



Auditricont

Cía. Ltda.

Audidores Independientes

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador
Estados Financieros
31 de diciembre del 2013

Con el Informe de los Auditores Independientes



Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Auditores
Externos
Independientes

Informe de los Auditores Independientes

Al Representante Legal

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador:

Informe de los estados financieros

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, así como, el estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 2 La administración de la Sucursal es responsable por la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error, la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Independencia Cof. Sa y Lombardi
Telf: (593-2) 2003 344
2228 028 (opción 2)
Fax: 2228 074
Celi: 099 8328 7111
E-mail: auditricont@gmail.com
Web: www.auditricont.com
Quito - Ecuador



Auditoría
Externa
Independiente

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

Opinión

- 5 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a dichos estados financieros.

Énfasis en un asunto

- 6 La Sucursal mantiene como un proveedor principal a su Casa Matriz que le suministra servicios y que se encuentra ubicada en un país con el cual Ecuador mantiene firmado un convenio para evitar la doble tributación, siempre que las empresas cumplan con las disposiciones tributarias en el país, esto es la certificación de residencia fiscal del proveedor del exterior, Lombardi S.A. Ingenieros consultores sucursal Ecuador si cumple con la Certificación de Residencia emitido por las Autoridades Fiscales Suizas, sin embargo, de acuerdo a información proporcionada por la administración de la sucursal el certificado de los auditores externos independientes del exterior con representación en Ecuador a la fecha de este informe se encuentra en proceso de elaboración por lo cual no conocemos si esto puede generar alguna contingencia con la administración tributaria.

Quito-Ecuador, Marzo 31 de 2014

AUDITRICONT CÍA. LTDA.
RNAF S.C. No. 568


Dr. Gabriel Cevallos, Msc.
Socio

Lambardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Activos	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Activos corrientes		
Efectivo en caja y bancos (nota 6)	US\$ 232.559,83	US\$ 2.503,82
Inversiones		26.720,00
Cuentas por cobrar (nota 7)	178.248,37	510.093,93
Impuestos fiscales	148.343,17	106.823,26
Gastos anticipados	5.391,34	9.704,65
Total activos corrientes	564.542,71	655.835,66
Activos no corrientes		
Mobiliario, equipos y vehículos neto (nota 8)	24.447,33	29.842,85
Total activos no corrientes	24.447,33	29.842,85
Total activos	US\$ 588.990,04	US\$ 685.278,21
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Anticipo de proyectos por liquidar (nota 9)	US\$ 153.860,00	US\$ -
Cuentas por pagar (nota 10)	195.686,97	467.080,64
Impuestos por pagar (nota 11)	31.813,73	73.493,73
Otras cuentas por pagar	838,62	-
Total pasivos corrientes	381.869,32	540.574,39
Total pasivos	US\$ 381.869,32	US\$ 540.574,39
Patrimonio de la matriz		
Capital asignado (nota 12)	8.000,00	8.000,00
Utilidad (Pérdida) acumulada	136.703,82	(13.222,82)
Utilidad del ejercicio	62.416,90	154.926,64
Total patrimonio de la matriz, neto	207.120,72	144.703,82
Total pasiva y patrimonio	US\$ 588.990,04	US\$ 685.278,21

Verificar las notas que acompañan a los estados financieros.

Elizabeth Pando
 Elizabeth Pando Játiva
 Representante Legal

Maria Elena Pérez
 Maria Elena Pérez
 Contadora General

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador
Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Año terminado al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Ingresos por venta de servicios	US\$	877.150,00	US\$ 1.650.036,37
Gastos de venta de servicios		<u>(633.708,60)</u>	<u>(1.316.703,17)</u>
Gastos administrativos		(162.092,95)	(136.107,67)
Otros ingresos		83,02	1.181,98
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	US\$	<u>82.431,47</u>	US\$ 198.405,51
Impuesto a la renta <i>(nota 11)</i>		(20.014,57)	(43.478,87)
Utilidad neta del ejercicio	US\$	<u><u>62.416,90</u></u>	US\$ <u><u>154.926,64</u></u>
Otros resultados integrales		-	-
Resultado integral total	US\$	<u><u>62.416,90</u></u>	US\$ <u><u>154.926,64</u></u>

