



ADVISORS & AUDITORS

ING. JULIO CÉSAR PILLASAGUA M.
AUDITOR EXTERNO

WILDTECSA S.A.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

WILDETECSA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Contenido

Informe del Auditor Independiente	3
Estado de Situación Financiera.....	8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambio de Patrimonio Neto de los Accionistas	10
Estado de Flujo de Efectivo.....	11
Notas a los Estados Financieros Auditados	12

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
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directores de WILDTECSA S.A.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión sin salvedades

He auditado los estados financieros de la compañía WILDTECSA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, **excepto por los efectos de las cuestiones que se describen en el párrafo de énfasis**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía WILDTECSA S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Párrafo de Énfasis

- Las Otras cuentas y documentos por cobrar (accionista) incluyen US\$ 448.272,44, cabe indicar que estos saldos están sujetos a revisión. Además, no poseen un vínculo contractual para la recuperación de su monto, por lo que no podemos determinar su efecto en los estados financieros. (Ver, nota7)
- Las otras obligaciones corrientes incluyen US\$ 12.065,00 que corresponden a participación de trabajadores por pagar, la cual corresponde a años anteriores, por lo que la compañía no ha cumplido con lo dispuesto en el Código de Trabajo Art. 97.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas del año. (Ver, nota10)
- Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes de la compañía incluyen dentro de sus Estados Financieros auditados al 31 de diciembre del 2018, US\$ 1.578.310,88 los cuales hasta la fecha del presente dictamen la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los Estados Financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumento financiero básico. (Ver, nota11)
- Al 31 de diciembre de 2018, la compañía realizó la respectiva repartición de dividendos de accionistas por un valor US\$ 68.368,59 la cual correspondía a ganancias acumuladas de ejercicios anteriores, la compañía no ha iniciado el respectivo procedimiento legal ante el Servicio de Rentas Internas S.R.L. de acuerdo al Art. 15. LRTI. (Ver, nota14)

Independencia

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos.

Otra información

La administración de la entidad es responsable de la Otra información, que abarca las manifestaciones en el informe del periodo 2018. Mi opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expreso ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o mis conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener errores importantes. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluyo que existe una incongruencia material en esta otra información, estoy obligado a informar de este hecho. No tengo nada que comunicar en este sentido.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros nuestros objetivos son de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectara una representación errónea cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se

consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIAS, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo) profesional durante toda la auditoria: así también,

Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de

transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la compañía.

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 WILDTECSA S.A., se emite por separado.

**Ing. Julio Cesar Pillasagua M.,
RNAE No. 1315**

Guayaquil, lunes 12 de Agosto de 2019.

WILDTECSA S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	11.021	6.560
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6	4.216	6.452
Otras cuentas y documentos por cobrar	7	448.272	711.123
Pagos e Impuestos anticipados	8	30.642	(0)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		494.152	724.135
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, Planta y Equipos, neto	9	2.188.323	1.262.520
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2.188.323	1.262.520
TOTAL ACTIVOS		2.682.474	1.986.655
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Otras Obligaciones Corrientes	10	26.311	12.065
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		26.311	12.065
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes r	11	1.578.311	1.901.607
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.578.311	1.901.607
TOTAL PASIVOS		1.604.622	1.913.672
PATRIMONIO			
Capital social	12	800	800
Reservas	13	9.400	3.814
Super ovit por revaluacion	14	1.017.379	-
Resultados del ejercicio	14	50.274	68.369
TOTAL PATRIMONIO		1.077.853	72.983
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.682.474	1.986.655

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

Sr. Eduardo Sanchez Saucedo
Gerente General

Ing. Ana Jurado Matamoros
Contador General

WILDTECSA S.A.
Estado de Resultado Integral
Por el año terminado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTA	2018	2017
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos por actividades ordinarias		474.308	482.754
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	474.308	482.754
TOTAL INGRESOS		474.308	482.754
COSTOS			
(-) Costos de ventas	16	102.123	167.680
GASTOS			
De administracion		161.744	15.325
De Ventas		-	49.783
De depreciacion y provision		131.568	131.568
Financieros		1.737	152
Iva que se carga al gasto		-	4.521
Otros Gastos		11.419	33.290
TOTAL GASTOS	17	306.468	234.639
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		65.717	80.435
(-) 15% Participación de Trabajadores	18	9.858	12.065
(-) Impuesto a la renta anual		-	-
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		50.274	68.369

