

**CONSULTORÍA Y FISCALIZADORA HUNGRÍA CIA LTDA. H&C**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**INDICE**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

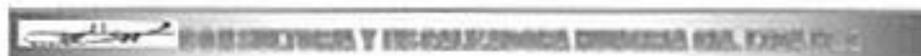
**ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS**

**ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADOS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

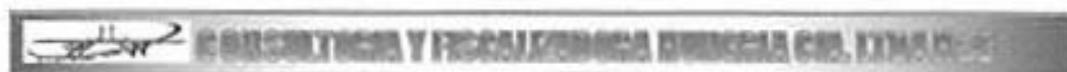
	Nota	2017
<b>Activos</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	5	0.49
Otras Cuentas por Cobrar	6	45,247.71
Activos por Impuestos Corrientes	7	14,609.87
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>59,858.07</u>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Propiedad, Planta y Equipos		144,377.24
<b>Total Activo No Corriente</b>	8	<u>144,377.24</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<u>204,235.31</u>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Otras Obligaciones Corrientes	11	2,845.30
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<u>2,845.30</u>
<b>Pasivo No Corriente</b>		-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<u>-</u>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<u>2,845.30</u>
<b>Patrimonio Neto Atribuible a los Accionistas</b>		
Capital Social		500,400.00
Reservas		3,161.67
Resultados Acumulados		(89,932.83)
Resultado del Ejercicio		(212,238.83)
<b>Total del Patrimonio</b>		<u>201,390.01</u>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>204,235.31</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. José Hungria  
 Representante Legal

Ing. Diana Reina  
 Contadora General

## ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS



### ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(EXPRESADOS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos</b>		
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
Prestación de Servicios	9	<u>6,561.05</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<u><b>6,561.05</b></u>
<b>Gastos</b>		
Gastos Operacionales	10	179,565.69
Gastos Administrativos	10	90,219.50
Gastos Financieros	10	8.87
Gastos No Operacional	10	<u>1,926.57</u>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<u><b>271,720.63</b></u>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	10	<u><b>(265,159.58)</b></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Ing. José Hungria  
Representante Legal

  
Ing. Diana Reina  
Contadora General

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
 (EXPRESADOS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

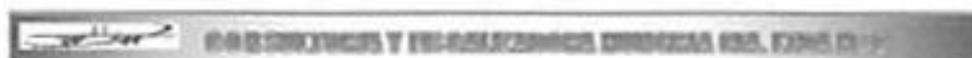
	Reserva		Resultados		Total
	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Período	
Saldos al 01 de Enero del 2017	500,400.00	3,161.67	(89,932.83)	Nota	2017 413,628.84
Apropiación de Reservas	-	-	-	-	-
Dividendo Pagados	-	-	-	-	-
Otros Resultados Integrales	-	-	-	-	-
Utilidad Neta del Período	-	-	(212,238.83)	(212,238.83)	(212,238.83)
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>500,400.00</b>	<b>3,161.67</b>	<b>(89,932.83)</b>	<b>(212,238.83)</b>	<b>201,390.01</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 Ing. José Hungria  
 Representante Legal

  
 Ing. Diana Reina  
 Contadora General

## ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



### ESTADO SEPARADO DE FLUJO DE EFECTIVOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADOS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

	2017
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>	
Perdida del Ejercicio	-265,159.58
Más/ menos - cargos/ abono a resultados que no representan movimiento de efectivo	
Representan movimiento del efectivo	
Depreciación	7,141.07
Otros Resultados Integrales	525.53
	(257,492.98)
Pago de Impuesto a la Renta	(1,224.30)
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por Cobrar y anticipos a proveedores	45,247.71
Sueldos y Beneficios Sociales	88,656.86
Otros Beneficios a Empleados que no constituyen para del IESS	41,320.77
Otros gastos	83,271.44
	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	(220.50)
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>	
Dividendos pagados	-
Otras cuentas por pagar	-
Efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	(220.50)
 (Disminución) neta de efectivo	(220.50)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	220.99
Efectivo y equivalente de efectivo al fin del año	0.49

