentas por cobrar comerciales. La provisión se actualiza a la fecha de cada cierre anual para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial.

Aumento significativo del riesgo de crédito

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía no tiene la necesidad de analizar si el riesgo de crédito se ha incrementado debido a que históricamente se conoce que los saldos se liquidan en un plazo corriente.

En relación a las inversiones en activos financieros la Compañía compara el riesgo de incumplimiento medido en el reconocimiento inicial con el riesgo a la fecha de reporte. La Compañía mantiene una inversión en activo financiero en una institución financiera local de reconocido prestigio y que cuenta con calificación de AAA.

Definición de incumplimiento

Los siguientes factores se consideran para evaluar si se ha producido un incumplimiento:

- Cuando no se han cumplido los plazos de cobro de acuerdo a la política o a los convenios firmados
- Cuando de acuerdo a la información que se posee de los deudores se evidencia que es remotamente probable que los deudores paguen sus obligaciones

Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor o emisor está en una situación financiera grave y que en términos realistas no existe probabilidad de recuperación, o a su vez que el emisor o deudor se encuentra en quiebra.

Medición y registro de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición y registro de la pérdida crediticia esperada para los activos financieros se calcula en base a la probabilidad de incumplimiento, la severidad de la pérdida dado ese incumplimiento, y finalmente la exposición al incumplimiento. La evaluación se soporta en información histórica de cobros y de morosidad. Para el caso de las cuentas por cobrar comerciales la pérdida se registra los efectos en resultados frente a una cuenta reguladora de provisión. En el año 2018, producto de dicho análisis la Compañía reconoció una provisión por pérdida de crédito adicional a la que ya mantenía en libros por US\$30 mil.

Baja de activos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos del instrumento.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

4. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos - al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Vidas útiles de maquinaria, equipo y vehículos - las vidas útiles se determinan en base a un análisis al final de cada período, en dicho análisis se establece la mejor estimación del tiempo en el cual los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina a través de un cálculo actuarial de un experto contratado; el cual utiliza algunos supuestos y la información reportada por la Compañía al cierre del año. Entre dichos supuestos se incluye una tasa de descuento; la cual puede generar impactos en la provisión incrementándola o disminuyéndola. La tasa de descuento usada para calcular el valor presente de los flujos futuros para satisfacer las obligaciones se determinó en base a los rendimientos promedio de bonos corporativos locales.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| | En dólares completos | |
| | 595.660 | 362.633 |
| Relacionados | 20.522 | 29.054 |
| Empleados | 8.440 | 6.356 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS | 1.342 | 774 |
| Otras | 67.788 | 15.401 |
| Pérdida de crédito esperada | <u>(202.095)</u> | <u>(173.070)</u> |
| Total | <u>491.656</u> | <u>241.148</u> |

La Compañía siempre mide la provisión de pérdidas de cuentas por cobrar comerciales por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida de dichos activos. Las pérdidas crediticias esperadas en cuentas por cobrar comerciales se estiman por referencia a la experiencia de incumplimiento de los deudores, ajustada por factores que son específicos de los deudores y las condiciones económicas generales de la industria en la que operan. La Compañía ha reconocido una provisión para pérdidas de las cuentas por cobrar que generalmente no son recuperables.

6. IMPUESTOS CORRIENTES

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| | En dólares completos | |
| Activos impuestos corrientes | | |
| Crédito tributario Impuesto al Valor Agregado | 3.478 | 55.119 |
| Crédito tributario retenciones de Impuesto a la Renta | <u>26.412</u> | <u>25.731</u> |
| Total | <u>29.890</u> | <u>80.850</u> |
| Pasivos impuestos corrientes | | |
| Impuesto a la renta por pagar | 50.622 | 60.193 |
| Retenciones de IVA | 2.596 | 7.382 |
| Retenciones en la fuente | <u>3.016</u> | <u>12.015</u> |
| Total | <u>56.234</u> | <u>79.590</u> |

7. MAQUINARIA, EQUIPO Y VEHÍCULOS

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | En dólares completos | |
| Costo | 526.194 | 514.324 |
| Depreciación acumulada | <u>(139.657)</u> | <u>(99.176)</u> |
| Total | <u>386.537</u> | <u>415.148</u> |

