

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS
COMPLETRÓNICA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO	8
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	9
NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	14
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	15
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	15
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR	16
NOTA 7 - INVENTARIOS	17
NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	18
NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18
NOTA 10 – ACTIVOS INTANGIBLES.....	19
NOTA 11 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES ..	19
NOTA 12 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.....	20
NOTA 13 – PASIVOS LABORALES	21
NOTA 14 – TRANSACCIONES CON LAS PARTES RELACIONADAS.....	21
NOTA 15 – ANTICIPO CLIENTES.....	22
NOTA 16 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	22
NOTA 17 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.....	23
NOTA 18 – PATRIMONIO.....	25
NOTA 19 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	26
NOTA 20 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	27
NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.	28

NOTA 22 - OTROS INGRESOS.....	29
NOTA 23 - OTROS GASTOS.....	29
NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA	30
NOTA 25 - SANCIONES.	33
NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	33
NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	33

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA – Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

VNR - Valor Neto de Realización

ISD - Impuesto a la Salida de Divisas

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos</u>			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	39.156	124.572
Cuentas por cobrar - comercial	6	347.701	37.857
Inventarios	7	76.429	70.178
Impuestos corrientes por recuperar	8	53.736	-
Servicios y otros pagos anticipados		278	736
Total activos corrientes		517.299	233.343
Activos no corrientes:			
Mobiliario y equipo, neto de depreciación acumulada	9	241.020	254.815
Intangibles	10	12.775	11.500
Activos por impuestos diferidos		2.832	2.715
Total activos no corrientes		256.628	269.030
Total activos		773.927	502.373
Pasivos:			
Pasivos corrientes:			
Acreedores financieros-cuentas por pagar, proveedores	11	(142.658)	(16.294)
Impuestos corrientes por pagar	12	(48.234)	(4.252)
Pasivos laborales	13	(19.493)	(13.708)
Cuentas por pagar - relacionadas	14	(98.707)	(63.314)
Anticipo Clientes	15	(86.506)	-
Otras cuentas por pagar	16	(1.022)	(171)
Total pasivos corrientes		(396.619)	(97.739)
Pasivos no corrientes:			
Pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio	17	(44.345)	(101.607)
Total pasivos no corrientes		(44.345)	(101.607)
Total pasivos		(440.964)	(199.345)
Patrimonio neto:			
Capital acciones	18	(100.000)	(100.000)
Reservas		(53.263)	(53.263)
Ganancias acumuladas		(149.765)	(161.954)
Utilidades (pérdidas) del ejercicio		(29.935)	12.189
Total patrimonio neto		(332.963)	(303.028)
Total pasivos más patrimonio neto		(773.927)	(502.373)



Amparo Bucheli Araujo
Representante Legal



María Fernando Obando
Contadora General

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	(798.405)	(687.418)
(-) Costo de ventas y producción	20	440.316	329.928
Margen bruto		(358.089)	(357.490)
(-) Gastos de administración		235.768	281.268
(-) Gastos de ventas	21	77.861	75.846
Resultado en operaciones		(44.460)	(375)
Otros Ingresos	22	(5.460)	(5.939)
(-) Gastos Financieros		192	192
(-) Otros gastos	23	3.883	6.647
Resultado antes de impuesto a la renta		(45.846)	525
(-) 15% Participación Trabajadores		6.877	-
(-) Impuesto a la renta corriente	24	9.151	14.317
(+/-) Impuesto a la renta diferido		(117)	(2.653)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		(29.935)	12.189

Amparo Bucheli Araujo
Representante Legal

María Fernando Obando
Contadora General

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Capital Suscrito	Reservas	Implementación 1era vez NIIFs	Resultados Acumuladas de Ejercicios Anteriores	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2018	(100.000)	(53.263)	69.045	(230.000)	(999)	12.189	(303.028)
Transferencia utilidades años anteriores	-	-	-	12.189	-	(12.189)	-
Otros Resultados Integrales cálculo Actuarial	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes Amortización Perdidas bajo NIIF	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad o pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	(29.935)	(29.935)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	(100.000)	(53.263)	69.045	(217.811)	(999)	(29.935)	(332.963)