Ver las notas que acompañan a los estados financieros


Elizabeth Pombo Jativa
Representante Legal


Maria Elena Perez
Contadora General

Lambard S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital asignado	Utilidad no distribuida	Resultados del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	US\$ 8.000,00	26.792,61	(45.905,43)	(10.222,82)
Transferencia a resultados acumulados	-	(40.965,43)	44.905,43	-
Utilidad del ejercicio	-	-	154.926,64	154.926,64
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 8.000,00	(10.222,82)	154.926,64	144.503,82
Transferencia a resultados acumulados	-	154.926,64	(154.926,64)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	62.416,90	62.416,90
Saldo al 31 de diciembre de 2013	US\$ 8.000,00	136.703,82	62.416,90	207.120,72

Plante los datos que correspondan a los estados financieros

Elizabeth Pantoja
Elizabeth Pantoja Soria
Representante Legal

María Elena Pérez
María Elena Pérez
Contadora General

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2012	2011
Flujo de efectivo en actividades operativas		
Recibido de clientes	US\$ 1,367,841.89	US\$ 1,086,914.02
Pago proveedores y personal	(1,089,504.47)	(982,825.36)
Impuestos pagados, neto	(103,214.50)	(72,137.61)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	104,322.92	28,951.05
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Efectivo usado en vehículos y equipo (nota 8)	(486.61)	(32,828.03)
Efectivo usado en otros activos no corrientes	26,220.00	(26,220.00)
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	25,733.39	(59,548.03)
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento	-	-
Aumento (Disminución) en efectivo neto	230,056.31	(32,136.93)
Efectivo al inicio del año	2,503.52	24,640.43
Efectivo al fin del año (nota 8)	US\$ 232,559.82	US\$ 2,503.52

Véase las notas que acompañan a los estados financieros.


Elizabeth Ponce Jirsa
Representante Legal


María Elena Pérez
Contadora General

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

Notas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Declaración de cumplimiento
 - (2.2) Base de presentación
 - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.4) Efectivo
 - (2.5) Activos financieros
 - (2.6) Mobiliario, equipos y vehículos
 - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.8) Impuestos
 - (2.9) Reconocimiento de ingresos
 - (2.10) Reconocimiento de gastos
 - (2.11) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.12) Normas nuevas pero aún no efectivas
 - (2.13) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Principales contratos de consultoría
- (6) Efectivo en caja y bancos
- (7) Cuentas por cobrar
- (8) Mobiliario, equipos y vehículos
- (9) Anticipo de proyectos por liquidar
- (10) Cuentas por pagar
- (11) Impuestos por pagar
- (12) Capital social
- (13) Gastos por su naturaleza
- (14) Aspectos tributarios
- (15) Transacciones con partes relacionadas
- (16) Eventos posteriores
- (17) Aprobación de los estados financieros

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(1) Información general

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores, es la sucursal en Ecuador de la compañía Suiza Lombardi S.A., Ingegneri Consulenti, empresa legalmente constituida en la ciudad de Locarno - Suiza el 28 de Marzo de 1989.

El establecimiento de la Sucursal en Ecuador fue protocolarizado mediante escritura pública otorgada ante el notario quinto del Cantón Quito, mediante resolución número 09.Q.I.I.2009 dictada por el Intendente de Compañías de Quito con fecha 20 de mayo de 2009, e inscrita en el registro mercantil del mismo Cantón, bajo el número 018223 con fecha 21 de mayo de 2009.

El objeto social de la Sucursal es administrar uno o más estudios de asesoramiento, diseño y dirección de trabajos en el campo de la ingeniería, en particular para instalaciones hidroeléctricas, obras subterráneas, mecanismo de bobinas, obras de carreteras, ferroviarias y de construcción, obras e instalaciones para la protección del ambiente, la depuración de las aguas, al igual que el tratamiento y la eliminación de los residuos.

