

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

CONTENIDO

	PÁGINA
Índice	1-2
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados Integrales	4
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	5-6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-13
ANEXOS	
001 - Balance Informativo del Auditor	
002 - Balance Informativo de Gestión	
003 - Balance Informativo de Información Económica	
004 - Información Adicional de Transacciones con Partes Relacionadas	
005 - Informe de Sustentabilidad	
006 - Informe de Responsabilidad Social	
007 - Informe de Sostenibilidad Integral	
008 - O.S. Anexos	

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017



OPINIÓN DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	3 - 4
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integral	6
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	7
Estados de flujos de caja	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 18

Abreviaturas

- NIA Normas Internacionales de Auditoría
- NIC Norma Internacional de Contabilidad
- NIIIF Norma Internacional de Información Financiera
- CINIIF Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
- NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- SRI Servicio de Rentas Internas
- IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- FV Valor razonable (Fair value)
- US\$ U.S. dólares



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre de 2015 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También indicamos a los encargados de la Administración que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos de que la ley o el reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

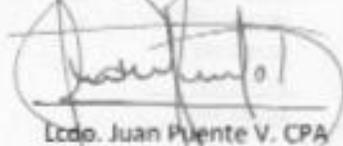
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

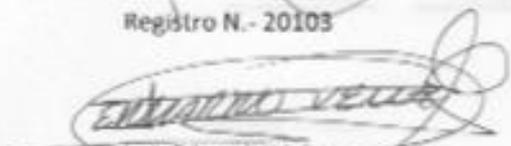
7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

Auditory & Accounts S.A.
 SC-RNAE-0677
 Quito - Ecuador
 Mayo 11, 2018


 Ldo. Juan Puente V. CPA
 Socio
 Registro N. - 20103


 Ing. Eduardo Veloz
 Gerente auditoría

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

		Al 31 de diciembre del	
	Notas	2017	2016
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivos y equivalentes de efectivo	4	466.668,75	157.944,10
Inversiones		0,00	303.545,67
Activos financieros	5	168.590,29	80.226,08
Inventarios	6	195.327,15	282.305,50
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	16.324,67	14.579,78
		<u>846.910,86</u>	<u>838.601,13</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	3.873,71	7.950,85
Otros activos a largo plazo	9	0,00	100.912,21
		<u>3.873,71</u>	<u>108.863,06</u>
PASIVOS TOTALES		<u>850.784,57</u>	<u>947.464,19</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Proveedores	10	284.108,52	305.547,66
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	11	254.685,73	210.068,21
Otros pasivos corrientes	12	74.479,00	133.406,54
		<u>563.273,25</u>	<u>739.022,41</u>
Total del pasivo		563.273,25	739.022,41
Patrimonio			
Capital social	13	36.400,00	36.400,00
Reserva legal	14	200,00	200,00
Resultados acumulados		131.169,13	131.169,13
Resultado integral del ejercicio		119.742,19	40.672,65
Total Patrimonio		<u>287.511,32</u>	<u>208.441,78</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>850.784,57</u>	<u>947.464,19</u>

Jaime Terán
GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares americanos)

	Nota	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
		2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas		1.389.379,23	685.424,02
Costo de ventas		-784.339,76	-395.070,75
Otros costos de ventas		<u>-31.779,32</u>	<u>-12.221,74</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		573.260,15	278.131,53
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de ventas		319.812,68	286.721,99
Gastos administrativos		<u>73.849,71</u>	<u>42.221,07</u>
		<u>-393.662,39</u>	<u>-328.943,06</u>
UTILIDAD (PERDIDA) EN OPERACIÓN		179.597,76	-50.811,53
OTROS INGRESOS		14.214,04	119.461,02
OTROS EGRESOS		<u>-5.834,00</u>	<u>-1.495,77</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		187.977,80	67.153,72
PROVISIONES FINALES			
Participación empleados y trabajadores	15	28.196,67	10.073,06
Impuesto a la renta	15	<u>40.038,94</u>	<u>16.408,01</u>
		<u>-68.235,61</u>	<u>-26.481,07</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>119.742,19</u>	<u>40.672,65</u>

Jaime Terán
GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Capital		Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total del Patrimonio
	Social	Reserva legal			
Diciembre 31, 2016	36.400,00	200,00	131.169,13	40.672,65	208.441,78
Transferencia			40.672,65	-40.672,65	0,00
Repartición de utilidades			-40.672,65		-40.672,65
Resultado neto del ejercicio				119.742,19	119.742,19
Diciembre 31, 2017	<u>36.400,00</u>	<u>200,00</u>	<u>131.169,13</u>	<u>119.742,19</u>	<u>287.511,31</u>