Amparo Bucheli Araujo
Representante Legal



María Fernando Obando
Contadora General

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.
ESTADO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	487.155	657.592
Pagado a proveedores y empleados	(552.705)	(618.239)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(122.954)	(69.418)
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>	(188.504)	(30.065)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(22.001)	(55.919)
Compra de activos intangibles	(1.275)	(11.500)
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	(23.276)	(67.419)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos pagados	-	(103.833)
Otras entradas (salidas) de efectivo	126.364	6.912
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>	126.364	(96.920)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(85.416)	(194.404)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	124.572	318.976
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del año</i>	39.156	124.572



Amparo Bucheli Araujo
Representante Legal



María Fernando Obando
Contadora General

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

- **Nombre de la entidad.**
COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A.
- **RUC de la entidad.**
1791288750001
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima
- **Domicilio de la entidad.**
Av. General Enríquez No. 1800, (Junto a Centro Comercial Multiplaza)
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Objeto social**

COMPLEMENTOS ELECTRÓNICOS COMPLETRÓNICA S.A., fue constituida mediante escritura pública con fecha el 3 de marzo de 1995, ante la Notaría Vigésima Tercera del cantón Quito – Dr. Julio César Almeida. El objeto social de la compañía, entre algunos están los siguientes:

a) instalación de sistemas, de fotografía y tratamientos de imágenes, de instrumentación, de equipamiento eléctrico y electrónico, de computación,
b) prestación de servicios de asesoría reinstalación, mantenimiento preventivo de equipos instrumentos y sistemas instalados;
c) representaciones de personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, dentro del giro del negocio de la compañía; d) importación, exportación, comercialización de instrumentos y equipos eléctricos partes, repuestos y accesorios; e) investigación, desarrollo e implementación de equipos, sistemas y productos eléctricos y electrónicos en general. Para el desarrollo de este objeto la sociedad podrá celebrar todos los contratos permitidos por la legislación ecuatoriana a excepción de aquellos que signifiquen intermediación financiera. La compañía tendrá un plazo de duración de treinta años a partir de la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil.

- **Composición Accionaria**

La Compañía posee 2 accionistas los cuales se encuentran domiciliados en la República del Ecuador. Con fecha 22 de septiembre de 2016, ante la Notaría Vigésimo Tercero del cantón Rumiñahui – Dr. Marcelo Pazmiño Ballesteros, se suscribe la escritura pública N° 2016-17-05-003-P de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos. El capital suscrito y pagado posterior a dicha escritura quedó conformado de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la empresa es de US\$ 100.000 equivalentes a 100.000 participaciones iguales e indivisibles de un US\$ 1,00 cada una.

- **Representante Legal**

La Representación Legal de la compañía está a cargo de la señora Amparo Bucheli Araujo, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América “US\$” que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

e) Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

f) Inventarios

Los inventarios se registran de la siguiente manera:

- Los inventarios de producto adquiridos, incluyen el costo de los Equipos, insumos, materiales y otros costos incurridos para dejar en condiciones necesarias para la venta y utilización neta de descuentos atribuibles al inventario. El costo del inventario es comparado con el VNR y en caso de este sea superior es ajustado en los resultados de año.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización (VNR) se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

La provisión se registra en los resultados del año y se deduce por los castigos y las disminuciones en la provisión.

g) Propiedad, mobiliario y equipo

Medición y reconocimiento

La propiedad, mobiliario y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Depreciación

La propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada, cuyos años de vida son como sigue:

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedad y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinaria y equipo	10

Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

h) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros 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) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

j) Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

k) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el “costeo de crédito unitario proyectado” y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

1) Provisiones y pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

m) Participación de los empleados en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

n) Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2019 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

o) Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado de capital. Se mide a su valor nominal.

p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de bienes o servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

La venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

Los ingresos por servicios se reconocen en los resultados en base al avance o progreso de los servicios prestados a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

q) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros

NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

El Directorio de la Compañía revisa la estructura de capital de la Compañía de forma continua, como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos relacionados con el mismo.

