



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez  
Auditor Consultor  
Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos  
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

**MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES Y CONSULTORES CÍA. LTDA.**

---

**INFORME DE AUDITORÍA**

**De los Estados Financieros por el Año Terminado**

**Al 31 de Diciembre del 2018**

**Abreviaturas:**

|      |   |                                                  |
|------|---|--------------------------------------------------|
| NIC  | - | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SRI  | - | Servicio de Rentas Internas                      |
| US\$ | - | Dólares Estadounidenses                          |
| IR   | - | Impuesto a la Renta                              |



C.P.A. Freddy Adriano Sinchez  
Auditor Consultor  
Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos  
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

## CONTENIDO

- Informe del Auditor Independiente
- Estado de Situación Financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de evolución del patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez

Auditor Consultor

Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos

Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Socios de

**MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES Y CONSULTORES CÍA. LTDA.**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de **MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES Y CONSULTORES CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los estados de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES Y CONSULTORES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados de sus operaciones, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamentos de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi 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 mi informe. Soy independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y He cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Asunto de énfasis**

Llamamos la atención sobre los saldos de los estados financieros del año 2018, ya que esta fue la primera auditoría a los estados financieros de **MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES Y CONSULTORES CÍA. LTDA.** El alcance de nuestras pruebas se concentró en los saldos que terminan el 31 de diciembre del 2018 y los movimientos del mismo año.

Sin calificar nuestra opinión hacemos énfasis que, de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe reconocer pasivos por jubilación patronal y desahucio; sin embargo, no contrato los estudios para estimar y registrar estas obligaciones por considerar la



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez  
Auditor Consultor

Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos  
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

antigüedad de sus empleados toman irrelevantes los montos de estas provisiones. Por tal motivo no estamos en capacidad de estimar el efecto en los estados financieros adjuntos.

#### **Responsabilidades de la Administración y de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones y distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para poder hacerlo.

Los responsables de la Junta de Socios de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya una opinión de seguridad razonable, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

#### **Apéndice al Informe de los Auditores Independientes**

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), he aplicado un juicio profesional y mantengo una actitud de

escepticismo profesional durante toda la auditoría., además:

- Identifique y valore los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Se obtuvo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Se evaluó si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Se concluyó sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, las estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunique a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

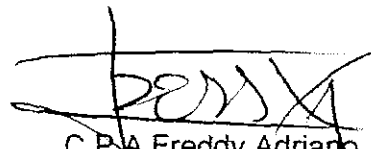
### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios**



C.P.A. Freddy Adriano Sánchez  
Auditor Consultor  
Francisco del Campo Oe3-664 y Jaime Roldos  
Telefax: 023440-370 Cel.: 099 8 016-449

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como, nuestro informe sobre el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.

Quito, 20 Febrero de 2020  
RNAE No. 418  
Quito, Ecuador



C.P.A. Freddy Adriano  
Auditor Independiente  
Licencia N° 27542

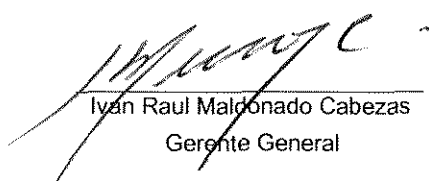
**Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía. Ltda.**