La Sucursal podrá de igual manera ser activa en campos afines como la arquitectura, geotécnica-geología, ingeniería mecánica y eléctrica, física de las construcciones y del impacto ambiental.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.1 Declaración de cumplimiento (continuación)

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 Sucursal, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomaron esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.2 Base de presentación (continuación)

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales son:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Sucursal y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.5 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.5 Activos financieros (continuación)

2.5.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Sucursal ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.5.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.5.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.6 **Mobiliario, equipos y vehículos**

El mobiliario, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo del mobiliario, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Sucursal como procedimiento efectivo el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El mobiliario, equipos y vehículos se depreció mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Software contable	3
Vehículo	5

Retiro o venta de mobiliario, equipos y vehículo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de mobiliario, equipos y vehículo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año o en función del anticipo determinado el que sea mayor. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2013 es del 22%, y para el año 2012 del 23%; así también, puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Sucursal disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Sucursal no mantiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Sucursal y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.9 Reconocimiento de ingresos (continuación)

• Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio, con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Sucursal reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Notas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.12 Normas nuevas pero aún no efectivas

La Sucursal no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Normas e interpretaciones		
NIIF 9	Emitida en diciembre 2009, modifica la clasificación y medición de activos financieros. Posteriormente modificada en noviembre de 2010 para incluir el tratamiento y clasificación de pasivos financieros. Su adopción anticipada es permitida.	Enero 1, 2015
CINIIF21	Gravámenes	Enero 1, 2014
Enmiendas y mejoras		
NIC 19	Beneficios a empleados: Beneficios definidos - Aportaciones de empleo	Julio 1, 2014
NIC 27	Estados financieros separados	Enero 1, 2014
NIC 32	Clarificación de los criterios de compensación de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 34	Información financiera interna	Enero 1, 2014
NIC 36	Deterioro de Activos - Revelaciones del importe recuperable para activos no financieros	Enero 1, 2014
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, Novación de derivadas y continuación de contabilidad de cobertura	Enero 1, 2014
NIC 40	Aclaración de la interrelación entre la NIIF 15 y la NIC 40 pero clasificar como propiedad de inversión u ocupado por su dueño	Julio 1, 2014
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Diciembre 12, 2013
NIIF 3	Combinación de Negocios. Excepción en el alcance de negocios conjuntos	Julio 1, 2014

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.12 Normas nuevas pero aún no efectivas (continuación)

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Enmiendas y mejoras		
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Enero 1, 2014
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Enero 1, 2014
NIIF 13	Modificación de párrafo 52 "Aplicación de activos financieros y pasivos financieros con posiciones de compensación en riesgos de mercado o riesgos de crédito de contraparte."	Julio 1, 2014

Un resumen de las Normas emitidas que la Sucursal razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro son las siguientes:

NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición.

La Norma tiene vigencia para los periodos anuales que se inicien a partir del 1 de enero de 2015.

Como parte del proyecto del IASB de reemplazar la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición", luego de un largo proceso de revisiones, en diciembre de 2011 el IASB emitió la NIIF 9 y las disposiciones de revelación transitorias. La NIIF 9 no requiere reestructurar información comparativa, en su lugar la NIIF 7 ha sido modificada para que se efectúen revelaciones adicionales en la transición de la NIC 39 a la NIIF 9. Las nuevas revelaciones son requeridas a partir de la fecha de transacción de la Compañía a esta NIIF 9.

CINIIF 21 Gravámenes

Emitida en mayo de 2013. Define un gravamen como una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que se impuesta por el Gobierno a las entidades de acuerdo con la legislación vigente. Indica el tratamiento contable para un pasivo para pagar un gravamen si ese pasivo está dentro del alcance de NIC 37. Trata acerca de cuándo se debe reconocer un pasivo por gravámenes impuestos por una auditoría pública para operar en un mercado específico. Propone que el pasivo sea reconocido cuando se produzca el hecho generador de la obligación y el pago no pueda ser evitado. El hecho generador de la obligación puede ocurrir a una fecha determinada o progresivamente en el tiempo. Su adopción anticipada es permitida.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.12 Normas nuevas pero aún no efectivas (continuación)

Modificaciones a la IFRS 10 e IFRS 12 e IAS 27, Entidades de inversión

Las modificaciones a la IFRS 10 definen una entidad de inversión y requieren que la Entidad cumpla con la definición de una entidad de inversión para efectos de no consolidar sus subsidiarias sino valorarlas a valor razonable con cambios en resultados, tanto en los estados financieros consolidados como en los separados.