La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente

NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- **Estimación de vidas útiles de Propiedad Plantas y Equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 El efectivo y equivalentes se conforman de la siguiente manera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	400	400
Bancos	38.756	124.172
Total	<u>39.156</u>	<u>124.572</u>

- La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Produbanco	AAA-	AAA-
Banco Pacífico	AAA-	AAA-

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar corresponden a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar	350.038	38.788
Provisión Cuentas Incobrables	(2.338)	(930)
Total	<u>347.701</u>	<u>37.857</u>

- Corresponden a saldos de cuentas por cobrar, medidas y registradas al costo, a clientes terceros no relacionados por concepto de venta de aparatos y equipos de comunicación incluidos partes y piezas. El 100% aproximadamente de los saldos por cobrar comerciales son corrientes menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro dada la experiencia crediticia de los mismos. Al 31 de diciembre de 2019.
- Provisión cuentas incobrables - Un resumen de esta cuenta es como sigue

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Cuentas Incobrables		
Saldo Inicial	(930)	(896)
(+) Provisión Acum. Deterioro acumulado por cobrar 2019	(1.407)	(34)
Total Provisión Cuentas Incobrables	<u>(2.338)</u>	<u>(930)</u>

- No existe concentración de riesgo de crédito con respecto a cuentas por cobrar comerciales debido a la naturaleza de alta rotación de su cartera. En consecuencia, no se requieren provisiones en exceso a la provisión para cuentas de dudosa recuperación.
- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar de la entidad:

Antigüedad de Cartera	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por Vencer	347.280	35.730
De 0 a 30 días	-	2.296
de 31 a 60 días	605	-
de 61 a 90 días	728	-
de 91 a 180 días	56	-
de 181 a 360 días	608	762
de 361 días en adelante	762	-
Total	<u>350.038</u>	<u>38.788</u>

- Al 31 de diciembre de 2019 la antigüedad de cartera de complementos electrónicos presenta antigüedad menor a 30 días lo cual refleja una buena política de cobros de la entidad.
- La cartera que comprende de 361 días en adelante es de US\$ 762 corresponde a telecheri S.A. el cual la entidad espera realizar ese cobro.

NOTA 7 - INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventarios Equipos	68.034	63.674
Inventarios Demos	8.395	6.547
Provisión VNR – Valor Neto Realización	-	(43)
Total	<u>76.429</u>	<u>70.178</u>

- Corresponden a toda clase de instrumentos y equipos eléctricos partes, repuestos y accesorios; medidos y registrados al menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización (VNR). En su mayoría corresponden a importaciones a proveedores extranjeros domiciliados principalmente en Estados Unidos con términos de negociación FOB – Free On Board y también compras locales a proveedores nacionales.

El movimiento del Inventario durante el ejercicio fiscal 2019, se detalla:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Compras	Costos	Devolución	Deterioro	Ajustes	Saldo al 31/12/2019
Inventario Equipos	63.674	299.611	(296.314)	4.703	(43)	(3.597)	68.034
Inventario Demos	6.547	2.310	-	-	-	(462)	8.395
Deterioro Acum. De Inventarios	(43)	-	-	-	43	-	-
TOTAL	70.178	301.921	(296.314)	4.703	-	(4.059)	76.429

- Corresponden a los costos de ventas enviado a resultados, ver **Nota 20**

NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario ISD	10.744	-
2% Retención En La Fuente Retenido	2.795	-
Saldo Crédito Tributario De Retenciones De IVA	38.987	-
Saldo Crédito Tributario De Compras Y Adquisiciones	1.209	-
Total	<u>53.736</u>	<u>-</u>

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Costo Histórico</i>		
Muebles Y Enseres	5.516	5.319
Equipos De Oficina	13.244	13.168
Equipos De Computación	12.628	11.725
Herramientas	1.854	1.808
Licencias De Software	3.042	3.042
Equipo De Laboratorio	350.567	329.787
Total	<u>386.850</u>	<u>364.849</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Depreciación Acumulada</i>		
Muebles Y Enseres	(2.507)	(1.977)
Equipos De Oficina	(10.680)	(10.255)
Equipos De Computación	(10.903)	(9.666)
Licencias De Software	(3.012)	(3.012)
Herramientas	(1.364)	(1.308)
Equipo De Laboratorio	(117.364)	(83.817)
Total	<u>(145.830)</u>	<u>(110.034)</u>

