

**DUEROING S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORÍA**

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2018

## CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores socios de la empresa **DUEROING S.A.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **DUEROING S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **DUEROING 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 NIIFs aceptadas en Ecuador.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, 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 detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyen en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrito en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2016-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2016.



**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte **DUEROING S.A.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador  
19 de abril del 2019



**Dr. Hugo Bonilla S.**  
Socio de Auditoría

*Audit System*

**AUDIT SYSTEM AUDITORES**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 904

**DUEROING S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	ACTIVOS		PASIVOS	
	2018	2017	2018	2017
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y equivalentes (Nota 3)	-48.961	180.036	Préstamos Bancarios (Nota 9)	20.000
<b>Cientes y cuentas por pagar:</b>	<b>64.655</b>	<b>261.496</b>	<b>Proveedores y cuentas por pagar:</b>	<b>47.888</b>
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)	67.270	261.496	Cuentas por pagar comerciales (Nota 10)	1.940
Provisión cuentas incobrables	-2.615	-2.615	Otras cuentas por pagar (Nota 11)	45.948
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>	<b>75.800</b>	<b>82.061</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>67.888</b>
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	930	4.710		<b>203.587</b>
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	74.870	77.351		<b>203.587</b>
<b>Total activo corriente</b>	<b>91.494</b>	<b>520.978</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
			Otros pasivos a largo plazo (Nota 13)	0
			Jubilación patronal y desahucio (Nota 14)	1.420
			<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>1.420</b>
			<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>69.308</b>
				<b>580.827</b>
<b>Activo fijo (Nota 7)</b>	<b>208.348</b>	<b>224.550</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Otros activos (Nota 8)</b>	<b>101.015</b>	<b>135.827</b>	Capital social (Nota 15)	100.000
			Aportes futuras capitalizaciones	0
			Reserva legal (Nota 16)	9.336
			Resultados acumulados	126.192
			Resultado del ejercicio	44.700
<b>Total activo no corriente</b>	<b>309.363</b>	<b>360.377</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>331.549</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>400.857</b>	<b>881.355</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>400.857</b>
				<b>881.355</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

*Daniela Argandoña*  
 Daniela Argandoña  
 Representante Legal  
 DUEROING S.A.

*José Imbarino*  
 Eduardo José Imbarino Quasgua  
 Contador General  
 DUEROING S.A.

**DUEROING S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas netas	146.149	658.533
Menos: Costos de operación	-299.085	-632.613
<b>Utilidad en operación</b>	<b>-152.936</b>	<b>25.920</b>
<b>Menos: GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de administración y ventas	-51.697	-28.699
<b>Menos: GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Gastos financieros	-12.970	-8.869
<b>Más: Otros ingresos no operacionales</b>	<b>262.303</b>	<b>42.513</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>44.700</b>	<b>30.865</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21 )

  
**Daniela Argudo**  
 Representante Legal  
 DUEROING S.A.

  
**Eduardo Jose Imbaquingo Guasgua**  
 Contador General  
 DUEROING S.A.

**DUEROING S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aporte Futura Capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	12.500	0	3.051	260.535	3.577	279.663
Transferencia resultados acumulados				378	-3.577	0
Otros resultados integral					0	0
Pago Dividendos				-10.000		-10.000
Resultado del ejercicio					30.865	30.865
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	12.500	0	6.250	250.913	30.865	300.528
Transferencia resultados acumulados				-56.635	-30.865	0
Registro de reserva (incremento)	87.500		3.086	-3.086		0
Reclasificación cuentas de pasivo		51.321				51.321
Pago Dividendos				-65.000		-65.000
Resultado del ejercicio					44.700	44.700
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	100.000	51.321	9.336	126.192	44.700	331.549

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

*Daniela Argudo*  
 Daniela Argudo  
 Representante Legal  
 DUEROING S.A.

*José Imbaquingo*  
 Edgardo José Imbaquingo Guasgua  
 Contador General  
 DUEROING S.A.