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. José Hungria  
Representante Legal

Ing. Diana Reina  
Contadora General

## **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La compañía CONSULTORÍA Y FISCALIZADORA HUNGRÍA CÍA LTDA. H&C fue constituida en Guayaquil, incursionando en el mercado en el año 2009, siendo esta una compañía familiar. A partir del año 2010 comenzó a tener movimiento comercial, su fundador es el Sr. Ing. José Hungría Esteves; el cual ha manejado proyectos de ingeniería civil a nivel nacional durante toda su trayectoria profesional. Para lo cual las principales actividades de la compañía son la prestación de servicios de Consultoría y Fiscalización de proyectos hidráulicos, sanitarios y arquitectónicos, cuenta con diez empleados, los cuales están estructurados de la siguiente manera dos al mando de la compañía gestionando la gerencia de la misma, cuatro la parte operacional y cuatro la parte administrativas. Para el desarrollo de sus actividades la compañía posee un local ubicado en la ciudad de Guayaquil, en la ciudadela Unión y progreso en el edificio pórtico San Marino II, primer piso.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía

#### **1.1. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 16 de abril del 2018 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS**

### **2.1. Moneda funcional y moneda 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.

### **2.2. Efectivo y equivalente a efectivo**

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en instituciones financieras.

## 2.3. Activos y Pasivos Financieros

### 2.3.1. Clasificación

La Compañía solo posee activos financieros clasificados en la siguiente categoría: "otras cuentas por cobrar". La clasificación se determina con el propósito para el cual se adquirieron los activos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**Otras Cuentas Por Cobrar:** Son activos financieros no derivados que dan derecho a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, ya que su vencimiento es menor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Las otras cuentas por cobrar son los montos adeudados por clientes, en el curso normal de los negocios, Se presentan a su valor nominal que equivale a su costo; pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

## 2.4. Propiedad y equipos

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de otras propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Tipo de Bienes	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5
Equipos de Computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias 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 resultados integrales.

## **2.5. 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.

### **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

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.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce 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.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no registra impuesto a la renta diferido.

## **2.6. Beneficios Sociales**

Beneficios sociales corrientes: Corresponden principalmente a:

i) 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 de los gastos administrativos.

ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

iii) Vacaciones: Se registra el gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

## **2.7. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas la compañía se deduce del patrimonio en el periodo en el que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

## **2.8. Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, las compañías deben apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva

alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## **2.9. Reconocimientos de Ingresos**

Los ingresos 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.

**Prestación de Servicios.-** Los ingresos comprenden el valor de la prestación de servicios, neto de impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

## **3. ESTIMACIÓN Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

## **4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **Categorías de instrumentos financieros**

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2017</u>
	<u>Corriente</u>
Activos Financieros medidos al Costo	-
Efectivo y equivalente al efectivo	0.49
Activos Financieros medidos al costo amortizado	<u>                    </u>
Otras Cuentas por Cobrar	45,247.71
Total de Activos Financieros	<u>45,248.20</u>

#### Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de los instrumentos financieros se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y a que los pasivos generan una tasa de interés de mercado.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2017</u>
Caja	-
Bancos (1)	0.49
	<u>0.49</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2017 representa saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras, los cuales no generan intereses

#### 6. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2017</u>
Otras Cuentas por Cobrar	45,247.71
	<u>45,247.71</u>
(-) Provisión de cuentas incobrables	-
	<u>45,247.71</u>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

	<u>2017</u>
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	
IVA sobre Compras	13,835.67
Retenciones del IVA	642.98
Retenciones en la Fuente del Impuesto a	<u>131.22</u>
	<u><b>14,609.87</b></u>

La Administración, basada en el análisis individual en los activos por impuesto corrientes, registró durante el año 2017 el valor de US\$14, generadas de las actividades normales de la compañía, los cuales generaron al 31 de diciembre del 2017 saldos de Créditos tributarios, estos valores fueron utilizados en la conciliación tributaria, y declaraciones mensuales del IVA.