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Detalle	Muebles Y Enseres	Equipos De Oficina	Equipos De Computación	Herramientas	Licencias De Software	Equipo De Laboratorio	Total
Costo:							
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	5.319	13.168	11.725	1.808	3.042	329.787	364.849
Adiciones	196	76	904	46	-	20.803	22.024
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-
Baja	-	-	-	-	-	(23)	(23)
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	5.516	13.244	12.628	1.854	3.042	350.567	386.850
Depreciación Acumulada							
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	(1.977)	(10.255)	(9.666)	(1.308)	(3.012)	(83.817)	(110.034)
Depreciación	(529)	(426)	(1.237)	(56)	-	(33.551)	(35.800)
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	(2.507)	(10.680)	(10.903)	(1.364)	(3.012)	(117.364)	(145.830)

NOTA 10 – ACTIVOS INTANGIBLES

El activo intangible al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Certificado De Calidad ISO 17025	12.775	11.500
Total	<u>12.775</u>	<u>11.500</u>

- Corresponde a los costos incurridos por parte de la entidad para la implementación, certificación en la ISO 17025 que está diseñada para que la utilicen los laboratorios de ensayo y calibración cuando desarrollan los sistemas de gestión para sus actividades de la calidad, administrativas y técnicas. Al trabajar bajo los estándares de esta Norma se reconoce su competencia técnica y la validez de sus resultados, respondiendo a las exigencias de los organismos o entidades y dotándose de credibilidad ante sus clientes.
- La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

NOTA 11 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rentametric	(132)	-
Albedo Telecom	(6.549)	-
Keysight	(135.977)	(6.917)
Espol	-	(9.377)
Total	<u>(142.658)</u>	<u>(16.294)</u>

- Corresponden a proveedores del exterior por pagar por la adquisición de equipos de laboratorio

NOTA 12 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente de IR por pagar	(489)	(881)
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	(709)	(260)
IVA Ventas	(47.036)	(2.899)
Imp. A La Renta	-	(212)
Total	<u>(48.234)</u>	<u>(4.252)</u>

- Corresponde a las retenciones del impuesto al valor agregado (IVA) y retención del impuesto a la renta de los formulario 104 y 103 respectivamente que la Compañía realiza como agente de retención.
- Valor corresponde al IVA en ventas que se liquidan en enero del 2020.

NOTA 13 – PASIVOS LABORALES

Los Pasivos Laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	(688)	(883)
Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	(1.006)	(804)
Vacaciones Por Pagar	(9.141)	(9.655)
15% Participación Trabajadores	(6.877)	-
Aportes IESS Por Pagar	(1.782)	(2.365)
Total	<u>(19.493)</u>	<u>(13.708)</u>

- Corresponde principalmente a provisiones de pasivos medidos y registrados al costo, por concepto de: vacaciones US\$ 9.141, décimo cuarto sueldo US\$ 1.006 y décimo tercer sueldo US\$ 688.
- Corresponde a participación trabajadores a distribuir por las utilidades del ejercicio 2019. Que serán pagadas en abril de 2020.
- Corresponde a provisiones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS por concepto de Aportes Patronal y Personal US\$ 1.782, medidos y registrados al costo. Durante el ejercicio fiscal 2018, en promedio se mantuvieron afiliados al IESS.

NOTA 14 – TRANSACCIONES CON LAS PARTES RELACIONADAS

Las Transacciones con las partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar Relacionadas	(60.420)	(63.314)
Jubilación Patronal Amparo Bucheli	(38.286)	-
Total	<u>(98.707)</u>	<u>(63.314)</u>

- Corresponde a préstamos realizados por la Señora Amparo Bucheli a favor de Complementos electrónicos para poder cubrir ciertos pagos con relación a la importación de equipos y materiales. Cuando la empresa no posee los recursos económicos propios para poder afrontar estas obligaciones.
- Corresponde a la jubilación Patronal por pagar a la Señora Amparo Bucheli.