**DUEROING S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	342.990	398.738
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-514.016	-328.800
Intereses pagados	-12.971	-8.868
<b>Efectivo neto utilizado/ provisto en actividades de operación</b>	<b>-183.997</b>	<b>61.070</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Movimiento neto de activo fijo	0	25.971
<b>Efectivo provisto en actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>25.971</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Otras actividades de financiamiento	0	-10.000
Pago dividendos	-45.000	0
<b>Efectivo utilizado por actividades de financiamiento</b>	<b>-45.000</b>	<b>-10.000</b>
<b>Disminución/ aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-228.997</b>	<b>77.041</b>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<b>180.036</b>	<b>102.995</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>-48.961</b>	<b>180.036</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

*Daniela Argudo*  
 Daniela Argudo  
 Representante Legal  
 DUEROING S.A.

*José Imbaquingo*  
 Eduardo Jose Imbaquingo Guasgua  
 Contador General  
 DUEROING S.A.

**DUEROING S.A.**  
**CONCILIACION ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO**  
**NETO UTILIZADOS/ PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(expresado en dólares estadounidenses)**

	2018	2017
Resultado del Ejercicio	44.700	30.865
Partidas de conciliación entre la pérdida y el flujo de efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	16.200	41.221
Otros ajustes	0	2.615
Reversión jubilación patronal	0	-2.697
Impuesto a renta y participación trabajadores	20.710	49.526
Reversión impuestos diferidos	32.360	-47.247
<b>Total</b>	<b>69.270</b>	<b>43.418</b>
 Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento / disminución en cuentas por cobrar clientes	194.225	-259.796
Aumento / disminución crédito tributario e impuestos anticipados	3.780	-2.581
Aumento / disminución en otras cuentas por cobrar	2.481	81.432
Aumento / disminución en activos largo plazo	2.453	0
Aumento / disminución en proveedores	-79.650	-51.733
Aumento / disminución en otras cuentas por pagar	-45.436	-11.772
Aumento / Disminución en otros pasivos largo plazo	-375.820	231.237
<b>Total</b>	<b>-297.967</b>	<b>-13.213</b>
 <b>Efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación</b>	 <b>-183.997</b>	 <b>61.070</b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros (1 al 21 )

*Daniela Argudo*  
**Daniela Argudo**  
 Representante Legal  
 DUEROING S.A.

*José Imbaquingo*  
**Eduardo José Imbaquingo Guasgua**  
 Contador General  
 DUEROING S.A.

4

**DUEROING S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

DUEROING S. A. se constituyó mediante escritura pública el 31 de agosto del 2011 y mediante resolución SC.D. DJC. Q.11. 003835 se resuelve aprobar la constitución de la Compañía DUEROING S.A. de conformidad al expediente 7377369 emitido por la Superintendencia de Compañías el 17 de enero 2011, la compañía suscribe un capital de USD 800,00. Dólares.

Con fecha 29 de agosto del 2016 en el registro oficial 878, el Registro Mercantil bajo el numero 2969 tomo 142 certifica y archiva la escritura pública de constitución de la Compañía DUEROING S.A.

**1.1 Objeto social**

La compañía tiene como objeto social lo siguiente:

a.\_ Prestación de servicios de ingeniería, asesoría, capacitación, estudios, diseño construcción, mantenimiento, reparación y supervisión de todo tipo de obras civiles, mecánicas, eléctricas e industriales, como es el caso de presas, proyectos hidroeléctricos, proyectos de irrigación y drenaje agrícola, sistemas de abastecimiento de agua potable, infraestructura para el transporte, desarrollo turístico, obras marítimas y fluviales, obras subterráneas estudio y proyectos arquitectónicos.

b.\_ Realización de estudios geológicos, geofísicos, ambientales, topográficos y de planimetría.

c.\_ Fabricación, manufactura, ensamblaje, compra, venta, importación, exportación y distribución en general de toda clase de equipos para la construcción.

d.\_ Establecer, operar, negociar en cualquier forma con fabricas, plantas, laboratorios, almacenes y demás establecimientos convenientes para la realización del objeto de la sociedad.

**Domicilio principal**

La compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia Benalcazar, ubicado entre las calles, Checoslovaquia E10-195 y Av. Eloy Alfaro, Edificio Cuarzo, piso 6 oficina 62-63.