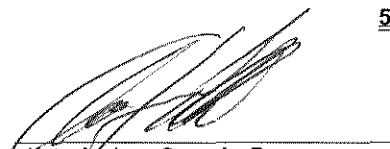
**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                           | <u>Notas</u> | <u>2018</u>   | <u>2017</u><br><u>(No Auditado)</u> |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| <b>Activos</b>                                            |              |               |                                     |
| <b>Activo corriente</b>                                   |              |               |                                     |
| Efectivo y bancos                                         | 4            | 9,043         | 4,200                               |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5            | 4,155         | 42,758                              |
| Activos por impuestos corrientes                          | 8            | 13,006        | 15,376                              |
| Otros Activos corrientes                                  |              | 26,614        | 65,309                              |
| <b>Total activo corriente</b>                             |              | <u>52,818</u> | <u>127,744</u>                      |
| <b>Activos no corrientes</b>                              |              |               |                                     |
| Otros activos no corrientes y total                       |              | -             | 700                                 |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                       |              | <u>52,818</u> | <u>128,343</u>                      |
| <b>Pasivos y patrimonio</b>                               |              |               |                                     |
| <b>Pasivo corriente</b>                                   |              |               |                                     |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar   | 6            | -             | 72,530                              |
| Beneficios acumulados                                     | 9            | 8,656         | 4,368                               |
| Pasivos por impuestos Corrientes                          |              | -             | 1,202                               |
| <b>Otros pasivos Corrientes</b>                           |              | -             | 4,067                               |
| <b>Total pasivo corriente</b>                             |              | <u>8,656</u>  | <u>82,167</u>                       |
| <b>Pasivo no corriente</b>                                |              |               |                                     |
| Otros pasivos no Corrientes y total                       |              | -             | 2,520                               |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       |              | <u>8,656</u>  | <u>84,687</u>                       |
| <b>Patrimonio</b>                                         |              |               |                                     |
| Capital Social                                            | 10           | 1,500         | 1,500                               |
| Reserva legal                                             |              | 750           | 750                                 |
| Otras reservas                                            |              | 1,357         | 1,357                               |
| Resultados acumulados                                     |              | 40,049        | 40,843                              |
| Utilidad                                                  |              | 506           | (794)                               |
| <b>Total patrimonio</b>                                   |              | <u>44,162</u> | <u>43,656</u>                       |
| <b>TOTAL</b>                                              |              | <u>52,818</u> | <u>128,343</u>                      |

  
Ivan Raul Maldonado Cabezas  
Gerente General

  
Luis Andres Guerrón Barrera  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía. Ltda.**

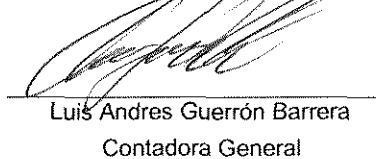
**Estado de resultados integrales**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                       | <u>Notas</u> | <u>2018</u>   | <u>2017</u><br><u>(No Auditado)</u> |
|---------------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| Ingresos                              | 11           | 191.992       | 129.067                             |
|                                       |              | -             | 0                                   |
| Utilidad bruta                        |              | 191.992       | 129.067                             |
|                                       |              |               | 0                                   |
| Gastos de administración              |              | 111.979       | 69.403                              |
| Gasto de ventas                       |              | <u>78.675</u> | <u>58.842</u>                       |
| Utilidad operacional                  |              | <u>1.338</u>  | <u>822</u>                          |
|                                       |              |               | 0                                   |
| Costos financieros                    |              | <u>684</u>    | <u>558</u>                          |
|                                       |              |               |                                     |
| Utilidad antes de impuesto a la renta |              | 654           | 264                                 |
| Gasto impuesto a la renta             |              | (148)         | (1.058)                             |
|                                       |              |               | 0                                   |
| Total resultado integral del año      |              | <u>506</u>    | <u>(794)</u>                        |

  
Ivan Raul Maldonado Cabezas  
Gerente General

  
Luis Andres Guerrón Barrera  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros



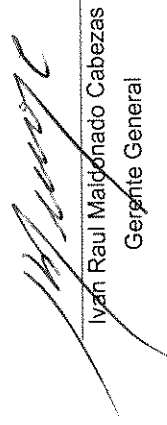
**Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía. Ltda.**

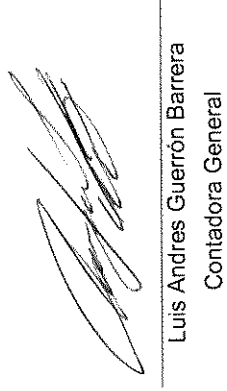
**Estado de cambios en el patrimonio**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                           | Capital social | Reserva Legal | Otras Reservas | Resultados Acumulados | Resultado del Ejercicio | Total         |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------------|-------------------------|---------------|
| <b>Saldos al 31 de Diciembre del 2016</b> | <u>1.500</u>   | <u>750</u>    | <u>1.357</u>   | <u>36.231</u>         | <u>4.612</u>            | <u>44.450</u> |
| Transferencia de resultados               | -              | -             | -              | 4.612                 | (4.612)                 | -             |
| Resultado del ejercicio                   | =              | =             | =              | =                     | (794)                   | (794)         |
| <b>Saldos al 31 de Diciembre del 2017</b> | <u>1.500</u>   | <u>750</u>    | <u>1.357</u>   | <u>40.843</u>         | <u>(794)</u>            | <u>43.656</u> |
| Transferencia de resultados               | -              | -             | -              | (794)                 | 794                     | -             |
| Utilidad del Año                          | =              | =             | =              | =                     | 506                     | 506           |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>  | <u>1.500</u>   | <u>750</u>    | <u>1.357</u>   | <u>40.049</u>         | <u>506</u>              | <u>44.162</u> |

