

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2018**

**DE CONSTRUCTORA
IVATA CÍA. LTDA.**

**C.P.A. IVÁN ROLANDO HERNÁNDEZ QUIZHPÉ
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-1240

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I: Informe sobre la auditoría a los estados financieros	2
Parte II: Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros	10
1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA	10
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	10
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	15
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	15
5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	20

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta General de Socios de:

IVATA CÍA. LTDA.

Parte I: Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa CONSTRUCTORA IVATA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el estado de situación financiera, 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 CONSTRUCTORA IVATA CÍA. LTDA, 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 NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

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 describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de la compañía de acuerdo al código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de

controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración 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.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de IVATA CÍA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

Cuenca, Marzo 20, 2019



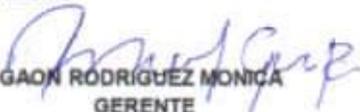
CPA Ing. Iván R. Hernández Quizhpe

RNAE 1240

Cuenca, Ecuador

CONSTRUCTORA IVATA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	2	1,270	42,210
Activos Financieros			
Cuentas y Doc. Por Cobrar	3	40,000	528
Provisión Cuentas incobrables		-	-
Otras cuentas por cobrar		-	-
Activos por Impuestos Corrientes	4	6,603	5,668
Inventarios		-	-
Gastos Pagados por Anticipado		-	-
Otros Activos Corrientes		-	-
Total Activos Corrientes		47,873	48,406
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	5	81,096	81,096
Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Activos por Impuestos Diferidos		-	-
Otros Activos No Corrientes		-	-
Total Activos no Corrientes		81,096	81,096
Total Activos		128,969	129,502
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar		-	-
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar		-	-
Obligaciones con instituciones financieras c/p		-	-
Impuesto a la Renta	6	108	294
Obligaciones por beneficios a los empleados c/p		-	669
Pasivos por Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes		-	-
Total pasivos Corrientes		108	963
Pasivos no corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar l/p		-	-
Otras Cuentas y documentos por pagar l/p		-	-
Obligaciones con instituciones financieras l/p		-	-
Otros Pasivos No Corrientes		-	-
Total pasivo no Corrientes		-	-
Total pasivos		108	963
Patrimonio			
Capital Social	7	400	400
Aporte para futuras Capitalizacion		100,000	100,000
Reservas		1,421	1,404
Resultados Acumulados	8	26,734	25,774
Resultado del Ejercicio	9	307	960
Total patrimonio		128,862	128,538
Total pasivo y patrimonio		128,969	129,502

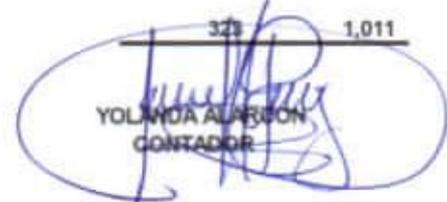

GAON RODRIGUEZ MONICA
 GERENTE


YOLANDA ALARCÓN
 CONTADOR

CONSTRUCTORA IVATA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
 (Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ingresos tarifa 12%	10	5,671	84,433
Ingresos tarifa 0%			7,000
Costos de Ventas	11	(5,240)	(80,292)
			-
Ganancia Bruta		431	11,141
Otros Ingresos		-	-
Gastos:			
Gastos Administrativos		-	(6,877)
Gastos Operacionales		-	(2,729)
		-	(9,606)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		431	1,535
15% Participación trabajadores		-	(230)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. Diferidos		(108)	(294)
Utilidad del ejercicio		323	1,011
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		323	1,011


 GAON RODRIGUEZ MONICA
 GERENTE


 YOLANDA ALARCON
 CONTADOR

CONSTRUCTORA IVATA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

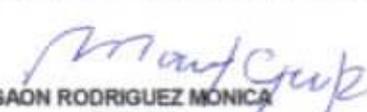
Años terminados en 31,2018	2,018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	5,671
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(45,690)
Efectivo pagado a empleados	-
Efectivo pagado por impuestos	(921)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(40,940)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Pago de Prestamos a Socios	-
Pago de Prestamos a Instituciones financieras	-
Prestamos otorgados por partes relacionadas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	<u>-</u>
Incremento en el efectivo	(40,940)
Efectivo al inicio del año	42,210
Efectivo al final del año	<u>1,270</u>

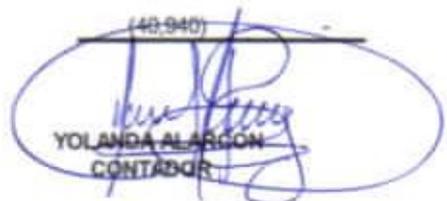

GAON RODRIGUEZ MONICA
GERENTE


YOLANDA ALARCON
CONTADOR

CONSTRUCTORA IVATA CIA. LTDA.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
 (Expresados en dólares)

<u>Años terminados en 31,</u>	<u>2,018</u>
Utilidad del ejercicio	431
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	-
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(65)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(108)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	-
Variación por Inventarios	-
Variación en otros activos	(39,486)
Variación por Proveedores	-
Variación por Obligaciones Laborales	(669)
Variación por Obligaciones tributarias	(1,043)
Variación en otros pasivos	-
	<hr/>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(40,940)

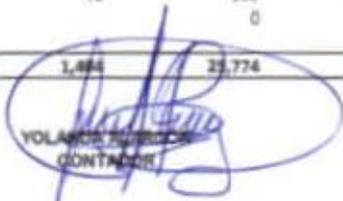

 GAON RODRIGUEZ MONICA
 GERENTE


 YOLANDA ALARCON
 CONTADOR

CONSTRUCTORA VATA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	100,000	1,420	26,734	307	128,861
Transferencia ganancia neta del periodo	-	-	16	960	-900	16
Utilidad del ejercicio	-	-	-	0	307	307
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	100,000	1,404	25,774	960	128,538


 GADIN RODRIGUEZ MONICA
 GERENTE


 YOLANDA RODRIGUEZ
 CONTADOR

CONSTRUCTORA IVATA CÍA. LTDA.

