

## **DISEÑO Y CONSTRUCCIONES HIDROSANITARIAS S.A. DICONHISA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**DISEÑO Y CONSTRUCCIONES HIDROSANITARIAS S.A. DICONHISA**, fue constituido en la Provincia del Guayas, Ciudad de Guayaquil en Enero 19 de 2012 y su actividad principal es la Construcción de obras civiles para centrales eléctricas, líneas de transmisión de energía eléctrica y comunicación; obras auxiliares en zonas urbanas. Su domicilio está ubicado en Guayaquil en la Ciudadela Los Alamos Mz. J Villa No. 5A.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Estado de Cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF").

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **DISEÑO Y CONSTRUCCIONES HIDROSANITARIAS S.A. DICONHISA**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

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 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de Preparación – Los estados financieros de **DISEÑO Y CONSTRUCCIONES HIDROSANITARIAS S.A. DICONHISA** han sido preparadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF").

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones, otras, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

Provisión para cuentas incobrables: Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar – comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

La provisión se ajusta anualmente con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja debitando de la Provisión para cuentas de dudosa recuperación.

**Propiedades:**

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**-El costo de las propiedades 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación

| <i>Ítem</i>                      | <i>Vida útil (en años)</i> | <i>Valor residual</i> |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Maquinarias y equipos            | 10                         | Sin valor residual    |
| Muebles, enseres e instalaciones | 10                         | Sin valor residual    |
| Vehículos                        | 5                          | Sin valor residual    |
| Equipo de computación            | 3                          | Sin valor residual    |

- **Retiro o venta de propiedades**-La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Deterioro del valor de los activos** - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

**Préstamos** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía 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**— Las 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 gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

**Impuestos** - El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa de acuerdo con disposiciones legales.

**Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**Ingresos Ordinarios**: Se originan en la venta de productos de luminarias y balastros. Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de los mismos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.

**Gastos** - Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|                             | Al 31 de diciembre del |              |
|-----------------------------|------------------------|--------------|
|                             | 2019                   | 2018         |
| Caja chica                  | 100                    | 0            |
| Bco. Pacifico Cta. Cte.     | 0                      | 2.901        |
| Bco. Produbanco Cta. ahorro | 0                      | 20           |
| Bco. Guayaquil Cta. Cte.    | 0                      | 1.369        |
| Bco. Produbanco Cta. Cte.   | 0                      | 5.076        |
| Bco. Pacifico Cta. Ahorro   | 67.552                 | 0            |
|                             | <b>67.652</b>          | <b>9.366</b> |

Al 31 de diciembre del 2019, Bancos representa saldos en cuentas ahorro las cuales generan intereses.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

|                     | Al 31 de diciembre del |                |
|---------------------|------------------------|----------------|
|                     | 2019                   | 2018           |
| Clientes            | 210.368                | 145.261        |
| Préstamos empleados | 1.743                  | 0              |
|                     | <b>212.111</b>         | <b>145.261</b> |

- (1) Corresponden a deuda de varios clientes que no ha cancelado sus facturas principalmente de: AGRIPAC S.A. por \$19.595,55; CHIVERIA S.A. por \$91.575,34; EKRON Construcciones S.A. por \$10.948,75; Graficas Impacto GRAFIMPAC S.A. por \$44.378,88

## PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 fue el siguiente:

|                                            | U.S. dólares<br>2019 |
|--------------------------------------------|----------------------|
| Saldo al inicio del año                    | 0                    |
| Menos: Ajuste bajas de Cuentas incobrables | 0                    |
| Mas: provisión del año                     | 0                    |
| Saldo al final                             | 0                    |

## 5. INVENTARIOS

|                          | Al 31 de diciembre del |                |
|--------------------------|------------------------|----------------|
|                          | 2019                   | 2018           |
| Inventario Líneas Varias | 30.187                 | 68.935         |
| Inventario Obra en Curso | 1.137                  | 181.102        |
|                          | <u>31.324</u>          | <u>250.037</u> |

## 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Compuesto como sigue:

|                                       | Al 31 de diciembre del |                |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                       | 2019                   | 2018           |
| Gasto anticipados                     | 120                    | 1.156          |
| Anticipo proveedores (1)              | 190.762                | 59.258         |
| Crédito tributario renta              | 4.233                  | 29.188         |
| Impuesto retenido (IVA)               | 90.529                 | 44.583         |
| Impuesto a la salida de divisas (ISD) | 0                      | 987            |
|                                       | <u>285.644</u>         | <u>135.172</u> |