Ver notas a los estados financieros

  
Ivan Raul Maldonado Cabezas  
Gerente General

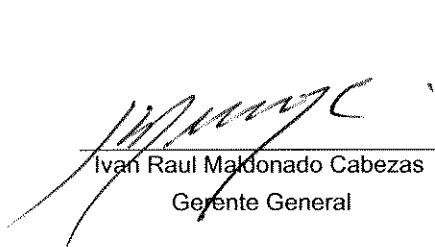
  
Luis Andres Guerrón Barrera  
Contadora General

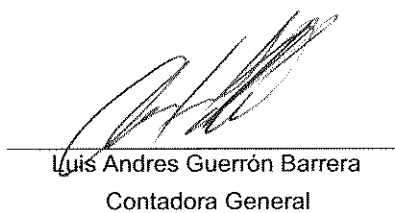
**Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía. Ltda.**

**Estado de flujo de efectivo**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                        | <u>Notas</u> | <u>2018</u>   | <u>2017</u><br>(No auditado) |
|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|------------------------------|
| <b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b> |              |               |                              |
| Recibido de clientes                                   |              | 230.595       | 153.399                      |
| Pagado a proveedores y empleados                       |              | (257.876)     | (137.506)                    |
| Otros Ingresos (Gastos), Neto                          |              | <u>32.124</u> | <u>(18.516)</u>              |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación  |              | <b>4.843</b>  | <b>(2.623)</b>               |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes            |              | 4.843         | (2.623)                      |
| Saldo al Comienzo de año                               |              | 4.200         | 6.823                        |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año           |              | <b>9.043</b>  | <b>4.200</b>                 |
|                                                        |              |               |                              |
| Utilidad (Pérdida) del ejercicio                       | <b>4</b>     | <b>506</b>    | <b>(794)</b>                 |
| Ajuste por impuesto a la Renta                         |              | 148           | 1.058                        |
| Cambios en activos y pasivos:                          |              |               |                              |
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar            |              | 38.603        | 24.332                       |
| (Aumento) disminución en Activos por impuesto          |              | 2.370         | (24.545)                     |
| (Aumento) disminución por otros activos corrientes     |              | 39.395        | 5.591                        |
| Aumento (disminución) en Cuentas por Pagar             |              | (72.530)      | (16.511)                     |
| Aumento (disminución) en Impuestos Corrientes          |              | (1.350)       | 1.202                        |
| Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar       |              | (6.587)       | 457                          |
| Aumento (disminución) Otras pasivos                    |              | <u>4.288</u>  | <u>6.587</u>                 |
| Efectivo utilizado en actividades de operación         |              | <b>4.843</b>  | <b>(2.623)</b>               |

  
Ivan Raul Maldonado Cabezas  
Gerente General

  
Luis Andres Guerrón Barrera  
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

**Notas a los estados financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía., se constituyó en el Distrito Metropolitano de Quito, en la fecha 22 de enero del 2009, y su actividad principal es la prestación de servicios profesionales de auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría operativa, auditoría externa e interna, auditoría de calidad, Auditoría cooperativas entre otras.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el personal total de la Compañía alcanza 7 empleados, respectivamente.

La dirección de la Compañía es Av. 6 de diciembre E10-29 e Isla Isabela, Quito – Ecuador.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Bases de preparación**

Los estados financieros de Maldonado Acosta Estrella Auditores y Consultores Cía. Ltda., a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

En algunos casos es necesario 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. Los juicios que la Administración haya efectuado con mayor relevancia en los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3.

**2.2. Moneda funcional**

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

### **2.3. Efectivo y bancos**

Incluye efectivo y depósitos en efectivo en bancos locales.

### **2.4. Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

### **2.5. Activos y pasivos financieros**

#### **2.5.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

- a) *Cuentas por cobrar* – Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.
- b) *Otros pasivos financieros* – Representa en el estado de situación financiera las obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.5.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior**

##### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

##### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

##### **Medición posterior**

- a) *Cuentas por cobrar* – Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:
  - (i) *Cuentas por cobrar comerciales* – Corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta servicios de construcción, planificación, equipamiento, mantenimiento, edificación y diseño de todo tipo de obras de ingeniería. Si se

esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días.

b) *Otros pasivos financieros* – Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- i) *Proveedores* – Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazo menores a 30 días.
- ii) *Cuentas por pagar a compañías relacionadas* – Corresponden obligaciones de pago, principalmente por préstamos recibidos y otros servicios recibidos, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan hasta en 30 días.

