

CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.

Informe del Auditor Independiente  
Sobre el examen de los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

Contenido

Informe del Auditor Independiente..... 1-4

**Estados Financieros Auditados**

Estado de Situación Financiera..... 5-6

Estado de Resultados Integral..... 7

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios.....8

Estado de Flujos de Efectivo.....9-10

Notas a los Estados Financieros auditados.....11-25

Principales abreviaturas utilizadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)

SRI - Servicio de Rentas Internas

SCVS - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

NIA - Normas Internacionales de Auditoria

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF para PYMES - Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios y Directorio de  
CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.

### **Opinión con Salvedad**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones que se describen en los párrafos de **fundamentos de la opinión con salvedad**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, NIIF para PYMES.

### **Fundamentos de la opinión con salvedad**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para calificar nuestra opinión.

### **Limitación al alcance**

Debido a que mi contratación como auditor externo (03 de junio de 2020), fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros sujetos a examen, no pudimos observar el inventario físico efectuado por la compañía al 31 de diciembre de 2018. Por lo tanto, no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de la existencia física de dicho inventario que, según registros contables a esa fecha totalizaban US\$ 51.050, ni de su efecto sobre el costo de venta del año 2018.



### **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

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

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta General de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, mostrados en este informe son para efectos comparativos, debido a que, en referido periodo, aquellos estados financieros no estaban sujetos a auditoría externa.

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.



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

Los objetivos de nuestra auditoría son de obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada 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, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar 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 condiciones futuros pueden ocasionar 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 consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a 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, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

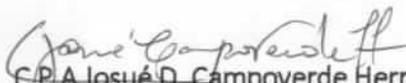
Proporcionamos a la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2018 de **CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.**, se emite por separado.

El informe relacionado sobre el grado de cumplimiento de **CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.**, sobre las normas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, se emite por separado.

  
C.P.A. Josué D. Campoverde Herrera  
Reg. SCVS. No. SC. RNAE- 1248  
AUDITOR EXTERNO

Guayaquil, 24 de julio de 2020

CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIÓN CONPROCONST C. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	2,800	2,800
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6	9,453	9,453
Inventarios	7	51,050	51,050
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		63,302	63,302
ACTIVOS NO CORRIENTES			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL ACTIVOS		63,302	63,302

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*



Ing. Pablo Bermeo R.  
Gerente General



CPA. Angel Preciado Q.  
Contador General

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por Pagar proveedores	8	6,768	4,452
Otras Obligaciones Corrientes	9	-	2,315
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>6,768</b>	<b>6,768</b>

PASIVO NO CORRIENTE

<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		-	-
----------------------------------	--	---	---

<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>6,768</b>	<b>6,768</b>
----------------------	--	--------------	--------------

PATRIMONIO

Capital social	10	400	400
Aportes a futuro aumento de capital	10	28,630	28,630
Reservas	11	123	123
Resultados acumulados	12	27,383	22,828
Utilidad del ejercicio	12	-	4,555
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>56,535</b>	<b>56,535</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>63,302</b>	<b>63,302</b>
----------------------------------	--	---------------	---------------

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*



Ing. Pablo Bermeo R.  
Gerente General



CPA. Angel Preciado Q.  
Contador General

CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCION CONPROCONST C. LTDA.  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTA	2018	2017
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por actividades ordinarias		-	62,616
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>62,616</b>
<b>COSTOS</b>			
Utilidad Bruta		-	62,616
<b>GASTOS</b>			
De administración		-	55,745
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>55,745</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-</b>	<b>6,870</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	15	-	1,031
(-) Impuesto a la renta corriente	15	-	1,285
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>4,555</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

Ing. Pablo Bermeo R.  
Gerente General

CPA. Angel Preciado Q.  
Contador General

CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIÓN CONPROCONST C. LTDA.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes a futuro aumento de capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados		Total
				Ganancias Acumuladas	Resultados del Ejercicio	
<b>Saldos al 31 Diciembre del 2017</b>	400	28,630	123	22,828	4,555	56,535
<b>Transacciones del año:</b>						
Transferencia de Resultados a otras cuentas Patrimoniales	-		-	4,555	(4,555)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-		-			-
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>400</b>	<b>28,630</b>	<b>123</b>	<b>27,383</b>	<b>-</b>	<b>56,535</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