Un detalle de todas las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

	Sociedad	País	Transacción	2019	2018
<u>Prestamos</u>					
Amparo Bucheli	Persona Natural	Ecuador	Préstamos	60.000	40.000
Amparo Bucheli	Persona Natural	Ecuador	Reposición Gastos	420	23.314
				60.420	63.314
<u>Jubilación Patronal</u>					
Amparo Bucheli	Persona Natural	Ecuador	Comercial	38.286	-
				38.286	-
<u>Arriendo Oficinas</u>					
Amparo Bucheli	Persona Natural	Ecuador	Arriendo de oficinas	6.000	5.500
				6.000	5.500

NOTA 15 – ANTICIPO CLIENTES

Los Anticipos Clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
UPS Universidad Politécnica Salesiana	(86.506)	-
Total	(86.506)	-

- Corresponde a saldos registrados y medidos al costo, a favor de la Universidad Politécnica Salesiana (UPS), por el concepto de anticipo de clientes.

NOTA 16 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Varios	(1.022)	(99)
Provisión ISD-Com. Bancaria	-	(72)
Total	(1.022)	(171)

NOTA 17 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Los beneficios a Empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Acum. Jubilación Patronal	(29.420)	(71.740)
Provisión Acum. Desahucio	(14.925)	(29.867)
Total	<u>(44.345)</u>	<u>(101.607)</u>

- Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	71.739	29.867
Costo Laboral	3.672	1.605
Costo financiero Interés	1.187	602
Reversión de reservas trabajadores salidos	(0)	(40)
Jubilación Patronal pago Único	(47.178)	-
Pago de Prestaciones Finitiquito	-	(17.108)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>29.420</u>	<u>14.925</u>

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye

la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Al de 31 de diciembre del 2019

Tasa de descuento	7,92%
Tasa de incremento salarial	3,59%
Tasa de Conmutación	4,18%

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. Si hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

NOTA 18 – PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital Suscrito	(100.000)	(100.000)
Reservas	(53.263)	(53.263)
Implementación 1era vez NIIFs	69.045	69.045
Resultados Acumuladas de Ejercicios Anteriores	(217.811)	(230.000)
Otros Resultados Integrales	(999)	(999)
Resultado del Ejercicio	(29.935)	12.189
Total	<u><u>(332.963)</u></u>	<u><u>(303.028)</u></u>

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de US\$ 100.000 y está constituido 100.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está conformado de la siguiente manera:

No.	Identificación	Detalle de socios	Nacionalidad o domicilio	% de retención para dividendos	No. De participaciones	Valor unitario	Total capital	% de participación accionario
1	1710252279	Cárdenas Álvarez Marcelo Vinicio	Ecuador	0,30%	300	1	300	0,30%
2	1703626299	Usbeck Wandemberg Carlos Guillermo	Ecuador	99,70%	99.700	1	99.700	99,70%
TOTAL					100.000		100.000	100%

- **Reservas**

- Al 31 de diciembre de 2019 las reservas de la entidad se han disminuido en (US\$) (53.263) esto se debe a la absorción de la pérdida del ejercicio del año 2016. Para la absorción de esta reserva nos basamos en la resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la superintendencia de compañías la cual dice textualmente lo siguiente:

- *El presente Reglamento establece que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la*

compañía. Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

- **Reserva Legal.** La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.
- **Facultativa y Estatutaria.** Corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores, de acuerdo con resoluciones que constan en actas de Junta General de Accionistas.
- **Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores.** Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos. El monto asciende a utilidades acumuladas de US\$ (217.811).

NOTA 19 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las ventas de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas Bienes y Servicios	(798.405)	(687.418)
Total	<u>(798.405)</u>	<u>(687.418)</u>

- Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de inventario y prestación de servicios tales como pruebas, test de equipos de telecomunicaciones de los clientes en los laboratorios de la compañía. Se reconocen a valor razonable, cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios de tipo significativo de propiedad de los bienes o se han prestado a satisfacción los servicios. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.