### **2.5.3. Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar, las mismas que no son significativas para el estado de situación financiera.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida para deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

### **2.5.4. Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

## **2.6. Impuestos y retenciones**

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

## **2.7. Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos y propiedad de inversión) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que generan indicios de que podrían no recuperarse a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, por cuanto la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrán recuperarse a su valor en libros.

## **2.8. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

- a) *Impuesto a la renta corriente* – El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2018.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto anticipado mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

- b) *Impuesto a la renta diferido* – El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del estado financiero se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha reconocido impuestos diferidos por cuanto no se han generado diferencias temporarias entre la base tributaria y contable tanto en el método del pasivo como del activo.

## **2.9. Beneficios a empleados**

**2.9.1. Beneficios de corto plazo** – Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos. El décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.9.2. Beneficios de largo plazo** – La Compañía, según las leyes laborales vigentes, debe registrar un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

- 2.9.3.** El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el especialista en función a los rendimientos de bonos corporativos de alta calidad emitidos en dólares americanos.

## **2.10. Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. 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. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.11. 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, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tomando en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos son reconocidos por prestación de servicios de construcción, planificación, equipamiento y mantenimiento, edificación y diseño de todo tipo de obras de Ingeniería.

## **2.12. Reconocimiento de costos y gasto**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

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

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

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

### **a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en



quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración de la Compañía no considera constituir una provisión de deterioro.

**b) Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad**

La Compañía revisará cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

**4. EFECTIVO Y BANCOS**

|                | <u>2018</u>  | <u>2017</u><br>(No auditado) |
|----------------|--------------|------------------------------|
| Bancos y total | <u>9,043</u> | <u>4,200</u>                 |

- (1) Registra los saldos de las cuentas bancarias que la empresa mantiene en las instituciones del sistema financiero local, en ellas se registran las operaciones de entrada y salida de fondos producto de la operatividad del negocio, los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre del 2018.

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

|                                        | <u>2018</u>         | <u>2017</u><br>(No auditado) |
|----------------------------------------|---------------------|------------------------------|
| <i>Cuentas por cobrar comerciales:</i> |                     |                              |
| Clientes (1)                           | 4,155               | 24,208                       |
| <i>Otras cuentas por cobrar:</i>       |                     |                              |
| Anticipo a Entregados                  | -                   | 18,550                       |
| <b>Subtotal</b>                        | -                   | -                            |
| <b>Total</b>                           | <u><b>4,155</b></u> | <u><b>42,758</b></u>         |

- (1) Los deudores comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 días. De acuerdo al análisis de la Administración de la Compañía en base a su política de crédito, no se reconoce una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales.

**6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

|                                           | <u>2018</u> | <u>2017</u><br>(No auditado) |
|-------------------------------------------|-------------|------------------------------|
| <i>Cuentas por pagar comerciales (1):</i> | -           | 59,020                       |
| Proveedores y subtotal                    | -           | -                            |
| <i>Otras cuentas por pagar:</i>           |             |                              |
| Anticipos Clientes                        | -           | 6,860                        |
| <b>Total</b>                              | -           | <u><b>6,860</b></u>          |
|                                           |             | <u><b>72,530</b></u>         |

- (1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores, tienen vencimientos corrientes, y no generan intereses.

## 7. BENEFICIOS ACUMULADOS

|                               | <u>2018</u>         | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Participación Trabajadores    | 119                 | 72                                  |
| IESS por pagar                | 1,962               | 648                                 |
| Sueldos y beneficios sociales | <u>6,575</u>        | <u>3,649</u>                        |
| <b>Total</b>                  | <b><u>8,657</u></b> | <b><u>4,369</u></b>                 |

- 2.3. **Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre la Compañía.