  
 Ing. Pablo Bermeo R.  
 Gerente General

  
 CPA. Angel Preciado Q.  
 Contador General

CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIÓN CONPROCONST C. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
Clases de cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,800
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,800

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Pablo Bermeo R.  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 CPA. Angel Preciado Q.  
 Contador General

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA -

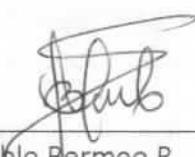
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: -

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: -

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación \_\_\_\_\_  
- \_\_\_\_\_

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*integrante de estos estados.*



Ing. Pablo Bermeo R.  
Gerente General



CPA. Angel Preciado Q.  
Contador General

## CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIÓN CONPROCONST C. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

---

#### 1.- Información General:

- 1.1 **Constitución y operaciones.** - CONSULTORIA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIÓN CONPROCONST C. LTDA., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, de fecha 05 de mayo de 2005 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con fecha 23 de mayo del mismo año.

La Compañía tiene como objeto y se dedicara exclusivamente a la construcción, obras que podrán ser realizadas tanto para el sector público como el sector privado en cualquier lugar del país.

- 1.2 **Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Socios para su aprobación en agosto.

#### 2.- Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

##### 2.1 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

## 2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia en el 2018 y otras que entraran en vigencia en periodos posteriores. Estas son de aplicación obligatoria en caso de ser aplicables en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Fecha de Vigencia
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero de 2018
NIC 40	Propiedades de inversión	01 de enero de 2018
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información financiera	01 de enero de 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones	01 de enero de 2018
NIIF 4	Contratos de seguro (será reemplazada por la NIIF 17)	01 de enero de 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	01 de enero de 2018
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos por contratos con clientes	01 de enero de 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero de 2019
NIIF 17	Contratos de seguro	01 de enero de 2021
NIIF PYMES	Norma Internacional para PYMES (actualización dic/2018)	01 de enero de 2015

## 2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## 2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a 90 días). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de su cambio de valor.

## 2.5 Instrumentos financieros

### 2.5.1 Activos financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido se reconocen en la fecha de negociación, es decir en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

#### Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

##### Cuentas y documentos por cobrar, otras por cobrar y préstamos.

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar clientes comerciales y a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía tiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de incobrables cuando es aplicable.

#### Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo.

## 2.5.2 Pasivos financieros

### Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado se presentan neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo, a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con adquisición del financiamiento.

### Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

#### Préstamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas de interés vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

#### Cuentas por pagar comerciales y otras

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses.

#### Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagado o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia de los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

### Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### 2.6 Pagos e impuestos anticipados

Representadas principalmente por anticipos a proveedores, impuestos pagados por anticipado que se liquidan generalmente en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de propiedades, planta y equipos e impuestos pagados por la adquisición de bienes y servicios, que es equivalente a su costo amortizado.

### 2.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se encuentran valorados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

Las propiedades, planta y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada periodo y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

Tipo de bienes	Años de vida útil
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación y Software	3

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, planta y equipo.

Un componente de propiedades, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra en los resultados según corresponda.

## **2.8 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieren recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a ocurrencia o no de los eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

## **2.9 Impuesto a la Renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

- ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con:

- i) Las diferencias temporarias deducibles;
- ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

Los activos por impuestos a la renta diferidos, sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria, de conformidad a la Sección 29 de Impuesto a las ganancias.

## 2.10 Beneficios a los empleados

### a) *Beneficios de Corto plazo*

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y resultados integral, de conformidad a la Sección 28 de beneficios a los empleados:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaría de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

- iii) Décima tercera y décima cuarta remuneración: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**b) Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio)**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía no tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año, no se han efectuado provisiones que cubran a trabajadores, debido a que en el periodo 2018 no mantenía empleados activos la Compañía.

**2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios de construcción se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por lo general al momento de la entrega o culminación de la obra o prestación de servicios.

## 2.12 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) mencionada en la NIIF para PYMES.

## 2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

## 3 Administración 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 disciplinario y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

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

### 3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

**3.1.1 Riesgo de tasa de interés.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

**3.1.2 Riesgo de tasa de cambio.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2018, la Compañía no realiza transacciones en monedas extranjeras.