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

Sr. Eduardo Sanchez Saucedo
Gerente General

Ing. Ana Jurado Matamoros
Contador General

WILDTECSA S.A.
Estado de Cambio de Patrimonio Neto de los Accionistas
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	RESULTADOS ACUMULADOS								
	Capital Social	Aportes a futuro Aumento de capital	Reserva Legal	Otras Reserva	Otros Resultados por revaluacion de activos	Ganancias Acumuladas	Adopcion por Primera vez NIIF	Resultados del Ejercicio	Total
Saldos al 31 Diciembre del 2017	800	-	3.814		-	-	-	68.369	72.983
Transacciones del año:									
Transferencia de Resultados a otras cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	68.369	-	(68.369)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	50.274	50.274
Apropiación de reserva	-	-	5.586	-	-	-	-	-	5.586
Otros resultados por revaluación PPE	-	-	-	-	1.017.379	-	-	-	1.017.379
Dividendos	-	-	-	-	-	(68.369)	-	-	(68.369)
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	800	-	9.400	-	1.017.379	-	-	50.274	1.077.853

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

Sr. Eduardo Sanchez Saucedo
Gerente General

Ing. Ana Jurado Matamoros
Contador General

WILDTECSA S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OP	9501	43.745
Clases de cobros por actividades de operación	950101	476.544
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	476.544
 Clases de pagos por actividades de operación	 950102	 (432.799)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(221.037)
Otros pagos por actividades de operación		(178.820)
Intereses pagados		(1.737)
Impuestos a las ganancias pagados		-
Otras Salidas de efectivo		(31.205)
 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INV	 9502	 (39.990)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950208	(39.990)
Compras de activos intangibles		-
Otras salidas de efectivo		-
 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FIN	 9503	 706
Pagos de préstamos		-
Otras entradas de efectivo		706
 EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y	 9504	 -
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	4.461
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	6.560
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	11.021
 CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	65.717
 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	 97	 (257.277)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	(131.568)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	(125.709)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	235.305
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	2.236
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	232.208
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(0)
(Incremento) disminución en otros activos		-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	861
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-
 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	 9820	 43.745

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

Sr. Sanchez Saucedo Eduardo
Gerente General

Ing. Ana Jurado Matamoros
Contador General

WILDTECSA S.A.

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.** - WILDTECSA S.A., fue constituida según escritura pública otorgada el 17 de mayo del 2012, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de junio del mismo año.

La Compañía tiene como actividad principal la construcción de plantas de energía solar fotovoltaica, paneles solares fotovoltaicos.

- 1.2 Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con autorización el 05 de agosto del 2019 dada por parte de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones legales y tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura y Ganadería y Ministerio de Ambiente. Adicionalmente cumplen con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

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

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información

disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera al, 31 de diciembre del 2018, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Los estados financieros del 2018, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, modificado por la revaluación como costo atribuido de Propiedad, planta y equipo.

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

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	Pago 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

2.2 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista y la cuenta corriente en Bancos.

2.4 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero y a un pasivo financiero o a instrumentos de capital en otra. En el caso de la compañía los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son los documentos y cuentas por cobrar, los documentos y cuentas por pagar, y obligaciones financieras. En el momento inicial de su reconocimiento, los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, que normalmente es el precio de la transacción de la factura. La Compañía determina la clasificación de los activos y pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial, y cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al cierre de cada año.

2.4 .1 Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para la compra y venta de los productos comercializados, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 30 días, exceptuando el crédito para los clientes relacionados: que no superará los 120 días.

Las ventas a crédito y al contado se tienen que facturar a nombre del cliente, citando claramente en la factura, todos y cada uno de los requisitos que solicita el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención.

Todas las ventas facturadas su cobro se ejecutara según la negociación.

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Todas las ventas a crédito serán aprobados por la Gerencia General o funcionario designado por este.