Jalme Terán
GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

Jalme Terán
GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Por los años terminados al 31</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	1.158.804,41	865.406,80
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>-1.112.952,79</u>	<u>-586.928,16</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	45.851,62	278.478,64
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto		
Otros activos	<u>303.545,67</u>	<u>-163.786,03</u>
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión	303.545,67	-163.786,03
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de préstamos		4.660,26
Cuentas por pagar accionistas	<u>-40.672,63</u>	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-40.672,63</u>	<u>-4.660,26</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	308.724,66	110.032,35
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	<u>157.944,09</u>	<u>47.911,75</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>466.668,75</u>	<u>157.944,10</u>

Jaime Terán
GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
 CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
 UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
 (Expresados en dólares americanos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	119,742.19	40,677.64
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	4,077.34	4,358.09
Gasto participación empleados y trabajadores	28,196.67	10,073.06
Gasto impuesto a la renta	40,038.94	16,408.01
Provisiones varias		
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-90,109.10	112,442.19
(Aumento) disminución de cuentas por pagar proveedores	105,109.50	85,770.12
(Aumento) disminución en anticipos recibidos de clientes	<u>-161,203.72</u>	<u>28,804.33</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>45,851.62</u>	<u>278,478.64</u>

Jaime Terán
 GERENTE GENERAL

Patricio Frutos
 CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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.

2. INFORMACION GENERAL

Mediante escritura pública del 29 de septiembre de 2011 se constituyó la compañía de responsabilidad limitada TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA., bajo las leyes ecuatorianas; el objeto social de la compañía es la comercialización, la importación, exportación, compraventa e instalación de equipos y sistemas eléctricos y electrónicos, equipos de prueba, equipos de iluminación y control de alta, baja y media tensión; en general todo lo relacionado a estas ramas, sin excepción alguna a fin de que la compañía pueda llevar a cabo todo género de contratos mercantiles y civiles podrá incurrir en la compra y venta de bienes muebles e inmuebles, podrá adquirir representación y participar tomando parte en la constitución de otras sociedades; así como, ofertar trabajos de mantenimiento industrial, asesoramiento, prestación de servicios profesionales, con personal calificado, asistencia técnica, peritajes, podrá comercializar, exportar, importar, la materia prima interna o externa, en cualquier campo, o por cuenta de terceros, podrá realizar conexiones, en cualquier campo estén relacionados al objeto social de la compañía.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros existen pronunciamientos contables que han sido emitidos por el IASB, las mismas que son de aplicación obligatoria en la medida que el giro del negocio lo requiera.

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros. A continuación, se detallan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

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

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Equipos procesamiento de datos	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

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

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2017 fue del 12% (de enero a junio 2017 fue del 14%), tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la comercialización e instalación de equipos eléctricos y electrónicos son considerados como ingresos una vez que se ha firmado en acta entrega recepción definitiva del equipo o servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

Utilidad neta por participación

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Banco Produbanco	337.875,37	122.800,22
Banco Pacifico	128.793,38	34.226,16
Banco Pichincha	0,00	917,72
Total	<u>466.668,75</u>	<u>157.944,10</u>

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Activos financieros		
Exigible	152.893,99	69.308,85
Cuentas por cobrar empleados	6.086,06	4.692,00
Cuentas por cobrar	<u>9.610,24</u>	<u>6.225,73</u>
Total	<u>168.590,29</u>	<u>80.226,08</u>

Basados en el análisis de antigüedad en el año 2017 y 2016 la compañía no efectuó provisión para cuentas incobrables.

El detalle de los principales saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Ctas. Por cob. Clientes no relacionados	132.372,52	24.353,13
Ctas. Por cob. Clientes exterior	8.974,57	996,00
Jorge Redon Bedoya	4.000,00	4.000,00
Ecuatran S.A.	0,00	3.985,80
Macronivel	5.538,00	6.888,00
Inatra S.A.	0,00	315,57
FVI Maquinaria Cia. Ltda.	0,00	11.808,50
Sistemas Eléctricos Siselinc	1.379,70	1.379,70
Coelit S.A.	0,00	9.792,00
Leadcom del Ecuador S.A.	0,00	5.161,00
Ag Construcciones y Servicios	629,20	629,20
Total	152.893,99	69.308,85

6. INVENTARIOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Inventarios	195.327,15	281.505,50
Importaciones en tránsito	0,00	800,00
Total	195.327,15	282.305,50

7. IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Crédito tributario IVA	0,00	4.328,49
IVA retenido en ventas	1.071,13	2.340,03
Retenciones en la fuente por ventas	13.998,61	7.252,74
Anticipo Impuesto a la Renta	1.254,93	658,52
Total	16.324,67	14.579,78

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Diciembre 31,	
			2017	2016
Muebles de oficina	2.817,52	1.152,07	1.665,45	1.967,20
Otros equipos de computación	374,11	305,99	268,12	305,53
Equipos procesamiento de datos	15.085,32	13.165,18	1.920,14	5.678,12
Total	18.276,95	14.403,24	3.853,71	7.950,85

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Neto</u>
Diciembre 31, 2016	18.776,95	-10.326,10	7.950,85
Gasto depreciación 2017		-4.077,14	-4.077,14
Diciembre 31, 2017	<u>18.776,95</u>	<u>-14.403,24</u>	<u>3.873,71</u>

9. OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta representa las garantías entregadas por la compañía por cumplimiento de contrato, así como por las garantías para la comercialización y prestación de los servicios. El detalle de las garantías es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Contragarantías Seguros	(1,00)	100.912,21
Total	<u>0,00</u>	<u>100.912,21</u>

10. PROVEEDORES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre 31 del</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ctas por pagar proveedoras no relacionados	2.782,47	2.007,99
Anticipo clientes nacionales	141.157,74	302.401,46
Movimientos bancarios por identificar	-14,88	0,00
Cuentas por pagar TMRS	120.906,54	0,00
Cuentas por liquidar	1.006,05	1.110,15
Mogger	18.230,60	89.119,06
Total	<u>284.108,52</u>	<u>395.547,66</u>

11. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con el fisco	53.095,81	13.893,52
Obligaciones con el less	35.865,18	30.948,11
Cuentas por pagar empleados	42.576,27	47.176,08
Comisiones por pagar	173.198,47	118.050,50
Total	<u>254.685,73</u>	<u>210.068,21</u>

12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31 del</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos varios	12.500,00	133.406,54
Otros pasivos	11.979,00	0,00
Total	<u>24.479,00</u>	<u>133.406,54</u>

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de TEST MANTENIMIENTO RECALIBRACIONES TMRS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 36.400 dividido en treinta y siete mil ciento cincuenta y tres participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios de la compañía es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Arcentales Burgos Donna Lucia	36.352,00	36.352,00	99,87%
Arcentales Burgos Sofia Fernanda	24,00	24,00	0,07%
Teran Masdeu Jaime Antonio	24,00	24,00	0,07%
Total	36.400,00	36.400,00	100,00%

14. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. El saldo de la Reserva al 31 de diciembre de 2017 es de \$200,00.

15. CONCILIACION TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta, y la participación de trabajadores en las utilidades se presentan en la siguiente conciliación tributaria:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Utilidad contable	187.977,80	67.153,71
15% participación empleados y trabajadores	<u>-28.196,67</u>	<u>-10.073,06</u>
Utilidad antes de Impuesto a la renta	159.781,13	57.080,65
(+) Gastos no deducibles	<u>22.214,04</u>	<u>17.501,19</u>
Utilidad gravable	181.995,17	74.581,84
Impuesto a la renta (22%)	40.038,94	16.408,01
Anticipo de Impuesto a la renta año anterior	8.508,00	5.318,78
Determinación del Impuesto a la renta por pagar		
Impuesto a la renta causado	40.038,94	16.408,01
Anticipo impuesto a la renta mayor al Impuesto causado		
(-) Anticipo de Impuesto a la renta determinado	-8.508,00	-5.318,78
(+) Rebaja tercera cuota Decreto 210	2.901,00	
(+) Anticipo de impuesto a la renta pendiente de pago	4.352,00	4.660,27
(-) Retenciones en la fuente año corriente	<u>-13.998,61</u>	<u>-7.252,74</u>
Impuesto a la renta (a favor del contribuyente) por pagar	<u>24.785,33</u>	<u>8.496,76</u>

16. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 11 de mayo del 2018; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

18. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

19. LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017, se promulgo la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, cuya aplicación será a partir del año fiscal 2018, a la fecha de emisión del informe de los auditores externos se encuentra pendiente la emisión del reglamento para su aplicación de la antes mencionada Ley.