- (1) Corresponde principalmente anticipos entregados a jefes de obras: Aguirre Mendoza Carlos Julio por \$27.816,58; Gordillo Plua Iván Roberto por \$12.010,64; López Cevallos Jhonny Stalyn por \$14.100,85; y proveedores Metal Industrial José Campuzano por \$55.900,00; Veseind S.A. por 10.800,00;

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

|                               | Al 31 de diciembre del |                 |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|
|                               | 2019                   | 2018            |
| Costo                         | 134.203                | 253.812         |
| Depreciación acumulada        | <u>(41.933)</u>        | <u>(27.083)</u> |
| Saldos netos al final del año | <u>92.270</u>          | <u>226.729</u>  |
| <u>Costo</u>                  |                        |                 |
| Saldo Inicial                 | 253.812                | 56.975          |

|                               |                  |                 |
|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Adquisiciones                 | 50.720           | 196.837         |
| Ajuste                        | <u>13.812</u>    |                 |
| Baja por ventas               | <u>(184.141)</u> | <u>-----</u>    |
| Saldos Final                  | <u>134.203</u>   | <u>253.812</u>  |
| <u>Depreciación acumulada</u> |                  |                 |
| Saldo Inicial                 | (27.083)         | (20.873)        |
| Gasto de depreciación         | (15.068)         | (6.210)         |
| Bajas/Ajustes                 | <u>218</u>       | <u>=</u>        |
| Saldos Final                  | <u>(41.933)</u>  | <u>(27.083)</u> |

Corresponde a la compra principalmente de 2 vehículo: Camioneta MAZDA blanca año 2014 por \$8.396,00; Camioneta Doble cabina Ford-Ranger por \$35.705,36

## 8. OBLIGACIONES BANCARIAS

|                  |     | <u>Al 31 de diciembre del</u> |                |
|------------------|-----|-------------------------------|----------------|
|                  |     | <u>2019</u>                   | <u>2018</u>    |
| Banco Produbanco | (1) | 44.200                        | 100.000        |
| Banco Guayaquil  | (2) | 160.337                       | 0              |
| Total            |     | <u>204.537</u>                | <u>100.000</u> |

- (1) Corresponden a 1 préstamo CAR-20200269043000 por \$58.232,00 tasa interés 9,76% emisión 29/08/19 a 12 cuotas mensuales vencimiento 24/08/2020.  
 (2) Corresponden a 1 préstamo OP-169351 por \$180.336,67 tasa interés 11.34% emisión 22/08/19 a 6 cuotas trimestrales vencimiento 05/02/2020.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

|             |     | <u>Al 31 de diciembre del</u> |               |
|-------------|-----|-------------------------------|---------------|
|             |     | <u>2019</u>                   | <u>2018</u>   |
| Proveedores | (1) | 123.592                       | 26.650        |
| Total       |     | <u>123.592</u>                | <u>26.650</u> |

- (1) Incluye principalmente a DIMULTI S.A. por \$8.305,22; ELECTROLEG S.A. por \$62.392,33; INPROEL S.A. por \$20.359,40; López Rodríguez Carlos por \$5.659,12; NOVACREDIT S.A. por \$29.527,53; Tableros y Controles eléctricos TABLICON S.A. por \$22.008,39.

## 10. ANTICIPO DE CLIENTES

|                      |     | <u>Al 31 de diciembre del</u> |             |
|----------------------|-----|-------------------------------|-------------|
|                      |     | <u>2019</u>                   | <u>2018</u> |
| Anticipo de clientes | (1) | 89.355                        | 0           |
| Total                |     | <u>89.355</u>                 | <u>0</u>    |

- (1) Corresponde principalmente a Maquinarias Henriques C.A. por \$73.359,68 anticipo Contrato "MH-HID-2019-06-01 del 45% Obra Productos Paraíso.

## 11. GASTOS ACUMULADAS

|                            | Al 31 de diciembre del |               |
|----------------------------|------------------------|---------------|
|                            | 2019                   | 2018          |
| Aportes por pagar          | 63.483                 | 61.455        |
| Participación trabajadores | 8.667                  | 18.767        |
| Beneficios empleados       | 4.982                  | 0             |
|                            | <b>77.132</b>          | <b>80.222</b> |

## 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

|                  | Al 31 de diciembre del |               |
|------------------|------------------------|---------------|
|                  | 2019                   | 2018          |
| Obligaciones SRI | 75.714                 | 17.893        |
| Varios           | 2.033                  | 78.133        |
|                  | <b>77.747</b>          | <b>96.026</b> |

