Ing. Wilson Mariño Castillo

Guayaquil - Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**
**OBREING S.A.**
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Obreing S.A.

Estados Financieros

**Año Terminado el 31 de Diciembre de 2018**

**Contenido**

**Estados Financieros**

Estados de Situación Financiera ..... 2
Estados de Resultado Integral ..... 3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas ..... 4
Estados de Flujos de Efectivo ..... 5
Notas a los Estados Financieros ..... 6

**Ing. Wilson Marino Castillo**
*Auditor & Consultor Externo-Independiente*
*In God We Trust*

*Cdla Vista Alegre Mz 112 villa 13*
*Phone: 042206695 móvil: 0982650198*
*RUC: 0904769999001*
*Correo: wmarinoauditoresasociados@gmail.com*
*Guayaquil-Ecuador*

**A los señores Accionistas de**
**Obreing S.A.**

## Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros

### 1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Obreing S.A. (en adelante la "Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Obreing S.A., al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

### 2. Fundamento de la opinión

**General**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria – NIA's. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de estados financieros*".

Consideramos que la evidencia de auditoria obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoria.

**Independencia**

Somos independientes de Obreing S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

**Otros asuntos**
La obligación de presentar en el 2018 estados financieros auditados, nace por ser considerada la Compañía de interés público. En cumplimiento con las normas internacionales de auditoría y aseguramiento NIIA, los estados financieros 2018 se presentan comparativos con el año 2017. Los estados financieros 2017, no estuvieron sujetos a auditoría externa y no damos opinión sobre ellos.

**3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de Obreing S.A. es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
Los encargados de la administración de la Compañía son los responsables de supervisar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

**4. Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoria son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de la auditoria:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error,

ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

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

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador
Abril 12 de 2019

Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

# Obreing S.A.

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **Activos** | | | | |
| Activos corrientes: | | | | |
| Efectivo *(Nota 4)* | US$ | **2,003.25** | US$ | 5,082.57 |
| Cuentas por cobrar *(Nota 5)* | | **316,993.45** | | 11,763.04 |
| Repuestos y accesorios | | **-** | | 837.59 |
| Impuestos corrientes *(Nota 6)* | | **10,784.73** | | 1,078.70 |
| Total activos corrientes | | **329,781.43** | | 18,761.90 |
| Vehículos, neto *(Nota 7)*: | | **150,447.47** | | 133,337.67 |
| Total activos | US$ | **480,228.90** | US$ | 152,099.57 |
| **Pasivos y patrimonio de accionistas** | | | | |
| Pasivos corrientes: | | | | |
| Cuentas por pagar *(Nota 8)* | US$ | **253,292.75** | US$ | 266.80 |
| Impuestos corrientes *(Nota 9)* | | **396.29** | | 16,316.83 |
| Pasivos acumulados *(Nota 10)* | | **1,331.09** | | 410.40 |
| Total pasivos corrientes | | **255,020.13** | | 16,994.03 |
| Pasivo no corriente, anticipos recibidos | | **89,640.00** | | - |
| Patrimonio de accionistas *(Nota 11)*: | | | | |
| Capital pagado | | **800.00** | | 800.00 |
| Reserva legal | | **-** | | - |
| Reserva facultativa | | **132,921.00** | | 132,921.00 |
| Resultados acumulados: | | | | |
| Efecto por aplicación de las NIIF | | **-** | | - |
| Ganancias acumuladas | | **-** | | 1,384.54 |
| Resultado del ejercicio | | **1,847.77** | | - |
| Total patrimonio de accionistas | | **135,568.77** | | 135,105.54 |
| Total pasivos y patrimonio de accionistas | US$ | **480,228.90** | US$ | 152,099.57 |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

Ing. Cesar Samaniego Pillaga-Representante Legal C.P.A. Andrea Barcenes Toro-Contadora General

