

6438



Superintendencia de  
Compañías

18/02/2014  
Oscar  
Registro de Sociedades  
10h26

Quito, 19 de Febrero de 2014

urto

Señores

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Presente.-

Yo, RAÚL FERNANDO ARGUELLO ALEMAN, portador de la cédula de ciudadanía 1704016789, apoderado general de la compañía ACCIONA INGENIERIA S.A. portadora del RUC 1792324300001, con número de expediente 140157, en cumplimiento con el Trámite No. 6346 del 18/02/2014, hago la entrega de las notas financieras del Balance de la compañía al 31 de diciembre de 2012, debidamente suscritas, con el fin de reemplazar la documentación enviada.

Por la atención que se digne dar a la presente solicitud, antípico mis agradecimientos.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Raúl Arguello Alemán".

Ing. Raúl Arguello Alemán

C.C. 1704016789



19 FEB 2014

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sra. Adela Villacís V.". Below the signature, the acronym "C.A.U. - QUITO" is written in smaller letters.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Adela Villacís V.".

**ACCIONA INGENIERÍA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

**(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**Nota 1.- Actividad**

El objeto social principal de la Compañía es la realización de estudios y proyectos de ingeniería y construcción en general, así como la prestación de servicios de asesoramiento y asistencia en la ejecución, gestión, administración y explotación de todo tipo de obras y concesiones; asesoramiento, control e inspección de control de calidad de las edificaciones, fiscalizaciones y la promoción inmobiliaria y la explotación, por cualquier título, de bienes inmuebles de naturaleza rústica, industrial o urbana.

**Nota 2.- Resumen de Políticas Contables**

**a) Bases de presentación y revelación**

Los Estados Financieros adjuntos de ACCIONA INGENIERÍA S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre del 2011, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esa fechas, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

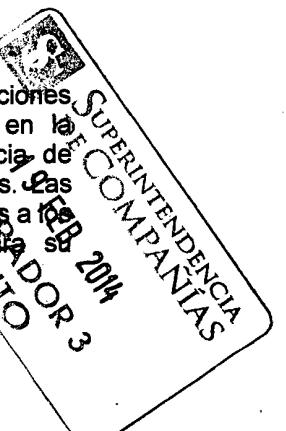
Es necesario aclarar que ACCIONA INGENIERÍA S.A. se constituyó en el año 2011 y de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, cuando una compañía se constituya a partir de dicho año, debe aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera, en cuyo caso no tendrá período de transición y por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el Cronograma de Implementación de NIIF.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron aprobados por la Administración con fecha 25 de febrero del 2013.

Cabe señalar que el contrato de consultoría con la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento para los diseños definitivos de las obras de intercepción y tratamiento de las aguas residuales de las parroquias rurales que descargan a los ríos Guayllabamba y San Pedro, se encuentra en la última etapa de diseños de las plantas de tratamiento de aguas bajo la dirección de la matriz en España, se estima que a junio del 2013 ya se pueda realizar el Acta de Entrega Recepción de todos los estudios. En razón de que el proyecto está por concluir, el departamento De Internacional de Casa Matriz está dando énfasis en ofertar en nuevos proyectos.

**b) Estimaciones y Supuestos Significativos**

Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.



## **Estimados y supuestos**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaron los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

### **Deterioro de Vehículos, Equipo y Muebles**

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen los vehículos, equipo y muebles a la fecha de los Estados Financieros. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

### **Vida útil y valor residual de activos**

Los Vehículos, Equipos y Muebles se registran al costo y se deprecián en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dicho activo. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se depreciará 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.

### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden principalmente al saldo bancario sujeto a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

### **d) Vehículos, Equipo y Muebles**

Los Vehículos, Equipo y Muebles se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

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 un pérdida de valor, que surja como consecuencia de ésta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Los Vehículos, Equipo y Muebles se depreciarán siguiendo el método líneal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos entre los años de vida útil estimada de los activos.

La tasa de depreciación anual es el siguiente:

<b>Activo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje</b>
Elementos de Transporte	5 años	20.00%
Equipos de Procesamiento de la Información	3 años	33.33%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10 años	10%
Otros Inmovilizado	10 años	10%

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado serán revisados y ajustados si fuera necesario.

**Baja de Vehículos, Equipo y Muebles.**- Los Vehículos, Equipo y Muebles pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.**- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

#### e) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderte de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

#### f) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

#### g) Gastos

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

## **h) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior**

### **Activos Financieros**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Los aspectos más relevantes en cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

#### **Cuentas por Cobrar**

Las Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

La Compañía mantiene en esa categoría: Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, las Cuentas por Cobrar son posteriormente llevadas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.**- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

**Baja de un activo financiero.**- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

### **Pasivos Financieros**

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.**- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, el Colegio cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

#### **i) Cuentas por Pagar y Provisiones**

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad pueden estimar fiablemente.

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 requieran recursos para cancelar las obligaciones. 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.

#### **j) Impuestos**

##### **Impuestos Corrientes**

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto a la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

##### **Impuesto a la Renta Diferido**

El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar 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 a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Al 31 de Diciembre del 2012, no existen diferencias temporarias por la que se deba revelar Impuestos diferidos.