Para calificar como una entidad de inversión, se requiere que la Entidad:

- Obtenga fondos de uno o más inversionistas con el fin de proporcionarles servicios de administración de inversiones.
- Compromiso hacia su inversionista o inversionistas de que el propósito del negocio es invertir los fondos exclusivamente para generar retornos mediante la apreciación de capital, ingresos por inversiones, o ambos.
- Medir y evaluar el desempeño sustancialmente de todas sus inversiones con base en el valor razonable.

Modificaciones a la IAS 32, Compensación de Activos y Pasivos Financieros

Las modificaciones a la IAS 32 aclaran la aplicación de los requerimientos existentes sobre la compensación de activos financieros y pasivos financieros. En específico, las modificaciones aclaran el significado de "tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos" y "tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".

NIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

La modificación a esta norma, permite a un adoptante por primera vez elegir aplicar tempranamente un nuevo IFRS, ese nuevo IFRS se aplicará a lo largo de todos los periodos presentados en su primer estado financiero IFRS en una base retrospectiva, a menos que IFRS 1 provea una exención o una excepción que permita o requiera otra manera.

NIF 3 Combinaciones de Negocios

La modificación aclara que esta norma no aplica para la contabilidad de la formación de un negocio conjunto.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.12 Normas nuevas pero aún no efectivas (continuación)

NIIF 13 Medición al Valor Razonable

La modificación al párrafo 32 "Aplicación de activos financieros y pasivos financieros con posiciones de compensación en riesgos de mercado o riesgo de crédito de contraparte"; de esta norma aclara que la excepción en el párrafo 48 aplica solo a activos financieros, y pasivos financieros y otros contratos dentro del alcance de NIC 39 Instrumentos Financieros. Reconocimiento y Medición o NIIF 9 Instrumentos Financieros y que las referencias a activos financieros y pasivos financieros en los párrafos 48-51 y 53-56 deberían ser leídas como aplicando a todos los contratos dentro del alcance de y contabilizados de acuerdo con NIC 39 o NIIF 9, independientemente de si alcanzan a las definiciones de activos financieros o pasivos financieros en NIC 32 Instrumentos Financieros Presentación.

NIC 40 Propiedades de Inversión

La modificación a esta norma aclara ciertos criterios, y apela al juicio profesional, para poder clasificar la adquisición de una propiedad, como propiedad de inversión o propiedad ocupada por su dueño, en transacciones de adquisición directa o que implican a la NIIF 3 Combinaciones de Negocio. Las bases de medición deberían hacerse propiedad por propiedad y se sugiere el uso del modelo del valor razonable, bajo una aplicación prospectiva.

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.13 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Sucursal. Los objetivos de la Sucursal en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para la casa matriz.

La Sucursal maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar, u obtener un rendimiento adecuado para su Casa Matriz.

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Sucursal está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Sucursal que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del apoderado general mediante un seguimiento de la cartera de clientes y su recuperación respectiva, así como, mediante la revisión y aprobación de los flujos de fondos y conciliaciones del efectivo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que sea liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Sucursal.

La política que mantiene la Sucursal es contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte del apoderado general mediante los flujos de fondos y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por el apoderado general, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

(3) Administración del riesgo financiero (continuación)

Riesgo de mercado (continuación)

▪ Riesgo de tipo de cambio

La Sucursal no está expuesta al riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, las que involucran transacciones únicamente en dólares americanos.

▪ Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Sucursal, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libras de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo subyacente.

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

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2013, la Sucursal, no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de mobiliario, equipo y vehículos.

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (continuación)

4.2 Vida útil de mobiliario, equipos y vehículos

Como se describe en la Nota 2.6, la Sucursal revisa la vida útil estimada de mobiliario, equipo y vehículos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Principales contratos de consultoría

Contrato de consultoría para la "actualización y complementación de los estudios de factibilidad y diseños definitivos del proyecto hidroeléctrico Chespi".

En la ciudad de Quito con fecha 26 de junio de 2009, se celebra el contrato de consultoría para la Actualización y complementación de los estudios de factibilidad y diseños definitivos del proyecto hidroeléctrico Chespi, entre la compañía Hidro Equinoccio HFQ S.A., y la asociación LPC Chespi, del cual forma parte Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador y otras dos compañías. El plazo de duración del contrato es de 300 días a partir de la suscripción del acta de inicio. El monto total del contrato de consultoría es de US\$ 3.338.523,00 a ser desembolsado por parte del contratante de acuerdo al cronograma de pagos establecido en 3 etapas, al final de la cuales la consultora presentará el informe final de todas las actividades realizadas durante el estudio.