### 3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad Financiera	Calificación (1)	
	2018	2017
Banco de la Producción S.A. Produbanco	AAA / AAA-	AAA- / AAA-

(1) Datos disponibles al 31 de diciembre de 2018, obtenidos de la página web de la Superintendencia de Bancos.

### 3.3 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

## 4 Estimaciones y criterios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

#### 4.1 Estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables de cuentas por cobrar comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos, solo en los casos que realmente sean necesarios.

#### 4.2 Vida útil de propiedad, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

#### 4.3 Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<b>CAJA-BANCOS</b>		
<i>Caja - Bancos</i>	<u>2,800</u>	<u>2,800</u>
<b>TOTAL DE BANCOS</b>	<u>2,800</u>	<u>2,800</u>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<u>2,800</u>	<u>2,800</u>

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde al saldo en caja y bancos, cabe mencionar que, al cierre del periodo auditado, el saldo en la cuenta de ahorro del Banco de la Producción Produbanco fue de US\$ 5.30

## 6 Cuentas y documentos por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por cobrar clientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Cientes</i>	<u>9,453</u>	<u>9,453</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b><u>9,453</u></b>	<b><u>9,453</u></b>

## 7 Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Inventarios se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Mercadería Disponible</i>	<u>51,050</u>	<u>51,050</u>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b><u>51,050</u></b>	<b><u>51,050</u></b>

Debido a que mi contratación como auditor externo (03 de junio de 2020), fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros sujetos a examen, no pudimos observar el inventario físico efectuado por la compañía al 31 de diciembre de 2018. Por lo tanto, no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de la existencia física de dicho inventario que, según registros contables a esa fecha totalizaban US\$ 51.050, ni de su efecto sobre el costo de venta del año 2018.

## 8 Cuentas y Documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por pagar proveedores, se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Proveedores Locales</i>	<u>6,768</u>	<u>4,452</u>
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b><u>6,768</u></b>	<b><u>4,452</u></b>

## 9 Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Participación de trabajadores por pagar</i>	-	1,031
<i>Impuesto a la Renta por Pagar (b)</i>	-	1,285
<b>TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>2,315</b>

- a) En el periodo 2017, según registros contables, corresponde a la provisión de las utilidades a trabajadores. Cabe mencionar que, según la administración de la compañía auditada no posee empleados activos al 31 de diciembre de 2017 y 2018.
- b) Entre el 31 de diciembre de 2017 y 2018, este saldo se presenta en cero, debido a que en el periodo 2018, no se efectuaron operaciones económicas y, el saldo correspondiente al periodo 2017, este saldo fue compensado en US\$ 1.252, producto de la conciliación tributaria considerando las deducciones de retenciones en la fuente recibida de clientes del periodo 2017, de conformidad a los artículos 37, 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y al artículo 79 del Reglamento de Aplicación de la LRTI.

## 10 Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en valores US\$
(US Dólares)		
Saldo al 1 de enero del 2017	400	400
Aumento de Capital	0	0
Saldos aportes a futuro aumento de capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	400
Aumento de Capital	0	0
Saldos aportes a futuro aumento de capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	400

## 11 Reservas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Reservas se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Reserva Legal</i>	123	123
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>123</b>	<b>123</b>

## 12 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de resultados acumulados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ganancias acumuladas</i>	27,383	22,828
<i>Utilidad del ejercicio</i>	-	4,555
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>27,383</b>	<b>27,383</b>

## 13 Ingresos

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017, el resumen del rubro de ingresos se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ingresos Ordinarios</i>	-	62,616
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>62,616</b>

## 14 Gastos

Por los años 2018 y 2017, los gastos de la compañía se componen de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Gastos de Administración</i>	-	55,745
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>55,745</b>

## 15 Impuesto a La Renta

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<b>Resultados antes de Participación trab. e Imp.</b>		
Renta	-	6,870
(-) Participación de Trabajadores	-	1,031
(-) Impuesto a la Renta	-	1,285
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>4,555</b>

Cabe mencionar que la declaración de impuesto a la renta del periodo 2018, presenta una declaración sustitutiva efectuada el 13 de marzo del periodo 2020.

## 16 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe (30 de julio de 2020), no hemos recibido por parte de la administración, información relacionadas con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

## 17 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de julio de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.