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Clasificación | | |
| Maquinaria y equipo | 322.138 | 338.846 |
| Vehículos | 59.466 | 72.469 |
| Equipo de computo | <u>4.933</u> | <u>3.833</u> |
| Total | <u>386.537</u> | <u>415.148</u> |

El movimiento de los saldos de maquinaria, equipo y vehículos fue como sigue:

| | Año terminado |
|---------------|-----------------|
| Saldo inicial | 415.148 |
| Adquisiciones | 11.870 |
| Depreciación | <u>(40.481)</u> |
| Saldo final | <u>386.537</u> |

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | En dólares completos | |
| Proveedores locales | 19.769 | 48.893 |
| Cuentas por pagar tarjeta de crédito | 8.739 | 12.045 |
| Reposición caja chica | <u>630</u> | <u>522</u> |
| Total | <u>29.138</u> | <u>61.460</u> |

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital suscrito es de US\$250,000 dividido en 25,000 acciones ordinarias y nominales de US\$10 dólares cada una.

10. INGRESOS

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | En dólares completos | |
| Servicios técnicos | 1.268.517 | 1.139.067 |
| Servicios de capacitación | 57.256 | 95.383 |
| Venta activos fijos | - | 1.565 |
| Otros | <u>848</u> | <u>2</u> |
| Total | <u>1.326.621</u> | <u>1.236.017</u> |

11. COSTOS Y GASTOS

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | En dólares completos | |
| Costo de ventas | 871.768 | 710.905 |
| Gastos de administración | 280.109 | 319.120 |
| Gastos de ventas | <u>9.711</u> | <u>15.420</u> |
| Total | <u>1.161.588</u> | <u>1.045.445</u> |

Detalle por su naturaleza:

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | En dólares completos | |
| Beneficios empleados | 712.079 | 480.299 |
| Servicios técnicos, mantenimiento | 95.361 | 223.215 |
| Otros | 76.015 | 28.770 |
| Honorarios, trabajos ocasionales | 63.212 | 65.794 |
| Movilización, hospedaje | 41.811 | 65.008 |
| Depreciación | 40.482 | 40.482 |
| Seguros | 31.043 | 38.358 |
| Participación trabajadores | 24.346 | 27.926 |
| Impuestos, patentes, contribuciones | 23.479 | 13.031 |
| Arriendo proyectos y oficina | 22.364 | 12.248 |
| Suministros técnicos | 14.471 | 35.519 |
| Servicios básicos | 7.399 | 8.376 |
| Pérdida de crédito esperada | 5.387 | 1.290 |
| Publicidad, atención clientes | 3.700 | 1.729 |
| Transporte | <u>440</u> | <u>3.400</u> |
| Total | <u>1.161.588</u> | <u>1.045.445</u> |

12. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

| | <u>31.Dic.2019</u> | <u>31.Dic.2018</u> |
|--|----------------------|--------------------|
| | En dólares completos | |
| <i><u>Conciliación tributaria:</u></i> | | |
| Utilidad antes de impuestos | 137.958 | 158.249 |
| Gastos no deducibles | 55.206 | 82.525 |
| Ingresos exentos | <u>-</u> | <u>(2)</u> |
| Utilidad gravable | <u>193.164</u> | <u>240.772</u> |
| Impuesto causado (a) | <u>48.291</u> | <u>60.193</u> |
| Impuesto a la renta reconocido en resultados | <u>48.291</u> | <u>60.193</u> |

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable. La Compañía no ha sido objeto de revisiones por parte de la autoridad fiscal. Las declaraciones de impuestos susceptibles de revisión son las del año 2017 hasta el año 2019.

13. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

14. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Excepto por lo mencionado en la Nota 1 sobre el COVID-19, entre el 31 de diciembre del 2019 hasta la fecha de emisión de los estados financieros (Junio 29, 2020), no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de METALÚRGICA E INSPECCIONES NO DESTRUCTIVAS COMEIND ECUADOR S.A. serán presentados a la Junta de Accionistas para su respectiva aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.