Previo a la concesión del crédito se debe documentar el análisis del cliente; incluyendo básicamente los siguientes aspectos:

1. Identificación clara del cliente mediante el R.U.C. actualizado
2. Dirección, teléfonos
3. Referencias personales, comerciales, bancarias, CCO.
4. Lugar de trabajo (incluir el cargo, dirección de la empresa, teléfonos, nombre del jefe inmediato)
5. Monto de ingresos mensuales (soporte la liquidación del rol de pagos, facturas y otros)
6. Resumen de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio)
7. Resumen de ingresos y gastos mensual y anual
8. Copia de la carta o planilla de un servicio básico

Se deberá contar con un análisis sobre la capacidad de pago del deudor, como paso previo a la determinación del monto del crédito y su aprobación.

Dependiendo de la calidad del cliente se analizara el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las cobranzas deberá obtener un listado actualizando a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna

Cualquiera dificultad en el proceso de ventas y cobranzas, deben ser reportadas de manera inmediata al Gerente de Ventas y al Gerente General.

Políticas de provisión para cuentas incobrables:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente.

La estimación de cuentas para dudoso cobro son determinadas en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera y a la información estadística que posee la empresa, a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

El Contador deberá notificar a la Gerencia General, las cuentas pendientes que mantengan más de un año, con el fin de poder dar el tratamiento respectivo. La estimación para cuentas de dudosa cobranza de esta Entidad se manejará, de acuerdo a la práctica tributaria, ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100% recuperable en el plazo del crédito otorgado, por lo que de acuerdo a criterios de las NIIF estaría expresada razonablemente. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.2 INVENTARIOS.

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la Sección 2 Inventarios.

Se determina que para la valuación de inventarios se procederá a realizarlo por el método del costo promedio de adquisición el cual no excede su valor neto de realización.

Registro de los inventarios, Todos los inventarios deberán registrarse identificando perfectamente de acuerdo al tipo de producto.

Costo de Inventarios, El registro de los inventarios por recibir se debe valorar al costo de adquisición, aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos atribuibles a la adquisición de las mercancías, o valor neto de realización.

Control de inventarios, Es de absoluta responsabilidad del custodio controlar las existencias en bodegas, Almacenes o áreas determinadas a su cargo. De presentar diferencias serán los responsables de las perdidas en su gestión.

Baja de inventarios, Las bajas en cuentas de inventarios reconocidas como gasto, deben ser valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las normas tributarias.

Reporte anual de ajustes por inventarios. El Contador General de la empresa, llevará un registro estadístico, sobre todos los ajustes contables hechos durante el año, documento que deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

Materiales y suministros.- Se registraran al costo de adquisición y su importe se consignará como un gasto en el periodo en que se incurra.

2.5 Propiedades, planta y equipo

Son registradas inicialmente a su costo y posteriormente dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente depreciación acumulada calculada en función de la vida útil, y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. En la medición posterior se mantendrá el modelo del costo.

El costo de propiedades, planta y equipo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la Gerencia General.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Para aquellos activos que requieren reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Estos costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconoce como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la empresa y pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituto se da de baja contablemente.

2.5.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, si es que ha habido algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, siendo el efecto de cualquier cambio en forma prospectiva.

La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo a menos que se encuentre totalmente depreciado.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son:

Ítem	Vida Útil (en años)	%
Edificios	56 años	1.79
Maquinarias	25 Años	4
Equipos de Computación	3 Años	33,33
Vehículos	5 Años	20
Muebles y Enseres	10 Años	10
Herramientas	10 Años	10

2.5.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja de la baja en cuentas de la partida propiedades, planta y equipo, será la diferencia entre el producto neto de la disposición del activo, si lo hubiere, y el importe en libros del activo.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.6 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de propiedades, planta y equipo a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Las adquisiciones de bienes mayores a US\$1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de diferentes proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de US\$ 1.000,00 y su vida útil sea mayor a un año.

