

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

---

### Información General

**SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A**, fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del Cantón Quito, Inscrita en el Registro mercantil de la ciudad de Quito 15 de Octubre del 2015.

Su objeto social es brindar servicio de calibración de Pesas y Medidas de calibración y Metrología Instrumental y para diferentes Magnitudes.

La compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Sangolqui, calle los Arupos lote 3 y los Calistemos.

### Antecedentes

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### Bases de preparación

#### ***Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

#### **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

---

la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de las pérdidas de años anteriores.

### **Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja, cajas chicas y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

### **Segmentos operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la Información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

### **Activos Financieros**

#### **a. Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor,

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

---

en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

**Impuesto a las ganancias** El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

**Reconocimiento de los Ingresos de las actividades ordinarias** Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de servicio han sido transferidos al comprador.

**Reserva Legal** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas y del 5% en el caso de las Compañías limitadas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

totalidad.

**Gastos de operación** Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

**Estado de Flujo de Efectivo** Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**A. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>		<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	(1)	557.87	239.07

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, correspondes a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.

**B. Cuentas y Documentos por cobrar**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>		<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADOS</b>	(1)	9933.25	11200.00
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS</b>	(2)		1700.00
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)</b>	(3)	832.65	139.66
<b>GASTOS PAGADOS + POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)</b>	(4)		223.02

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

- (1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a facturas por prestación de servicios entre 30 y 45 días, sin intereses. Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.
- (2) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye cuentas por cobrar relacionados. El valor razonable de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas corresponde a un análisis específico por empresa considerando la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza
- (3) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se contabilizan valores acumulados a favor de la empresa por Retenciones de Renta de los clientes.
- (4) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se contabilizan anticipos entregados a proveedores.

#### C. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS		9618.53	14890.75
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS		383.29	
OTRAS RELACIONADAS			1343.58
OTROS PASIVOS CORRIENTES			813.12

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye facturas con vencimientos hasta 30 días por compra de servicios. Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

#### D. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		124.20	165.79

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

---

OBLIGACIONES CON EL IESS		643.11	535.45
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		3912.35	668.75

(1) De acuerdo con las Leyes Laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

**E. IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2018.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2018 fueron los siguientes:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2018	2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	828.03	1105.26
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	=		
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	124.20	165.79
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	(-)		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	(-)		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	+		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	+		
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	+		
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	276.01	368.42
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)		
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	(-)		
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	+		
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	(-)		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A

(Expresada en US dólares)

(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	(-)		
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	(-)		
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	+		
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	=	427.82	571.05
<b>PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES</b>	=		
<b>UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR</b>			
<b>SALDO UTILIDAD GRAVABLE</b>		427.82	571.05
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	=	94.12	125.63
<b>ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO</b>			15.16
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		832.58	118.12
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		0.07	13.89
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>		738.53	21.54

**F. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, está constituido por 2000 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Helmer Rodrigo Simbaña Molina	1100	1100
Jorge Luis Simbaña Molina	800	800
Pahola Verónica Ortiz Aldean	100	100
<b>TOTAL</b>		

**G. RESULTADOS ACUMULADOS**

- Corresponde a la pérdida del ejercicio 2016 de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

Al 31 de diciembre los resultados acumulados (pérdida) son de USD. 7453.52

- Utilidades acumuladas ejercicios anteriores 2017 \$813.84

**H. RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SERVICIOS DE CALIBRACION Y METROLOGIA METROPRECISION S.A**

(Expresada en US dólares)

---

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2018.

Al 31 de diciembre ascienden a USD. 609.71

**I. INGRESOS Y GASTOS**

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2018 y 2017 se presenta a continuación:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS</b>	41291.79	15906.10
<b>TOTAL COSTOS</b>	3615601	14231.62
<b>TOTAL GASTOS</b>	4307.35	569.22
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	828.03	1105.26

**J. SANCIONES**

**De la Superintendencia de Compañías.-** No se han aplicado sanciones a la Compañía a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

**De otras autoridades administrativas.-** No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

**K. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe (Abril 20, 2018), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Helmer Simbaña  
GERENTE GENERAL

Janeth Saavedra  
CONTADORA