Contrato de consultoría 69-2011 para diseño básico, diseño definitivo, diseño de detalle para el túnel de carga de la Central Hidroeléctrica Pucará de la unidad de negocio Hidroaguyan-CELEC EP.

En la ciudad de Baños de Agua Santa a los 12 días del mes de diciembre del 2011, se celebra un contrato con la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de redacción del diseño básico, del diseño definitivo y del diseño de detalle de los trabajos de reparación del túnel de la central Pucará, el plazo del presente contrato de servicios de consultoría a través de un informe final es de 12 meses contados a partir del 1 de noviembre del 2011. El monto total del contrato por servicios de consultoría es de US\$ 855.000,00 a ser desembolsados un anticipo del 30% por el valor de US\$ 256.500,00. El monto total del contrato será cancelado mediante pagos trimestrales y el anticipo será amortizado durante el tiempo de vigencia del contrato, el acta de entrega-recepción y terminación contractual fue firmada el 29 de noviembre de 2012.

(5) Principales contratos de consultoría (continuación)

Contrato No. 05-2012 Régimen de emergencia servicio de la fiscalización de obra de construcción de las obras necesarias para la reparación del túnel de carga de la Central Pucará, de la unidad de negocio Hidroagoyán perteneciente a la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP

En la ciudad de Baños de Agua Santa el 01 de febrero del 2012 se celebra un contrato con la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de prestar el Servicio de Fiscalización de obra de construcción de las obras necesarias para la reparación del túnel de carga de la Central Pucará, de la unidad de negocio Hidroagoyán con un plazo de 10 meses contados a partir de la firma del contrato, con un valor de US\$ 524.400,00 dólares americanos con el 30% en calidad de anticipo y el 70% restante en 3 pagos trimestrales contra suscripción de acta entrega recepción definitiva, la acta de entrega-recepción y terminación contractual fue firmada el 17 de diciembre del 2012.

Contrato No. 21-A-2012 para presentación de servicios de ingeniería para la inspección del túnel de carga, estudio de factibilidad y diseños definitivos para la puesta en servicio temporal de una turbina, incluida la fiscalización de esta obra y ejecución de pruebas dilatómetricas y de laboratorio, en la central Pucará, unidad de negocio Hidroagoyán-CELEC EP

En la ciudad de Baños de Agua Santa a los 05 días de junio del 2012 se celebra un contrato con la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de prestación de servicios de ingeniería para la inspección del túnel de carga, estudio de factibilidad y diseños definitivos para la puesta en servicio temporal de una turbina, incluida la fiscalización de esta obra, y ejecución de pruebas dilatómetricas y de laboratorio, en la central Pucará, de la unidad de negocio Hidroagoyán CELEC EP por un monto total de US\$ 219.500,00 dólares de los Estados Unidos de América, la acta de entrega-recepción definitiva y terminación del contrato se firmó el 02 de enero del 2013.

(5) Principales contratos de consultoría (continuación)

Contrato No. 97-2012 Servicio de consultoría para el estudio de factibilidad y diseño para la reparación de los Dinteles inferiores de los desagües de fondo para la presa Agoyán.

En la ciudad de Baños de Agua Santa, a los 28 días del mes de diciembre del 2012, se celebró un contrato con la empresa pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de efectuar el servicio de consultoría para el estudio de factibilidad y diseño para la reparación de los dinteles inferiores de los desagües de fondo para la presa Agoyán, el presente contrato tendrá un plazo de entrega en su totalidad mediante un informe final de 135 días a partir del pago del anticipo, el monto total del servicio de consultoría es de US\$ 50.000,00 más IVA, el valor será pagado en un 70% a la suscripción del contrato y 30% restante a la suscripción de acta de entrega-recepción definitiva, en razón que para la investigación que se debe realizar se requiere la contratación del servicio de construcción, instalación y pruebas de una pantalla impermeable y un sistema de clarificación de agua turbia en la presa de Agoyán, y la suspensión de la ejecución objeto del contrato procede desde el 16 de octubre del 2013 hasta el 15 de febrero del 2014, según oficio No. CELEC EP-MUP-jdm-006-13.