## Obreing S.A.

## Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

| | Nota | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Ingresos de actividades ordinarias | | **706,255.94** | 142,665.88 |
| Costo de ventas | | **(656,795.57)** | (140,577.58) |
| **Utilidad bruta** | | **49,460.37** | 2,088.30 |
| **Gastos operativos:** | | | |
| Administración | | **(46,649.84)** | - |
| Participación de trabajadores | | **(421.58)** | (313.25) |
| **Utilidad antes de impuestos** | | **2,388.95** | 1,775.05 |
| Impuesto corriente, anticipo | *9* | **(541.18)** | (390.51) |
| Impuesto diferido | | **-** | - |
| **Utilidad neta del año** | | **1,847.77** | 1,384.54 |
| **Otros resultados integrales:** | | | |
| Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados | | - | - |
| Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos | | - | - |
| **Resultado integral del año, neto de impuestos** | | **1,847.77** | 1,384.54 |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

Ing. Cesar Samaniego Pillaga-Representante Legal C.P.A. Andrea Bárcenes Toro-Contadora General

## Obreing S.A.

# Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | | | | | Resultados acumulados | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital Pagado | Reserva legal | Reserva facultativa | Efecto por aplicación de las NIIF | Ganancias acumuladas | Resultado del ejercicio |
| Saldos a Enero 1, 2017 | 800.00 | - | 132,921.00 | - | - | - |
| Resultado integral, 2017 | | | | | | 1,384.54 |
| Otro resultado integral | | | | | | - |
| Transferencia | | | | | 1,384.54 | (1,384.54) |
| Saldos a Diciembre 31, 2017 | 800.00 | - | 132,921.00 | - | 1,384.54 | - |
| Resultado integral, 2018 | | | | | | 1,847.77 |
| Otro resultado integral | | | | | | - |
| Transferencia | | | | | (1,384.54) | |
| Saldos a Diciembre 31, 2018 | 800.00 | - | 132,921.00 | - | - | 1,847.77 |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

Ing. César Samaniego Pillaga-Representante Legal C.P.A. Andrea Barcenes Toro-Contadora General

# Obreing S.A.

## Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Actividades de Operación:** | | |
| Recibido de clientes | 401,025.53 | 130,902.84 |
| Pagado a proveedores y empleados | (460,985.80) | (125,184.67) |
| Impuesto a la renta | | (703.76) |
| Otras | (541.18) | (59.98) |
| Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación | (60,501.45) | 4,954.43 |
| **Actividades de Inversión:** | | |
| Maquinarias y vehículos | (30,833.33) | (133,337.67) |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | (30,833.33) | (133,337.67) |
| ***Actividades de Financiación:*** | | |
| Anticipos recibidos | 89,640.00 | - |
| Otras salidas | (1,384.54) | 132,823.85 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de financiación | 88,255.46 | 132,823.85 |
| Variación | (3,079.32) | 4,440.61 |
| Efectivo al inicio del año | 5,082.52 | 641.96 |
| Efectivo al final del año | 2,003.20 | 5,082.57 |

**Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:**

| | | |
|---|---|---|
| Resultado integral neto | 1,847.77 | 1,384.54 |
| Amortizaciones y provisiones | 14,145.11 | - |
| Cambios en activos y pasivos corrientes: | | |
| Cuentas por cobrar | (305,230.41) | (11,763.04) |
| Obras en proceso | 837.59 | - |
| Otros activos corrientes | (9,706.63) | (1,078.70) |
| Cuentas por pagar | 236,709.12 | (582.40) |
| Beneficios a empleados | 499.11 | - |
| Otros pasivos corrientes | 396.29 | 16,994.03 |
| Efectivo neto proveniente (usado en) actividades de operación | (60,501.45) | 4,954.43 |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

Ing. Cesar Samaniego Pillaga-Representante Legal

C.P.A. Andrea Bárcenes Toro-Contadora General

## Obreing S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

**1. Actividad e información general**

La compañía fue constituida en Ecuador en el año 2010 y se dedica a la construcción de toda clase de edificios, centros comerciales, residencias, condominios y en general a la obra civil.

**Obra en ejecución**

Al cierre de este ejercicio económico, la compañía no tiene en ejecución ninguna obra contratada directamente.