## 13. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

|                        | Al 31 de diciembre del |                |
|------------------------|------------------------|----------------|
|                        | 2019                   | 2018           |
| Accionista             | 18.786                 | 16.222         |
| Obligaciones bancarias | 0                      | 137.264        |
| Provisión Desahucio    | 10.475                 | 0              |
|                        | <b>29.261</b>          | <b>153.486</b> |

## 14. PATRIMONIO

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2019, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1,00

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

## 15. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue

|                                            | (U.S. dólares)          |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| Ingresos por construcción de obras civiles | 1.527.862               |
| (+) Prestación Servicios                   | 5.600                   |
| (+) Otros Ingresos                         | <u>1.270</u>            |
| <b>Total</b>                               | <b><u>1.534.732</u></b> |

## 16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza son como sigue.

(U.S. dólares)

### Costos de:

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| Materia prima | 1.094.078               |
| <b>Total</b>  | <b><u>1.094.078</u></b> |

### Gastos de:

|                                                   |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Sueldos Y Salarios                                | 134.141               |
| Beneficios Social                                 | 49.863                |
| Aporte A La Seguridad Social                      | 22.691                |
| Honorarios y otros pagos a no residentes          | 10.482                |
| Depreciación no acelerada                         | 16.429                |
| Promoción Y Publicidad                            | 2.800                 |
| Transporte                                        | 40                    |
| Gastos De Viajes                                  | 2.010                 |
| Gastos De Gestión                                 | 1.950                 |
| Arrendamiento operativo                           | 2.100                 |
| Suministros, Herramientas, materiales y repuestos | 31.651                |
| Mantenimiento Y Reparaciones                      | 1.315                 |
| Seguros y reaseguros                              | 1.985                 |
| Impuestos, Contribuciones                         | 7.041                 |
| Servicios Públicos                                | 4.953                 |
| Otros Gastos                                      | 71.435                |
| Intereses Financieros                             | 26.169                |
| Otros no operacionales                            | <u>10.008</u>         |
| <b>Total</b>                                      | <b><u>397.063</u></b> |

## 17. IMPUESTOS

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| <i>Pasivos por impuestos corrientes:</i> | 2019            | 2018            |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto a la renta por pagar            | 23.237          | 30.195          |
| Crédito Tributario ISD                   | 0               | (988)           |
| Retenciones en la fuente                 | <u>(27.470)</u> | <u>(29.188)</u> |
| <b>Total</b>                             | <b>(4.233)</b>  | <b>19</b>       |

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

|                                                                                                              |               |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta, neta de participación a trabajadores</b> | <b>43.591</b> | <b>125.115</b> |
| Efecto impositivo de:                                                                                        |               |                |
| Deducciones adicionales                                                                                      | 16.321        | 0              |
| Participación de trabajadores                                                                                | (6.539)       | (18.767)       |
| Gastos no deducibles                                                                                         | <u>39.576</u> | <u>14.430</u>  |
| Utilidad gravable                                                                                            | <u>92.949</u> | <u>120.788</u> |
| Impuesto a la renta causado 25%                                                                              | <u>23.237</u> | <u>30.194</u>  |
| Anticipo calculado                                                                                           | 0             | <u>7.012</u>   |
| Impuesto a la renta corriente cargada a resultados                                                           | <u>23.237</u> | <u>30.195</u>  |

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costo y gastos deducibles.

## 18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía los estados financieros serán aprobados por la Junta.

## 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de Marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjunto.

Con fecha 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote de virus COVID-19 originado en China en el último trimestre del año 2019.

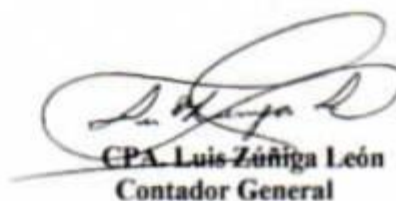
Dados los efectos sanitarios de la referida pandemia y sus consecuencias económicas en los diversos sectores e industrias, el Gobierno del Ecuador y gobiernos internacionales de otras naciones, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 se decretó "Estado de Excepción" en el país, que implica la restricción de la circulación en territorio nacional bajo condiciones de aislamiento total y parcial así como el distanciamiento social, cierre de comercios en general y prohibiciones de espectáculos públicos y privados que pudieran traer aglomeraciones de la población.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos, si hubieren, se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

Hasta junio 26 del 2020, no ha sido posible determinar de manera confiable el tiempo en que se mantendrán los efectos causados por la pandemia el "Estado de Excepción" y su impacto en las operaciones de la Compañía y en los estados financieros.



Ing. Juan Drouet Aguilera  
Gerente General



CPA Luis Zúñiga León  
Contador General