

**CONSTRUCTORA
ENERGYCOMP S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Bancos	3	453	5,480
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	4	68,618	101,287
Gastos pagados por anticipado		<u>718</u>	<u>784</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>69,789</u>	<u>107,551</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	5	<u>26,872</u>	<u>33,458</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>96,661</u>	<u>141,009</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	7,582	28,584
Cuentas por pagar relacionadas	7	35,073	52,957
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	<u>8,723</u>	<u>14,547</u>
TOTAL PASIVOS		<u>51,378</u>	<u>96,088</u>
PATRIMONIO			
Capital	9	800	800
Aportes para futura capitalización		3,000	3,000
Reservas	10	27,641	39,273
Resultados acumulados		<u>13,842</u>	<u>1,848</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>45,283</u>	<u>44,921</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>96,661</u>	<u>141,009</u>

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		77,204	159,319
COSTO DE VENTAS		<u>(33,299)</u>	<u>(61,303)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>43,905</u>	<u>98,016</u>
Gastos de administración	11	<u>(56,077)</u>	<u>(125,224)</u>
Pérdida en operación		<u>(12,172)</u>	<u>(27,208)</u>
Otros ingresos, neto		13,598	15,967
Gastos financieros, neto		<u>(255)</u>	<u>(391)</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>1,171</u>	<u>(11,632)</u>
Participación de trabajadores	12	<u>(176)</u>	_____
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>995</u>	<u>(11,632)</u>
Impuesto a las ganancias	13	<u>(633)</u>	_____
Utilidad (pérdida) del periodo		<u>362</u>	<u>(11,632)</u>

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Capital	Aportes para futura capitalización	Reservas	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2018	800	3,000	15,942	36,811	56,553
Cambios:					
Apropiación, nota 10			23,331	(23,331)	
Pérdida	—	—	—	<u>(11,632)</u>	<u>(11,632)</u>
DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>800</u>	<u>3,000</u>	<u>39,273</u>	<u>1,848</u>	<u>44,921</u>
Cambios:					
Absorción de pérdida, nota 11			(11,632)	11,632	
Utilidad del periodo	—	—	—	<u>362</u>	<u>362</u>
DICIEMBRE 31 DE 2019	<u>800</u>	<u>3,000</u>	<u>27,641</u>	<u>13,842</u>	<u>45,283</u>

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros de clientes	76,902	298,152
Pagos a proveedores, empleados y otros	(76,512)	(233,200)
Gastos financieros, neto	(255)	(391)
Impuesto a la ganancias pagado		(7,475)
Otros ingresos, neto	<u>13,598</u>	<u>55</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>13,733</u>	<u>57,141</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(876)</u>	<u>(35,244)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(876)</u>	<u>(35,244)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Pagos a partes relacionadas	<u>(17,884)</u>	<u>(26,140)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(17,884)</u>	<u>(26,140)</u>
Disminución neta de efectivo durante el periodo	(5,027)	(4,243)
Efectivo al inicio del periodo	<u>5,480</u>	<u>9,723</u>
Efectivo al final del periodo	<u>453</u>	<u>5,480</u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

(CONTINUACIÓN)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación entre la utilidad (pérdida) del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Utilidad (pérdida) del periodo	<u>362</u>	<u>(11,632)</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación, nota 5	7,462	2,677
Ajuste de cuentas por pagar		(15,912)
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	32,669	119,113
Gastos pagados por anticipado	66	(784)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(21,002)	(41,098)
Obligaciones por beneficios a los empleados	<u>(5,824)</u>	<u>4,777</u>
Total ajustes	<u>13,371</u>	<u>68,773</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>13,733</u>	<u>57,141</u>

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A., con RUC 0992573821001 fue constituida mediante escritura pública el 18 de julio de 2008 en el cantón Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de julio del 2008 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas en la Lotización Inmaconsa.