## 8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

|                                           | <u>2018</u>          | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| <i>Activos por impuestos corrientes:</i>  |                      |                                     |
| Retenciones en la fuente IVA              | -                    | 4.318,67                            |
| Retenciones en la Renta años anteriores   | <u>13.006,00</u>     | <u>11.056,99</u>                    |
| <b>Total</b>                              | <b><u>13.006</u></b> | <b><u>15.376</u></b>                |
| <i>Pasivo por impuestos corrientes:</i>   |                      |                                     |
| Con la Administración Tributaria          | -                    | 1.202                               |
| Impuesto la Renta del ejercicio corriente | =                    | =                                   |
| <b>Total</b>                              | <b>=</b>             | <b><u>1.202</u></b>                 |

- 8.1. **Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|                                           | <u>2018</u>     | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| (Pérdida) utilidad del ejercicio          | 794             | 480                                 |
| (-) Participación trabajadores            | 119             | 72                                  |
| (+) Gastos no deducibles                  | <u>-</u>        | <u>4.400</u>                        |
| Base tributaria                           | 675             | 4.808                               |
| Tasa impositiva                           | 22%             | 22%                                 |
| Impuesto a la renta causado en el año (1) | 148             | 1.058                               |
| Retenciones en la Fuente ejercicio fiscal | (3.155)         | (2.135)                             |
| Mas- saldo del anticipo pendiente de pago |                 |                                     |
| Menos- Anticipo de impuesto a la renta    | (9.999)         |                                     |
| Menos- crédito tributario                 | =               | <u>(8.922)</u>                      |
| Saldo a favor del contribuyente           | <u>(13.006)</u> | <u>(9.999)</u>                      |

- (1) La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2018, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

- (2) 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 costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

## **8.2. Aspectos tributarios**

### **Reformas Tributarias**

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos,

compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.

Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que no existen impactos importantes en la aplicación de la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria".

## 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

|                               | <u>2018</u>         | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Participación a trabajadores  | 119                 | 72                                  |
| IESS por pagar                | 1.961               | 647                                 |
| Sueldos y beneficios sociales | <u>6.575</u>        | <u>3.649</u>                        |
| <b>Total</b>                  | <b><u>8.656</u></b> | <b><u>4.368</u></b>                 |

- 9.1. Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

|                           | <u>2018</u> | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|---------------------------|-------------|-------------------------------------|
| Saldo al comienzo del año | 72          | 1.314                               |
| Provisión del año         | 47          | -                                   |
| Pagos efectuados          | -           | <u>1.242</u>                        |
| Saldo al final del año    | <u>119</u>  | <u>72</u>                           |

## 10. PATRIMONIO

- 10.1. Capital social** - Al 31 de diciembre del 2018, consiste en \$ 1,500 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

- 10.2. Resultados acumulados** - Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen.

## 11. INGRESOS NETOS

Un resumen de los ingresos netos es como sigue:

|                                     | <u>2018</u>    | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Ingresos por servicios de auditoría | <u>191,992</u> | <u>129,067</u>                      |
| Total                               | <u>191,992</u> | <u>129,067</u>                      |

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

|                          | <u>2018</u>    | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|--------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Gastos de administración | 111.979        | 69.403                              |
| Gastos ventas            | 78,675         | 58,842                              |
| Total                    | <u>190.654</u> | <u>128,245</u>                      |

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

|                                               | <u>2018</u>    | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-----------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Honorarios sueldos y beneficios sociales      | 111.839        | 69.187                              |
| Otros                                         | 29.584         | 4.400                               |
| Mantenimientos                                | 16.784         | 5.910                               |
| Impuestos, tasas y contribuciones             | 12.187         | 1.086                               |
| Suministros y materiales                      | 8.603          | 5.249                               |
| Servicios públicos                            | 4.292          | -                                   |
| Gastos de gestión                             | 3.429          | 216                                 |
| Arriendos                                     | 2.500          | 3.574                               |
| Gastos de viajes                              | 1.240          | 3.884                               |
| Regalias y servicios técnicos administrativos | 140            | 34.026                              |
| Combustibles y lubricantes                    | 55             | 24                                  |
| Seguros                                       | -              | 176                                 |
| Publicidad                                    |                | <u>513</u>                          |
| <b>Total</b>                                  | <b>190.654</b> | <b>128.245</b>                      |

### 13. COSTOS FINANCIEROS

|                                                 | <u>2018</u> | <u>2017</u><br><u>(No auditado)</u> |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| Comisiones Bancarias y total costos financieros | 684         | 558                                 |

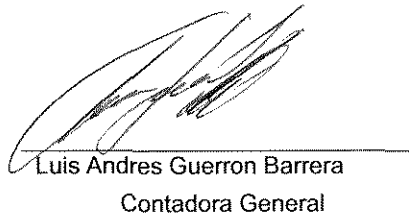
### 14. EVENTOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha de emisión de los estados financieros (enero 31, del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

### 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 28 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

  
Ivan Raul Maldonado Cabezas  
Gerente General

  
Luis Andres Guerron Barrera  
Contadora General