2.6.2 Medición posterior a su reconocimiento

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La empresa hasta el 31 de diciembre del año 2017, en la medición posterior media sus propiedades, planta y Equipos por el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Modelo que fue cambiado a fin de que todas las propiedades, planta y equipos a partir del 1 de enero del año 2018, se midan por el modelo de revaluación, en razón que dicho cambio permite que se presentan dichos activos de una forma más razonable ya que su saldo en libros medido por el modelo del costo se presentaba subvaluados con relación a su valor de mercado. Todo esto amparado en lo que permiten los párrafos 17.15 de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos y 10.8 de la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.9 Impuesto corriente

El impuesto a la Renta corriente es la cantidad a pagar que se reconoce de acuerdo con la legislación tributaria aplicable a la compañía.

2.9.1 Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

El impuesto diferido se determina usando tarifas impositivas vigentes aprobadas y que se espera aplicar cuando el activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

2.9.2 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

2.9.3 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos sean aprobados por la Junta de Accionistas.

2.9.4 Contingencias

Los pasivos contingencias no se reconocen en los estados financieros y se revelan en las notas a los estados financieros a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el servicio, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto pueda ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que al monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio o venta hayan sido resueltas. La compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base del devengo. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del negocio

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYMES, requiere que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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>
BANCOS		
<i>Pichincha Cta. Cte.#</i>	<i>11.021</i>	<i>6.560</i>
TOTAL DE BANCOS	11.021	6.560
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11.021	6.560

Al 31 de diciembre del 2018, la administración de la compañía incluye en Efectivo y Equivalente el saldo de US\$ 11.021,42, mismos que al cierre de los Estados Financieros no presentan conciliación bancaria.

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>Clientes</i>	<i>4.216</i>	<i>6.452</i>
	4.216	6.452

7 Otras cuentas y documentos por cobrar

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

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Otras cuentas por cobrar accionista</i>	448.272	711.123
	-	-
<i>TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	<i>448.272</i>	<i>711.123</i>

Las Otras cuentas y documentos por cobrar (accionista) incluyen US\$ 448.272,44, cabe indicar que estos saldos están sujetos a revisión. Además, no poseen un vínculo contractual para la recuperación de su monto, por lo que no podemos determinar su efecto en los estados financieros.

8 Pagos e impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pagos e impuestos anticipados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Crédito Tributario</i>	24.704	-
<i>Seguros pagados por anticipados</i>	5.938	-
<i>TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS</i>	<i>30.642</i>	<i>-</i>

9 Propiedad planta y equipo

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

	Movimientos				dic-18
	dic-17	Adiciones	Ventas- Bajas	Ajustes /Rajes	
Terrenos	29.889,21	214.666,21	-	-	244.555,42
Edificios	32.905,59	335.728,79	-	-	368.634,38
Instalaciones	-	-	-	-	-
Obras en proceso	1.725.996,07	466.984,90	-	-	2.192.980,97
Maquinarias y equipos	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	-	-	-	-	-
Equipos de Computación y Software	-	-	-	-	-
Vehículos	-	-	-	-	-
Otros activos fijos		39.990,00	-	-	39.990,00
TOTAL COSTO PROPS, PLANTA Y EQUIPO	1.788.790,87	1.057.369,90	-	-	2.846.160,77
(-) Depreciación Acumulada	-526.270,48	-131.567,62		-	-657.838,10
TOTAL PROPS, PLANTA Y EQUIPO, NETO	1.262.520,39	925.802,28	-	-	2.188.322,67

10 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>formulario 103</i>	114	-
<i>Participación de trabajadores por pagar</i>	21.923	12.065
<i>IESS por pagar</i>	861	-
<i>Décimo cuarto</i>	1.651	
<i>Vacaciones</i>	1.763	
TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	26.311	12.065

Las otras obligaciones corrientes incluyen US\$ 12.065 que corresponden a participación de trabajadores por pagar, la cual corresponde a años anteriores, por lo que la compañía no ha cumplido con lo dispuesto en el Código de Trabajo Art. 97.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas del año.