Contrato No. 98-2012 para la prestación de servicios de fiscalización de la construcción del túnel de acceso y bypass de la Central Hidroeléctrica Pucará, de la unidad de negocio Hidroagoyán, perteneciente a la corporación eléctrica del Ecuador CELEC EP, conforme al nuevo plazo de ejecución de las obras de reparación del túnel de carga.

En la ciudad de Baños de Agua Santa, a los 12 días del mes de diciembre del 2012, se celebró un contrato con la empresa pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de ejecutar, terminar y entregar a entera satisfacción la presentación de servicios de fiscalización de la construcción del túnel de acceso y bypass de la Central Hidroeléctrica Pucará, conforme al nuevo plazo de ejecución de las obras de reparación del túnel de carga, el plazo para la ejecución y terminación de la totalidad de los servicios contratados será de 15 meses contados a partir del 01 de diciembre de 2012, el monto del contrato es de US\$ 651.750,00 dólares de los Estados Unidos de América más IVA de los cuales se otorgará un anticipo del 30% del valor total del contrato, los demás pagos estarán divididos en cinco pagos de manera trimestral, el último pago se lo realiza contra suscripción de acta de entrega recepción definitiva del servicio de consultoría.

(5) Principales contratos de consultoría (continuación)

Contrato N° HAG-18-13 para la prestación de servicios de fiscalización del contrato para el mantenimiento extraordinario del túnel de carga y para la reparación del talud de la quebrada Tunguilarga en la central Pucará

En la ciudad de Baños de Agua Santa, a los 26 días de abril del 2013, se celebra un contrato con la empresa pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP con el objeto de ejecutar, terminar y entregar a entera satisfacción la prestación de servicios de fiscalización del contrato para el mantenimiento extraordinario del túnel de carga y para la reparación del talud de la quebrada Tunguilarga en la central Pucará, el plazo para la terminación de la totalidad de los servicios es de 11 meses a partir de la entrega del anticipo, el valor total es de US\$ 336.300,00 de los Estados Unidos de América más IVA, la forma de pago es a través de un anticipo del 50% a la firma del contrato y 4 pagos de los cuales 3 serán en forma trimestral y el cuarto se realizará contra la suscripción del acta de entrega recepción definitiva.

Contrato de servicios para apoyo a la fiscalización, actividades de diseño, asistencia de obra y revisión de diseño del Proyecto Hidroeléctrico Quijos

En la ciudad de Quito, a los 29 días de julio de 2013, se celebra un contrato con la Asociación ASTEC-INTEGRAL, con el objeto de prestar colaboración técnica en apoyo a la fiscalización y a las actividades de diseño de detalle en términos de asistencia de obra y revisión de diseño del Proyecto Hidroeléctrico Quijos, el plazo para la totalidad de entrega del trabajo es de 20 meses contados a partir del 1 de septiembre de 2013, el valor total del contrato es de US\$ 700.000,00 más IVA, el valor se paga con un de anticipo por US\$ 110.000,00 que constituye el 20% de 550.000,00 y pagos sucesivos que se realizarán cada dos meses.

Contrato No. QS-030-PSV para el servicio de asesoría técnica para la reparación de la estructura del vertedero de la presa San Vicente

En la ciudad de Quito, el 01 de agosto del 2013, se celebra un contrato con la Constructora Norberto Odebrecht S.A., con el objeto de prestar el servicio de asesoría técnica para la reparación de la estructura del vertedero de la presa San Vicente, el cual se encuentra en una situación crítica debido a los movimientos producidos por los elementos monolíticos que lo constituyen, el plazo para la ejecución del servicio total es de 90 días calendario después del pago del anticipo, el valor total es de US\$ 43.200,00 más el impuesto al valor agregado, de este valor se cancela el 30% en forma de anticipo y el valor restante a través de una planilla de medición única al concluir la totalidad de los trabajos en un plazo máximo de 90 días.

(5) Principales contratos de consultoría (continuación)**Contrato de Asesoría Refinería del Pacífico – Análisis protección taludes.**

En la ciudad de Quito, el 20 de diciembre del 2013, se celebra un contrato con la empresa Odebrecht, con el objeto de prestar el servicio de revisión y/o validación del revestimiento a adoptarse en los taludes de la planta, la asesoría será efectuada por el Ing. Fabio Micheli, quien contará con el apoyo de los especialistas de Lombardi, el valor total de la consultoría asciende a US\$ 15.000,00 más el impuesto al valor agregado.