**1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs**

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La compañía aplica en la elaboración de los estados financieros las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs PYMES.

**Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados**

**1.3 Declaración de cumplimiento**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

#### **1.4 Bases de medición**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

#### **1.5 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

#### **1.6 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

#### **1.7 Efectivo y equivalentes.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo 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 no recurrentes.

#### **1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **1.9 Activos fijos.-**

##### **a) Medición inicial.-**

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

##### **b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

##### **c) Depreciación.-**

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta

#### **1.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **1.11 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

### **1.12 Impuesto a las ganancias**

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes del período.

#### **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

#### **a) Activos por impuestos corrientes:**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

#### **b) Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

#### **1) Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 25%; estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases

imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

**1.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la prestación de servicios. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

**1.14 Costos y gastos**

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

**1.15 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**1.16 Resultados acumulados**

Al cierre del periodo los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.

**1.17 Activos financieros.-**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Deudores comerciales
3. Otras cuentas por cobrar

**1.18 Pasivos financieros.-**

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes son:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

DAT

## 2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que se determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

### 2.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES VIGENTES

A continuación, incluimos un listado de normas contables vigentes para conocimiento de la compañía.

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	Enero1, 2018
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 1 y NIC 28	Enero1, 2018
Ciclo 2014 – 2016	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero1, 2018
Modificaciones a las CINIIF 22		
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 3, NIIF 11, NIC	Enero1, 2019
Ciclo 2015 – 2017	12 y NIC 23	

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Cajas	200	200
Banco Pichincha	-49.497	2.486
Banco Proamerica	-2.946	431
Banco Pichincha Plan Ahorro Bienes Productivos	3.017	30.709
SRI NC Desmaterializada	0	146.210
Banco Pacífico	265	
<b>Total general</b>	<b>-48.961</b>	<b>180.036</b>

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Cientes (a)	67.270	261.496
<b>Total general</b>	<b>67.270</b>	<b>261.496</b>

(a) el valor pendiente de cobro de USD 67.270 corresponde a la compañía:  
Cooperación Eléctrica Nacional CELEC EP

La provisión para cuentas incobrables se detalla a continuación:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Provisión cuentas incobrables	-2.615	-2.615
<b>Total general</b>	<b>-2.615</b>	<b>-2.615</b>

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Anticipos y préstamos empleados	930	1.000
Anticipo a proveedores	0	318
Anticipo ingenieros	0	3.392
<b>Total general</b>	<b>930</b>	<b>4.710</b>

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Iva Crédito Tributario mes	4.845	819
Retenciones del IVA	7.892	0
Retenciones en la fuente	3.289	21.855
Retenciones del IVA acumulado	54.460	17.679
Crédito tributario Iva compras acumulado	4.384	36.998
<b>Total general</b>	<b>74.870</b>	<b>77.351</b>

2017

## 7. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es la siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo 31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo 31/12/2018</u>
Muebles y enseres	2.572		2.572
Equipo de oficina	37.050		37.050
Equipo de computación	24.176		24.176
Edificios	200.000		200.000
Vehículos	42.960		42.960
<b>Subtotal costo</b>	<b>306.758</b>	<b>0</b>	<b>306.758</b>
<b>Depreciaciones</b>			
Muebles y enseres	691	257	948
Equipo de oficina	10.432	3.705	14.137
Equipo de computación	21.362	2.029	23.391
Edificios	14.000	4.000	18.000
Vehículos	35.723	6.211	41.934
<b>subtotal depreciaciones</b>	<b>82.208</b>	<b>16.202</b>	<b>98.410</b>
<b>Total activo fijo neto</b>	<b>224.550</b>	<b>-16.202</b>	<b>208.348</b>

## 8. OTROS ACTIVOS

La composición de saldos es la siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Arrendos en garantía	6.800	8.982
Impuesto Diferido	94.215	126.845
<b>Total general</b>	<b>101.015</b>	<b>135.827</b>

## 9. PRÉSTAMOS BANCARIOS

La composición de saldos es la siguiente:

<u>Institución Financiera</u>	<u>Fecha Inicio</u>	<u>Fecha de Vencimiento</u>	<u>Capital</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>	
				<u>Corto plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>
Banco Produbanco	29/10/2018	17/11/2019	20.000	20.000	0	-	-
<b>Total general</b>				<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Proveedores	1.940	81.591
<b>Total general</b>	<b><u>1.940</u></b>	<b><u>81.591</u></b>

El detalle de proveedores es el siguiente:

Detalle Proveedores	Al 31 de diciembre 2018
Corporación Favorita C.A.	453
Sandoval Nathan Peter	305
Marín Zapien Iván	200
Rivera S.A.	113
López Lascano Edgar Rolando	102
Grupo Fioca	94
La Parrillada Del Ñato Ca	56
Chávez Rubio Patricia Alexandra	54
Martiza Elizabeth Salazar Vincos	44
Deli Internacional S.A.	42
Dixie S.A.	40
	437
<b>Total general</b>	<b><u>1.940</u></b>

### 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Participación Trabajadores	14.706	4.972
Aportes al IESS	1.050	639
Tarjetas de crédito	5.679	549
Accionistas	0	66.321
IVA ventas	11.274	3.964
Retenciones en la fuente	2.803	603
Retenciones IVA	4.432	393
Impuesto a la renta	6.004	44.555
<b>Total general</b>	<b><u>45.948</u></b>	<b><u>121.996</u></b>

DAT

## 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

### a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

### b) Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	<u>Al 31 diciembre</u> <u>2018</u>
IVA ventas	11.274
Retenciones IVA	4.432
Retenciones en la fuente	2.803
Impuesto a la renta	6.004
<b>Total general</b>	<b><u>24.513</u></b>

#### Resumen de impuesto a la renta 2018

impuesto corriente	-6.004
impuesto diferido	-32.630
<b>Impuesto neto del período</b>	<b><u>-38.634</u></b>

### c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>98.040</b>	<b>33.143</b>
<b>Menos:</b> Participación utilidades trabajadores 15%	-14.706	-4.972
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	13.063	28.777
<b>Menos:</b> Impuestos diferidos	-342.694	145.574
<b>Base imponible impuesto a la renta</b>	<b><u>-246.297</u></b>	<b><u>202.521</u></b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>44.555</u></b>
% impuesto	25%	22%
Anticipo Impuesto a la Renta mayor que el impuesto causado	<b>6.003</b>	<b>-11.799</b>
<b>Menos:</b> Anticipo pagado		11.799
Retenciones en la Fuente del año	-3.288	-13.171
Crédito Tributario		-8.685
<b>Saldo a pagar</b>	<b><u>2.715</u></b>	<b><u>22.699</u></b>

### 13. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Provisión Ingenieros	0	32.213
Otras provisiones (costo)	0	343.607
<b>Total general</b>	<b>0</b>	<b>375.820</b>

### 14. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Reserva Bonificación Desahucio	1.420	1.420
<b>Total general</b>	<b>1.420</b>	<b>1.420</b>

### 15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 100.000 al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD 12.500.

### 16. RESERVAS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Reserva legal	9.336	6.250
<b>Total general</b>	<b>9.336</b>	<b>6.250</b>

La reserva legal de **DUEROING S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, aumento al del año 2017 por un valor de USD 3.086

2017

### 17. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas tarifa 12%	146.149	658.533
<b>Subtotal</b>	<b>146.149</b>	<b>658.533</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>		
Otros ingresos no operacionales	262.303	42.513
<b>Subtotal</b>	<b>262.303</b>	<b>42.513</b>
<b>Total general</b>	<b>408.452</b>	<b>701.046</b>

### 18. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
<b>Costos</b>		
Costo operativos	299.085	632.613
<b>Subtotal costos</b>	<b>299.085</b>	<b>632.613</b>
Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Gastos de administración	51.697	28.699
<b>Gastos de administración</b>	<b>51.697</b>	<b>28.699</b>
Gastos financieros	12.970	8.869
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>12.970</b>	<b>8.869</b>
<b>Subtotal gastos</b>	<b>64.667</b>	<b>37.568</b>
<b>Total General</b>	<b>363.752</b>	<b>670.181</b>

DAT

#### **19. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

#### **20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría del 19 de abril del 2019 y los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### **21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

DAN