11 Obligaciones no corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de obligaciones no corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Préstamos bancarios</i>		
<i>Otras cuentas por pagar accionista</i>	1.578.311	1.901.607
TOTAL DE OBLIGACIONES NO CORRIENTES	1.578.311	1.901.607

Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes de la compañía incluyen dentro de sus Estados Financieros auditados al 31 de diciembre del 2018, US\$ 1.578.310,88 los cuales hasta la fecha del presente dictamen la administración de la compañía no ha formalizado estas deudas mediante una figura contractual, por lo que no podemos determinar el efecto que podría tener en los Estados Financieros, al ser medidos bajo el costo amortizado de conformidad a la sección 11 de instrumento financiero básico.

12 Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 800 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	800	800,00
Aumento de Capital	0	0
Saldo aportes a futuro aumento de capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	800,00
Aumento de Capital	0	0
Saldo aportes a futuro aumento de capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	800,00

Accionista	Nacionalidad	Acción %	Total de accione s	Valor por acción	Capital social (US dólares)
BOLIVAR NAPOLEON SANCHEZ RIBADENEIRA	ECUADOR	0.10	80	1.00	80,00
EDUARDO JAVIER SANCHEZ SAUCEDO	ECUADOR	0.90	720	1.00	720,00
TOTAL		1.00	800		800,00

13 Reservas

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

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>9.400</i>	<i>3.814</i>
TOTAL RESERVAS	9.400	3.814

14 Resultados acumulados

Entre el 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>Resultados del ejercicio</i>	<i>50.274</i>	<i>68.369</i>
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	50.274	68.369

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía realizó la respectiva repartición de dividendos de accionistas por un valor US\$ 68.368,59 la cual correspondía a ganancias acumuladas de ejercicios anteriores, la compañía no ha iniciado el respectivo procedimiento legal ante el Servicio de Rentas Internas S.R.L. de acuerdo al Art. 15. LRTI.

15 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>Venta energía Fotovoltaica</i>	<i>474.308</i>	<i>482.754</i>
TOTAL INGRESOS	474.308	482.754

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del presente Informe de Auditoria externa a los Estados Financieros. Los ingresos corresponden a la venta de energía solar fotovoltaica de acuerdo concesión. Mediante Oficio Nro. SANSAU-014-2017 de 14 de diciembre de 2017, la cual tiene duración de 5 años a partir del 28 de diciembre del 2017.

16 Costos de Venta

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

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Compras Locales</i>	<i>102.123</i>	<i>167.680</i>
TOTAL COSTO DE VENTAS	102.123	167.680

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del presente Informe de Auditoria externa a los Estados Financieros. Según administración de la empresa Los Costos relacionados en la generación de energía solar fotovoltaica, están compuestos por mantenimiento, suministros, sueldos y servicio de seguridad.

17 Gastos

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

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Gastos de Administración</i>	<i>161.744</i>	<i>15.325</i>
<i>Gastos de ventas</i>	<i>-</i>	<i>49.783</i>
<i>Gastos de Depreciación, provisión y amortización</i>	<i>131.568</i>	<i>131.568</i>
<i>Gastos Financieros</i>	<i>1.737</i>	<i>152</i>
<i>Iva que se carga al gasto</i>	<i>-</i>	<i>4.521</i>
<i>Otros gastos</i>	<i>11.419</i>	<i>33.290</i>
TOTAL GASTOS	306.468	234.639

18 Impuesto a la renta

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

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
Resultados antes de Participac trab. e Imp Renta	65.717	80.436
(-) Participación Trabajadores	9.858	12.065
(-) Impuesto a la Renta	-	-
Utilidad Neta del ejercicio	<u>50.274</u>	<u>68.369</u>

La cuenta resultados antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta, incluye saldo US\$ 65.717,00 de la cual US \$ 9.858,00 corresponde al 15% participación de trabajadores.

La compañía auditada al 31 de diciembre se encuentra exenta del pago del impuesto a la renta según Art. 9.1.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, desde el 2015 hasta el 2018.

19 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe (12 de agosto del 2019) no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionadas con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

20 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 (05 de agosto de 2019), se produjeron ajustes en la cuenta de propiedad planta y equipo debido a que en años anteriores la administración a cargo, realizó mal contabilización de dichas cuentas por lo que se produjeron eventos que tuvieron un efecto importante sobre los estados financieros.