(6) Efectivo en caja y bancos

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Caja	US\$	1.426,00	US\$	1.049,32
Bancos		231.133,83		1.454,20
	US\$	<u>232.559,83</u>	US\$	<u>2.503,52</u>

(7) Cuentas por cobrar

El saldo al 31 de diciembre 2013, se refiere a valores pendientes de cobro correspondientes principalmente a los servicios de consultoría de contratos con CELEP EP por US\$ 143.622,70 (Nota 5, Contrato N° 03-2012 y Contrato N° HAG-18-13) y US\$ 27.786,80 por garantías entregadas a seguros oriente para cumplir contrato, y US\$ 6.838,87 otras cuentas por cobrar.

El saldo al 31 de diciembre 2012, se refiere a valores pendientes de cobro correspondientes principalmente a los servicios de consultoría de contratos con CELEP EP por US\$ 506.807, 40 (Nota 5, Contrato de consultoría 69-2011, Contrato No. 65-2012, Contrato No. 21-A-2012 y Contrato No. 98-2012).

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(8) Mobiliario, equipos y vehículos

El detalle del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Equipo de oficina	US\$	2.614,21	US\$	2.614,21
Muebles y enseres		542,90		542,90
Equipo de computación		13.645,57		13.158,96
Vehículo		31.241,07		31.241,07
Software de computación		1.030,00		1.030,00
		49.073,75		48.587,14
(-) Depreciación acumulada		(24.626,42)		(18.744,29)
	US\$	24.447,33	US\$	29.842,85

El movimiento del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

Costo		Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículo	Software de computación	Total
Saldo al 31-Dic-2011	US\$	2.614,21	542,90	11.572,00	-	1.030,00	15.759,11
Adquisiciones		-	-	1.586,96	31.241,07	-	32.828,03
Ventas y/o bajas		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2012		2.614,21	542,90	13.158,96	31.241,07	1.030,00	48.587,14
Adquisiciones		-	-	486,61	-	-	486,61
Ventas y/o bajas		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2013	US\$	2.614,21	542,9	13.645,57	31.241,07	1.030,00	49.073,75

El movimiento de la depreciación del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

Depreciación acumulada		Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículo	Software de computación	Total
Saldo al 31-Dic-2011	US\$	563,80	139,67	9.206,75	-	354,42	10.764,64
Gasto depreciación		265,80	55,20	2.733,03	4.750,04	175,58	7.979,65
Saldo al 31-Dic-2012		829,60	194,87	11.939,78	4.750,04	1.030,00	18.744,29
Gasto depreciación		261,42	55,20	565,47	5.000,04	-	5.882,13
Saldo al 31-Dic-2013	US\$	1.091,02	250,07	12.505,25	9.750,08	1.030,00	24.626,42

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(9) Anticipo de proyectos por liquidar

Un detalle de los anticipos de proyectos por liquidar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Hidroagoyán-Pucará	US\$	21.525,00	US\$	-
Hidroagoyán-Pucará túnel y piso túnel		84.075,00		-
Estudio factibilidad presa Agoyán		35.000,00		-
San Vicente Odebrecht S.A.		12.960,00		-
	US\$	<u>153.560,00</u>	US\$	<u>-</u>

(10) Cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2013, se refiere a valores pendientes de pago correspondientes principalmente a la Casa Matriz Lombardi S.A. Suiza por US\$ 190.000,00, y US\$ 5.656,97 a proveedores varios.

El saldo al 31 de diciembre de 2012, se refiere a valores pendientes de pago correspondientes a la Casa Matriz Lombardi S.A. Suiza por US\$ 467.080,64.