Un detalle de los principales clientes en el ejercicio fiscal 2019 se detalla a continuación expresado en dólares (US\$):

Detalle	2019
Agencia De Regulación Y Control De Las Telecomunicaciones ARCOTEL	193.191
Corporación Nacional De Telecomunicaciones - CNT EP	203.060
Empresa Pública De Servicios ESPOL - TECH E.P.	116.900
Otecel S.A	40.843
Servicios De Telecomunicaciones SETEL S.A.	35.296
Tech Mahindra - Ecuador S.A	26.992
Universidad De Las Américas	22.260
Universidad Nacional De Chimborazo	14.692
Universidad Politécnica Salesiana	13.494
Universidad San Francisco De Quito USFQ	13.395
Universidad Técnica De Ambato U.T.A.	8.490
Varios Clientes Menores	109.792
TOTAL	798.405

NOTA 20 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Un detalle de los costos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Productos Terminados Nacionales	5.288	27.051
Productos Terminados Importados	294.689	286.025
Pagos Telefónica	2.245	2.451
Garantía Equipos	383	108
Exportaciones Temporales	111.224	3.133
Importaciones Temporales	824	1.981
Instalaciones	1.161	-
Certificación, Calibración, Upgrades	24.503	9.180
Total	440.316	329.928

- Corresponden a toda clase de instrumentos y equipos eléctricos partes, repuestos y accesorios; medidos y registrados al menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización (VNR).
- Corresponden a importaciones de instrumentos y equipos eléctricos partes, repuestos y accesorios a proveedores extranjeros domiciliados principalmente en Estados Unidos con términos de negociación FOB – Free On Board.

NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

- Un detalle de los Gastos de Ventas los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Publicidad Y Propaganda	6.849	2.725
Materiales Y Repuestos	2.430	3.709
Honorarios Profesionales	800	1.333
Seguros Varios	3.024	2.916
Depreciación	35.800	32.478
Alimentación Catering Seminarios	11.878	11.878
Correos	813	1.025
Documentos Legales Notarias	1.074	587
Gastos De Gestión	2.862	4.661
Pérdida Por Deterioro Cuentas Por Cobrar Clientes-Incobra.	1.417	61
Gastos De Ofertas	13	97
Gastos De Viaje	10.900	14.376
Total	<u>77.861</u>	<u>75.846</u>

**Nota
9**

Un detalle de los Gastos de Administración de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos Y Salarios	133.730	168.038
Honorarios Profesionales	4.665	2.540
Aporte Patronal 12.15%	16.605	16.592
Servicios Básicos	4.405	4.326
Movilización	510	-
Útiles De Oficina, Limpieza Y Cafetería	759	1.251
Cuotas Y Contribuciones	1.730	1.609
Mantenimiento Y Reparaciones	342	4.946
Arriendo Oficinas	6.000	5.500
Impuestos Municipales Y Otros	3.199	5.925
Gasto I.V.A	6.973	6.351
Beneficios Sociales	29.777	30.726
Uniformes	-	96
Desahucio	6.690	3.103
Jubilación Patronal	3.672	6.123
Seguridad	15.300	14.880
Bono De Eficiencia	-	9.031
Pasantías	1.283	233
Servicios Médicos	130	-
Total	<u>235.768</u>	<u>281.268</u>

NOTA 22 - OTROS INGRESOS.

Un detalle de los Otros Ingresos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Interés Ganados	(11)	(4.009)
Otros Ingresos	(5.449)	(1.003)
Ganancias Por Reversiones	(0)	(927)
Total	<u>(5.460)</u>	<u>(5.939)</u>

- Corresponde a la ganancia de interés de la Cuenta de Ahorros del Banco Produbanco que al 31 de diciembre de 2019. Ascende a un saldo de USD\$ 11.
- Corresponde a las Reversiones y Ajustes realizadas a los inventarios.
- Corresponde a las Reversiones por las provisiones realizadas por concepto de beneficios a empleados largo plazo obtenido del estudio Actuarial respectivo.