**Aprobación de estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos en marzo de 2019 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

**2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

**2.1 Base de preparación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en *cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para* transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

**2.2 Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

**Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

**Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con *pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como* activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por *cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.*

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor *razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés* efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**2.3 Inventario de repuestos y accesorios**

Son medidas al costo o valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

**2.4 Contratos de construcción**

*La entidad registra los contratos* por construcción de acuerdo al método del grado de avance o por obra cierta según el caso, reconociendo la parte de los ingresos totales que se encuentran facturados y previamente aprobados por el mandante de acuerdo a un programa de avance y facturación que se incluye en los respecticos contratos, este proceso está en directa relación con el progreso de la actividad de cada contrato.

Para efectos de conocer el grado de avance de cada obra se efectúan inspecciones técnicas por parte del mandante junto con la entidad. Por otra parte, aquellas obras que se encuentran ejecutadas y no facturadas por cuanto no han sido aprobadas por el mandante son activadas bajo el rubro corriente, obras en proceso para posteriormente *reconocer el ingreso respectivo con la emisión de la factura.*
Se reconocen en el estado de resultado integral todos los costos relacionados directamente con el grado de avance reconocido como ingresos. Esto implica que los materiales no incorporados a la obra y los pagos adelantados a subcontratistas, y en general cualquier costo incurrido relacionado con actividades a ser desarrolladas en el futuro (trabajo en proceso), no forman parte del costo reconocido en resultado en ese período.

Los materiales no incorporados y los pagos adelantados a subcontratistas son clasificados como obras en curso y/o pagos anticipados respectivamente.

La entidad presenta como un activo el importe bruto adeudado por los mandantes para el trabajo de todos los contratos en curso para los cuales los costos incurridos más los beneficios reconocidos y menos las pérdidas reconocidas superan la facturación parcial. La facturación parcial no pagada todavía por los mandantes y las retenciones se incluye en "Cuentas por cobrar comerciales".

Los contratos son administrados a precio fijo; donde el contratista acuerda un precio fijo, o cantidad fija por unidad de producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión o reajuste de precios si aumentan los costos.

**2.5 Vehículos**

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de vehículos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
*Las vidas útiles usadas, son como sigue:*

| | Vida útil en años |
|---|---|
| Vehículos | 10 |

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

**2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna perdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una perdida por deterioro se reconoce en resultados

**2.7 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2018, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de *aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.* Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

**2.8 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de *recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas* provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

**2.9 Beneficios a empleados**

a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se *reconocen en el estado de situación financiera* con cargo o abono a otro resultado integral. La compañía no reconoció este beneficio debido a la poca antigüedad del personal

b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

**2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la venta de bienes o servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los *beneficios económicos asociados con la transacción.*

**2.11 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

**2.12 Reserva legal y facultativa**

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La reserva facultativa representa una reserva voluntaria.

**2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**3. Estimaciones y Criterios Contables**

Los estados financieros adjuntos, requieren 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. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.
Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

**4. Efectivo**

El efectivo representa fondos locales de libre disposición a favor de la compañía

***5. Cuentas por Cobrar***

Las cuentas por cobrar son activos financieros y están constituidas como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Clientes | US$ | - | US$ | - |
| Progecon S.A. y Conadesa S.A. | | **304,541.89** | | 11,763.04 |
| Anticipos | | **5,674.25** | | |
| Otras | | **6,777.31** | | - |
| Subtotal | | **316,993.45** | | 11,763.04 |
| Menos - Estimación para cuentas incobrables | | - | | - |
| | ***US$*** | ***316,993.45*** | ***US$*** | *11,763.04* |

Las cuentas por cobrar a clientes se recuperan en un plazo de hasta 90 días. La cuenta con Progecon S.A. y Conadesa S.A., representada por la familia Samaniego, no genera intereses y no tiene fecha de vencimiento específica.