Parte II: Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía CONSTRUCTORA IVATA CÍA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública en Cuenca el 21 de Junio del 2012, en el Cantón El Pan de la Provincia del Azuay, con un capital que asciende a US\$ 400,00 dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.

El domicilio principal está ubicado en el cantón Chordeleg, Provincia del Azuay.

Objeto social

CONSTRUCTORA IVATA CÍA. LTDA.; tiene como objeto social

- a) la realización de diseños, avalúos, construcciones, planificación, supervisión, fiscalización de obras civiles y estructurales
- b) El ejercicio de actividades como la construcción de vías de comunicación, carreteras, caminos, calles, ferrocarriles, autopistas incluyendo puentes túneles muros aeropuertos, obras portuarias, terminales terrestres y además obras complementarias.
- c) Construcción de presas muros de contención riego y drenaje, acueductos y obras hidráulicas.
- d) Obras civiles en general.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1 Principios y políticas contables

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de IVATA CÍA. LTDA., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.

- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los sujetos pasivos que estén considerados como micro y pequeñas empresas para el año 2018, y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros

La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio.
- **Riesgo de la tasa de interés.** Existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano.
- **Riesgo de liquidez.** Las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
- **Riesgo de capital.** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.** Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Equivalentes al efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2018</u>	<u>Diciembre</u> <u>31, 2017</u>
Banco (nacional)	1,270	42,210
	<u>1,270</u>	<u>42,210</u>

3. Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre se mantiene inventarios de obras en proceso muestra un saldo de:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OTRAS RELACIONADAS (a)	40,000	
OTRAS NO RELACIONADAS (b)		528
	<u>40,000</u>	<u>528</u>

El saldo por cuentas por cobrar a relacionados, corresponde a un crédito comercial otorgado a un socio de la compañía, pagadero en el corto plazo.

4. Activos por Impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Retencion fuente	114	316
Impuesto a la renta a favor	-	-
Iva	6,489	5,351
Anticipo Impuesto a la Renta		
	<u>6,603</u>	<u>5,668</u>

5. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Se compone al 31 de Diciembre de:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Diciembre, 31 de 2018

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Maquinaria	42,268		42,268
Vehículos	72,022	-	72,022
Total costo:	114,290	-	114,290
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación acumulada:			
Maquinaria	11,584		11,584
Vehículos	21,609	-	21,609
	33,193	-	33,193
Total depreciación	147,483	-	147,483

6. Impuesto a la Renta

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2018, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidad antes de provisión para impuesto a las ganancias	431	1,535
15% participación a trabajadores	-	230
Utilidad después de la participación a trabajadores	431	1,305
Más: Gastos no deducibles	-	34
Menos: Deducciones Adicionales	-	-
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	431	1,338
Impuesto a la Renta	108	294
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	-	-
(+) Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	-	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	108	294

7. Capital social

El resumen del capital de compañía al 31 de Diciembre, es el siguiente:

0102471588	GAON RODRIGUEZ MONICA YOLANDA	390
0102831450	MERA SILVA WILSON ALBERTO	10

8. Reservas

Comprende a la Reserva Legal, Reserva Facultativa, y otras reservas. La Reserva Legal es el valor que debe constituirse obligatoriamente por disposición de la Ley de Compañías o de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, y en el caso de la compañía en mención representa el 5% y se detalla a continuación:

RESERVA LEGAL

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Reserva Legal	25,774	25,774
	<u>25,774</u>	<u>25,774</u>

9. Resultados del ejercicio

Comprende el resultado del ejercicio, que, en el caso de la empresa para el periodo auditado, originó utilidad del ejercicio por un valor de \$306.90.

10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Se compone al 31 de diciembre de:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Años terminados en Diciembre 31,	2,018	2,017
Ventas 12%	5,671	84,433
Ventas 0%		7,000
	<u>5,671</u>	<u>91,433</u>

11. Costo de ventas

Corresponde al valor de los inventarios vendidos durante el ejercicio fiscal declarado, además los rubros correspondientes a la mano de obra y a los otros costos indirectos de fabricación o de construcción. A continuación, se detalla el compone al 31 de diciembre de:

COSTOS DE VENTAS

Años terminados en Diciembre 31,	2,018	2,017
Costo de Materiales, mano de obra	(5,240)	(80,292)
Materiales Varios - inventario en proceso	-	-
	<u>-5,240</u>	<u>-80,292</u>

12. Empresa en funcionamiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de la empresa IVATA CÍA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

13. Sanciones

a. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

b. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados y revelados en los estados financieros de la empresa.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE PARTE DE LAS ENTIDADES DE CONTROL

Durante el periodo auditado no existen recomendaciones de los organismos de control que tuvieran que ser revisados por la auditoría.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO

Durante el periodo auditado hemos emitido recomendaciones, las mismas que se encuentran en proceso de implementación, por parte de la administración de la compañía.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe (Marzo, 29 de 2019), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes, aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.