NOTA 23 - OTROS GASTOS

Un detalle de los Otros Gastos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo Financiero Jubilación Y Desahucio	1.788	4.053
Comprobantes No Validos	2.094	2.593
Total	<u>3.883</u>	<u>6.647</u>

- Corresponde a los Costos Financieros incurridos y calculados por concepto de los beneficios largo plazo empleados por concepto de Jubilación y desahucio obtenidos del estudio actuarial respectivo.
- Corresponde a erogaciones cargados a resultados, medidas y registradas al costo US\$ 2.094, que no están soportados en comprobantes de ventas autorizados. Los mismos que son considerados como gastos no deducibles para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019.

NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA

A Continuación se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad O Perdida Contable	45.846	(525)
- 15% Participación Trabajadores	(6.877)	-
- Dividendos exentos	-	-
- Otras Rentas exentas Reversión de Pasivo Beneficio Empleados	-	(927)
+ Gastos No deducibles locales (Temporarios)	-	12.299
+ Gastos No deducibles Permanentes	2.094	2.593
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporaria	-	-
- Recuperación / Reversión por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos VNR	(43)	2.466
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	(6.489)	-
+ Generación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos Jubilación y Desahucio	7.065	-
= Base Imponible	41.596	15.907
Reinversión de Utilidades:	-	-
= Base Impuesto a la Renta Causado	41.596	15.907
= Impuesto a la Renta Causado Corriente (22%)	9.151	3.500
- Anticipo Calculado 2019 (Casillero 879 Declaración Impuesto A La Renta 2018)	-	14.317
- Crédito Tributario ISD	(10.774)	(5.712)
- Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(11.946)	(8.393)
= Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)	(13.569)	212

▪ Aspectos Tributarios

La Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia este 2020, tras su publicación en el Registro Oficial el martes 31 de diciembre del 2019, La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. En vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero.

El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país.

La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020.

El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, etc....

En marzo de 2020, las sociedades deberán pagar la primera cuota de la Contribución Única y Temporal.

De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada el 31 de diciembre de 2019, a partir de este año las sociedades deberán pagar la denominada “Contribución Única y Temporal”. A continuación, destacamos los aspectos importantes de la misma:

- Son sujetos pasivos de esta contribución, las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución se pagará hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Pagarán una tarifa de
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

- Serán ingresos gravados los contenidos en la declaración de impuesto a la renta 2018, inclusive los que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.
- En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del año 2018, no se toma en consideración el anticipo de impuesto a la renta correspondiente, incluso si fuese mayor al impuesto causado.
- Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- En caso de haber intereses se aplicará la norma del Código Tributario.
- La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con multa de US\$ 1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso, que no excederá del 100% de la contribución.
- Deducibilidad de intereses en créditos y externos Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. Gastos deducibles.

- El gasto de interés proveniente de instituciones financieras, aseguradoras y entidades del sector financiero locales se podrá deducir hasta el porcentaje establecido por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. El gasto de interés por transacciones con partes relacionadas locales se podrá deducir hasta el 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA).
- El gasto de interés por transacciones con relacionadas, instituciones financieras, aseguradoras del exterior se podrá deducir hasta el 300% del patrimonio de la Compañía. Exoneraciones del Impuesto de Salida de Divisas.
- Reducción del tiempo mínimo de financiamiento de la amortización de capital e intereses a 180 días o más.
- Distribución de dividendos para aquellos que su beneficiario efectivo sea residente en Ecuador.
- Se elimina la permanencia mínima de 360 días de los rendimientos financieros y ganancias de capital.
- Los rendimientos financieros entre partes relacionadas no aplicarán exoneraciones.
- No aplicarán exoneraciones por créditos otorgados entre septiembre y diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitido por el Banco Central del Ecuador, y cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.
- **Jubilación patronal y desahucio** Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son los siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

NOTA 25 - SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros Correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 se remitirán a la Administración de la Compañía y a la junta de Accionistas para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación.



Amparo Bucheli
Gerente General



María Fernanda Obando
Contadora General