Su objeto principal es la ejecución de obras como construcción y mantenimiento de obras telefónicas y eléctricas.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

A continuación se resumen las políticas contables significativas utilizadas en la preparación de estos estados financieros:

Banco – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes

en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Acreedores comerciales, relacionados y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Propiedades y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos sin valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Equipos de computación	3 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

Obligaciones por beneficios a los empleados – Se registran en el rubro de obligaciones a los empleados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores** – Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimotercera y décimocuarta remuneración** – Se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por la prestación de servicios contables se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos

con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

3. BANCO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Bancos	<u>453</u>	<u>5,480</u>
Total	<u>453</u>	<u>5,480</u>

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Anticipos a proveedores (1)	44,708	53,893
Clientes (2)	18,117	22,757
Créditos tributarios (3):		
Impuesto al valor agregado	4,582	3,079
Impuesto a la renta	1,211	6,496
Otras cuentas por cobrar	_____	<u>15,062</u>
Total	<u>68,618</u>	<u>101,287</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye principalmente valores por cobrar a terceros los cuales esperan ser recuperados durante el primer semestre del siguiente año.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan valores por cobrar por la prestación de servicios, con vencimiento de hasta 90 días plazos y no generan intereses.

(3) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan retenciones practicadas desde años anteriores por los clientes sobre las ventas, los cuales se liquidan al final de cada mes.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Vehículos	33,482	33,482
Muebles de oficina	1,032	1,031
Equipos de computación	<u>2,497</u>	<u>1,622</u>
Total	37,011	36,135
Depreciación acumulada	<u>(10,139)</u>	<u>(2,677)</u>
Neto	<u>26,872</u>	<u>33,458</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	33,458	891
Adquisiciones	876	35,244
Depreciación	<u>(7,462)</u>	<u>(2,677)</u>
Saldo al fin del año	<u>26,872</u>	<u>33,458</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores (1)	4,668	20,611
Retenciones en la Fuente e IVA	1,042	1,250
Anticipos de clientes	684	5,625
Impuesto a la renta corriente, nota 14	633	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>555</u>	<u>1,098</u>
Total	<u>7,582</u>	<u>28,584</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan facturas de compras de bienes y servicios contratadas bajo condiciones normales de crédito y no generan intereses.

7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representa valores a favor de una compañía relacionada los cuales no generan intereses y serán liquidados durante los próximos doce meses.

8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Participación de utilidades	5,612	5,436
Vacaciones	2,437	2,853
Décimacuarta remuneración	566	1,479
Sueldos y salarios		4,594
Décimatercera remuneración	<u>108</u>	<u>185</u>
Total	<u>8,723</u>	<u>14,547</u>

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

10. RESERVAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	725	725
Especial	<u>26,916</u>	<u>38,548</u>
Total	<u>27,641</u>	<u>39,273</u>

Legal - La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Especial - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

Mediante Acta de Junta General de Accionistas de marzo 25 de 2019, se resolvió absorber la totalidad de la pérdida por US\$11,632 con la Reserva Especial.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Gastos de administración:		
Beneficios a empleados	40,373	96,548
Depreciaciones	7,462	2,677
Pagos otros bienes y servicios	4,363	9,580
Servicios públicos	1,911	1,924
Impuestos, contribuciones y otros	962	175
Mantenimientos y reparaciones	756	13,198
Materiales y suministros GA	203	384
Transporte y movilización	47	619
Combustibles y lubricantes	—	119
Total	<u>56,077</u>	<u>125,224</u>

12. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Al 31 de diciembre de 2019, no se ha cancelado la participación de trabajadores del año 2017.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del 2019 y 2018, se calcula en un 22% (pequeña empresa) sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional. Las disposiciones tributarias vigentes, establecen que, para establecer la base imponible de las microempresas, se deberá deducir adicionalmente una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales y tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	995	(11,632)
Más:		
Diferencias permanentes: Gastos no deducibles	1,882	2,146
Deducciones adicionales		<u>(11,270)</u>
Base tributaria	<u>2,877</u>	<u>(20,756)</u>
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>633</u>	

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2008 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2017, 2018 y 2019, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

14. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estas notas (abril 27 de 2020), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de CONSTRUCTORA ENERGYCOMP S.A. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 27 de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.


Ing. Fernando Acosta
Gerente General


CPA. Luis Victorios
Contador General

* * *