### **Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Caja Chica	400.00	500.00
Fondo Rotativo	-	2,000.00
Banco Internacional	159,321.70	208,088.73
	<b><u>159,721.70</u></b>	<b><u>210,588.73</u></b>

### **Nota 4.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Se conforma de la siguiente manera:

<u>Cuentas por Cobrar Comerciales</u>	US\$	
	2012	2011
Clientes (i)	223,957.47	-
<b><u>Otras Cuentas por Cobrar</u></b>		
Impuestos por Cobrar	71,623.93	7,925.06
Fondo de Consultoría (ii)	60,812.41	-
Garantías	7,200.00	3,800.00
Anticipo a Proveedores	1,200.00	83,926.36
Deudores Varios	<u>1,499.60</u>	<u>2,880.70</u>
	<b><u>366,293.41</u></b>	<b><u>98,532.12</u></b>

- (i) La Cartera de la Compañía se refiere a la producción pendiente de facturar a la EPMAPS por el contrato de consultoría para los diseños definitivos de las obras de intercepción y tratamiento de las aguas residuales de las parroquias rurales que descargan a los ríos Guayllabamba y San Pedro.
- (ii) El Fondo de Consultoría corresponde a una retención del 10% de lo facturado a la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento. Este valor se recuperará cuando se concluya el Proyecto y se entreguen las Actas correspondientes.

### **Nota 5.- Vehículos, Equipo y Muebles**

Tal como se indica en la Nota Financiera No. 2, literal d, los Activos Fijos se presentan al Costo. Existen cuadros de cálculo de los diferentes Activos Fijos que respaldan el movimiento y depreciación al 31 de diciembre de 2012.

El detalle resumido se presenta a continuación:

	US\$		
	Saldo al 31/12/2011	Adiciones	Saldo al 31/12/2012
Elementos de Transporte	19,116.07	-	19,116.07
Equipos de Procesamiento de Información	12,061.16	367.03	12,428.19
Mobiliario y Equipo de Oficina	8,568.65	2,146.47	10,715.12
Otros Inmovilizado	924.10	-	924.10
Subtotal Costo Histórico	40,669.98	2,513.50	43,183.48
(-) Depreciación Acumulada	(1,219.61)		(10,208.35)
Total Vehículos, Equipos y Muebles	<b>39,450.37</b>		<b>32,975.13</b>

**Nota 6.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>		
Proveedores	2,757.81	4,265.53
<b>Otras Cuentas por Pagar</b>		
Compañías Relacionadas (i)	311,469.97	3,000.00
Anticipo de Clientes (ii)	249,348.27	182,437.23
Subcontratos (iii)	104,701.42	-
	<b>668,277.47</b>	<b>189,702.76</b>

- (i) Valor pendiente de pago a Acciona Ingeniería (España) por US\$ 306,069.90 y a Acciona Ingeniería (Nicaragua) por US\$ 5,400.07.
- (ii) Corresponde al anticipo entregado por la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento para el desarrollo del proyecto comentado en la Nota 4.
- (iii) Se refiere a obligaciones por los subcontratos de obras de Geología, Topografía, Hidrología, entre otros, relacionados con el proyecto de Consultoría con la EPMAPS.



**Nota 7.- Instituciones Pùblicas**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
IVA en Ventas	29,483.88	
Retenciones en la Fuente	2,464.70	5,297.82
Retenciones de IVA	1,383.81	1,307.88
Aportes IESS	694.01	1,907.41
Impuesto a la Renta	12,474.22	-
	<b>46,500.62</b>	<b>8,513.11</b>

**Nota 8.- Anticipo de Clientes**

Al cierre del año 2011 correspondía a la porción de largo plazo del anticipo señalado en la Nota 6.

**Nota 9.- Capital Social**

ACCIONA INGENIERÍA S.A. se constituyó con un capital de US\$ 2,000.- mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Décimo Primero del cantón Quito, Dr. Darío Andrade Arellano el 5 de Julio del 2011, fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 19 de Julio del mismo año.

El cuadro de integración de capital se conforma de la siguiente manera:

Accionistas	% de Participación	Número de Acciones	Valor por Acción	Capital Social
Acciona Ingeniería S. A. España	100%	2,000	1	2,000.00
Total	100%	2,000		2,000.00

**Nota 10.- Ingresos de Actividades Ordinarias**

Corresponde en un 73% a los valores facturados a la EPMAPS por el contrato de consultoría para los diseños definitivos de las obras de intercepción y tratamiento de las aguas residuales de las parroquias rurales que descargan a los ríos Guayllabamba y San Pedro y un 27% a la producción ejecutada pendiente de facturar.

**Nota 11.- Costo de Ventas**

Al 31 de Diciembre del 2012, se refiere principalmente a los Honorarios de los profesionales que han realizado los estudios, análisis, diseños de la ejecución del Proyecto de Consultoría mencionado en la Nota 10.

**Nota 12.- Gastos de Administración**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Sueldos y Beneficios	194,687.84	39,350.72
Honorarios Profesionales	42,318.08	29,052.77
Gastos de Oficina	10,831.39	4,438.35
Amortización Inmovilizado	9,031.86	1,219.61
Arriendos	46,568.09	5,089.13
Multas	84,914.11	220.50
Movilización	22,451.70	3,188.06
Varios	29,259.62	11,840.95
	<b><u>440,062.69</u></b>	<b><u>94,400.09</u></b>

**Nota 13.- Gastos de Ventas**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Gastos de Viaje	12,217.13	9,111.13
Gastos de Gestión	5,777.86	-
Gastos Proyectos	10,222.63	-
	<b><u>28,217.62</u></b>	<b><u>9,111.13</u></b>

**Nota 14.- Impuesto a la Renta**

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Pérdida del Ejercicio	(43,318.62)	(103,174.31)
(+) Gastos No Deducibles	97,554.38	5,510.17
Base Imponible	54,235.76	(97,664.14)
Impuesto a la Renta 23%	<b><u>12,474.22</u></b>	-

#### **Nota 19.- Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión del informe del Auditor Independiente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Fernando Arguello  
Apoderado General



CPA Lic. Fernando Cruz R.  
Contador General