**6. Impuestos Corrientes**

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Impuesto al valor agregado iva | US$ | **2,720.42** | US$ | - |
| Retenciones de iva | | **439.55** | | |
| Crédito tributario de impuesto a la renta | | **7,624.76** | | 1,469.21 |
| | US$ | **10,784.73** | US$ | 1,469.21 |

**7. Vehículos**

Un detalle de vehículos es como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Vehículos | US$ | **164,171.00** | US$ | 133,337.67 |
| *Menos – Depreciación acumulada* | | **(13,723.53)** | | - |
| | US$ | **150,447.47** | US$ | 133,337.67 |

Un movimiento de vehiculos es como sigue:

| | Vehiculos |
|---|---|
| Costo: | |
| Saldo al 31-Dic-2017 | 133,338 |
| Adiciones | 30,833 |
| Saldo al 31-Dic-2018 | 164,171 |
| Depreciación acumulada: | |
| Saldo al 31-Dic-2017 | - |
| Depreciación | (13,724) |
| Saldo al 31-Dic-2018 | (13,724) |
| Saldo neto | 150,447 |

## 8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Proveedores locales | US$ | 242,297.34 | US$ | - |
| Nomina | | 1,488.06 | | - |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | | 413.52 | | 266.80 |
| Otras | | 9,093.83 | | - |
| | US$ | 253,292.75 | US$ | 266.80 |

Las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 90 días y no generan intereses.

## 9. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Impuesto a la renta de la compañía | US$ | - | US$ | - |
| Impuesto al valor agregado iva | | | | 16,316.83 |
| Retenciones de iva | | 1.94 | | - |
| Retenciones de impuesto a la renta | | 394.35 | | - |
| | US$ | 396.29 | US$ | 16,316.83 |

Una conciliación tributaria es como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Utilidad liquida | 2,388.95 | 1,775.05 |
| **Partidas de conciliación** | | |
| Más gastos no deducibles | 70.96 | - |
| Utilidad gravable | 2,459.91 | 1,775.05 |
| Tasa de impuesto | 22% | 22% |
| Impuesto a la renta causado | **541.18** | **390.51** |
| Anticipo de impuesto a la renta | - | 12.14 |
| Rebaja del anticipo 100% | - | (12.14) |
| Menos cuotas pagadas | - | - |
| Otros | - | 53.25 |
| Saldo del anticipo | - | 443.76 |
| Menos retenciones efectuadas en el año | (7,140.49) | (1,469.21) |
| Menos crédito tributario de años anteriores | (1,025.45) | |
| Impuesto a la renta a favor | (7,624.76) | (1,025.45) |

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente, cuando éste es mayor.
Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2015, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2016 al 2018, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios**. Los aspectos más destacados provenientes principalmente de la Ley de Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.

- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles

- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.

- Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en e listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1,000,000.

- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo a partir del 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio. El SRI podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando este sea mayor al impuesto causado, en la parte que exceda del (TIE) y se verifique el incremento de empleo

- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.

- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.

- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

## 10. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

| | | 2018 | | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Beneficios sociales | US$ | 909.51 | US$ | - |
| Participación de trabajadores | | 421.58 | | 410.40 |
| | US$ | 1,331.09 | US$ | 410.40 |

Un movimiento de pasivos acumulados, es como sigue:

| | Décimo tercero | Décimo cuarto | Vacaciones | Participación de trabajadores | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo al 31-Dic-2017 | - | - | - | 410 | 410 |
| Provisiones y pagos, neto sistema antiguo | - | - | - | (410) | (410) |
| Saldo al 31 de Mayo-2018 | - | - | - | - | - |
| Provisiones | 416 | 409 | 342 | 421 | 1,588 |
| Pagos | (257) | - | - | - | (257) |
| Saldo al 31-Dic-2018 | 159 | 409 | 342 | 421 | 1,331 |

## 11. Patrimonio

**Capital pagado.** Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. El capital autorizado está fijado en US 1,600 La entidad no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

## 12. Contratos de obra suscritos

La compañía ha suscrito con la compañía Constructora Progecon S.A. la adquisición de mezcla asfáltica y de reabilitacion y mantenimiento de los caminos vecinales para las obras Ducur-Gualleturo y Jalupata-Chontamarca asi como la excavación y desalojo de material para la empresa inmobiliaria Piedra Huasi S.A.

## 13. Ventas a Progecon S.A.

Durante el 2018 la compañía efectuó ventas a Progecon S.A. por US 435,577 por contratos de obra.

## 14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.