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>Terrenos</u>	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil</u>
<b>Al 01 de enero del 2017</b>			
Costo Histórico		1,791.78	35,705.36
Costo Histórico Antes de Reexpresiones o Revaluaciones	133,500.00		
Depreciación Acumulada		(1,791.78)	(17,687.05)
Valores en Libros al 01 de enero del 2017	<u>133,500.00</u>	<u>-</u>	<u>18,018.31</u>
<b>Movimientos 2017</b>			
Adiciones	-	-	
Bajas, Costo Histórico	-	-	
Bajas, Depreciación Acumulada	-	-	
Depreciación	-	-	(7,141.07)
Valor en Libros al 31 de diciembre del 2017	<u>133,500.00</u>	<u>-</u>	<u>10,877.24</u>

## 9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	<u>2017</u>
<b>Ingresos</b>	
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Prestación de Servicios	<u>6,561.05</u>
	<u>6,561.05</u>

Son todos los ingresos son por prestación de servicios ya que la compañía, otorga servicios de fiscalización y consultoría a créditos con un plazo máximo de 90 días.

## 10. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

<u>2017</u>	Gastos Operacionales	Gastos Administrativos	Gastos Financieros	Total
Sueldos Unificados	33,644.16	25,233.12	-	58,877.28
Gratificaciones	11,276.38	10,162.26	-	21,438.64
Alimentación	14,617.14	10,962.86	-	25,580.00
Aportes Patronales al IESS	4,087.77	3,065.82	-	7,153.59
Fondos de Reserva	2,802.56	2,101.92	-	4,904.48
Décimo Tercer Sueldo	2,803.68	5,667.78	-	8,471.46
Décimo Cuarto Sueldo	1,339.29	3,254.46	-	4,593.75
Vacaciones	1,401.84	1,051.38	-	2,453.22
Honorarios Profesionales	95,000.00	-	-	95,000.00
Movilización y Transporte	5,451.80	6,158.85	-	11,610.65
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos	7,141.07	-	-	7,141.07
Gastos Planes de Beneficios a Empleados	-	9,975.45	-	9,975.45
Reparaciones de oficina	-	1,713.58	-	1,713.58
Combustible	-	164.35	-	164.35
Seguros y Reaseguros	-	715.49	-	715.49
Servicios Públicos	-	126.81	-	126.81
Gastos Notariales	-	1,152.30	-	1,152.30
IVA Gasto	-	8,178.24	-	8,178.24
Gastos de Oficina	-	534.83	-	534.83
Otros	-	1,926.57	8.87	1,935.44
<b>Total</b>	<u>179,565.69</u>	<u>92,146.07</u>	<u>8.87</u>	<u>271,720.63</u>

## 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

### 11.1 Resultados de las Actividades Normales de la Compañía

	<u>2017</u>
<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	1,926.75
IVA Sobre Ventas	918.55
	<u>2,845.30</u>

La Administración, basada en el análisis individual de sus actividades, registró durante el año 2017 el valor de US\$2 en otras obligaciones corrientes. Estas obligaciones fueron pagadas al ente de Regulación correspondientes.

### 11.2. Conciliación Tributaria

	<u>2017</u>
Perdida del Ejercicio	(265,159.58)
Gastos No Deducibles Locales	72,550.70
Amortizaciones Perdidas Tributarias de Años Anteriores	(25,983.82)
Perdida Sujeta a Amortización en Periodos Sigüientes	<u>(218,592.70)</u>
Total de Impuesto Causado	-
Saldo del Anticipo de Pago	1,224.30
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio Declarado	2,448.59
(=) Rebajas del Saldo del Anticipo	1,224.30
(=) Anticipo Reducido Correspondiente	1,224.30
Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal	131.22
<b>SUBTOTAL DE IMPUESTO DE</b>	<u>-</u>
<b>SUBTOTAL A FAVOR</b>	<u>131.22</u>

## 12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración da compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



**Ing. José Hungria**

**Representante Legal**



**Ing. Diana Reina**

**Contadora General**