(11) Impuestos por pagar

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

		2013		2012
Retenciones en fuente	US\$	3.928,70	US\$	3.559,02
Retenciones de IVA		25.433,19		59.458,54
Impuesto a la renta		2.451,84		10.476,19
	US\$	<u>31.813,73</u>	US\$	<u>73.493,75</u>

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(11) Impuestos por pagar (continuación)

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

	2013		2012	
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	US\$	82.431,47	US\$	198.403,51
(+) Gastos no deducibles		8.543,84		2.706,14
(-) Amortización pérdidas		-		(12.073,10)
(=) Utilidad (Pérdida) gravable		90.975,31		189.038,55
22%-23% Impuesto a la renta	US\$	20.014,57	US\$	43.478,87
Anticipo determinado ejercicio		10.081,08		761,35
Impuesto a la renta causado		20.014,57		43.478,87
(-) Retenciones		(17.562,73)		(33.002,65)
(-) Anticipo		-		-
Impuesto a la renta por pagar		2.451,84		10.476,22
Anticipo determinado para próximo año	US\$	7.119,77	US\$	10.081,08

(12) Capital social

El capital asignado para la Sucursal es de US\$ 8.000,00 el cual se encuentra de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Compañías.

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(13) Gastos por su naturaleza

Un detalle de los gastos por su naturaleza al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

	2013	2012
Gastos administrativos		
Gastos aportación IESS	US\$ 814,85	US\$ 810,03
Servicios	75.838,59	44.788,73
Honorarios	11.288,90	19.564,78
Depreciaciones	5.882,13	7.979,65
Suministros de oficina	1.211,34	1.434,01
Servicios bancarios	159,58	172,39
Gasto contribuciones y suscripciones	4.595,47	1.619,38
Movilización	1.008,80	1.097,13
Servicio de transporte	281,75	-
Arriendo	166,66	3.260,88
Hospedaje	4.256,12	833,84
Gastos no deducibles	1.186,63	339,24
Atención clientes	7.008,87	3.219,01
Mantenimiento y repuestos	712,86	2.746,88
Monitoreo y vigilancia	315,00	264,00
Cursos y capacitaciones	-	200,00
Impuesto salida de divisas	28.560,44	-
Gastos de viaje	16.297,52	7.740,19
Otros	2.507,44	40.075,11
	<u>US\$ 162.092,95</u>	<u>US\$ 136.107,67</u>

(14) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(15) Transacciones con partes relacionadas

Convenio de Asociación

El 18 de junio del 2009, se celebra la escritura pública para el convenio de asociación entre Lombardi S.A. Studio Ing. G. Pietrangeli S.R.L. y Carrillo & Carrillo Consultores Cia. Ltda., y constituyen la Asociación LPC-CHESPI, con el objeto de efectuar los estudios de consultoría para la actualización y complementación de los estudios de factibilidad y diseños definitivos del proyecto hidroeléctrico Chespi, el convenio también puede comprender tareas adicionales, modificaciones y trabajos extras o complementarios que mutuamente se acordaren entre las partes. Las partes dejan claramente establecido y estipulado que la presente asociación se forma exclusivamente para ejecutar el convenio descrito en la presente cláusula. De que cada una de las Compañías que integran la Asociación mantienen absoluta independencia y personería jurídica propia para todo y cualquier otro trabajo que cada una de ellas se encuentra realizando en la actualidad o vayan a realizar en el futuro.

La Asociación entrará en vigencia en el momento que se produzca efectivamente la notificación de adjudicación del contrato a la asociación y se eleve a escritura pública, ninguna de las partes no podrá dar por terminado el presente convenio por sí sola, ni ceder sus intereses a terceros excepto por consentimiento unánime y previa aprobación de Hidroequinoccio Heq S.A. A Lombardi S.A. le corresponde el 50% de las participaciones de esta Asociación

La Asociación LPC-Chespi no es una entidad comercial, los deberes y obligaciones de las partes componentes del presente contrato se limitará a su cumplimiento adecuado de las establecidas en el contrato con Hidroequinoccio Heq S.A.

Un resumen de transacciones con partes relacionadas es como sigue:

	2013	
Lombardi SA Ingenieri Consulenti	292.500,00	Compras
CELEC EP	728.150,00	Ventas
	2012	
Lombardi SA Ingenieri Consulenti	1.116.500,00	Compras
Asociación LPC Chespi	51.136,37	Ventas

Lombardi S.A. Ingenieros Consultores Sucursal Ecuador

Notas a los estados financieros

(16) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Sucursal pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(17) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por el Representante Legal de la Sucursal el 31 de marzo de 2014 y serán presentados para la aprobación de su Casa Matriz en los plazos establecidos por Ley. En opinión del Representante Legal de la Sucursal, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.