## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA.:

**Informe sobre los estados financieros**

***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

***Fundamentos de la opinión***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

***Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros***

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación 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 llamemos la atención en nuestro 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 auditora. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, abril 10, 2019
Ing. Roberto Romero Beltrán
Gerente General

Integrauditores Cía. Ltda.
RNAE 900

## GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en U.S. dólares)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y equivalates de efectivo | 4 | 2.722 | 66.967 |
| Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar | 5 | 32.000 | 165.907 |
| Construcciones en curso | 6 | 1.004.525 | 656.227 |
| Activos por impuestos Corrientes | 7 | - | 69 |
| Total activos Corrientes | | 1.039.247 | 889.170 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Impuestos diferidos | 8 | 455 | - |
| Propiedad y equipo | 9 | 1.583 | 13.824 |
| Total activos no Corrientes | | 2.038 | 13.824 |
| Total activos | | 1.041.285 | 902.994 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 10 | 316.817 | 206.644 |
| Impuestos por pagar | 7 | 1.706 | 743 |
| Obligaciones acumuladas | 11 | 10.771 | 2.731 |
| Total pasivos Corrientes | | 329.294 | 210.118 |
| PASIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Otras cuentas por pagar largo plazo | 12 | 556.340 | 540.683 |
| Beneficios empleados post-empleo | 13 | 6.537 | 4.720 |
| Total pasivos no Corrientes | | 562.877 | 545.403 |
| PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | | | |
| Capital social | 14 | 1.000 | 1.000 |
| Reservas | | 298 | 298 |
| Aporte futuras capitalizaciones | | 20.000 | 20.000 |
| Resultados acumulados | | 127.816 | 126.175 |
| Total patrimonio | | 149.114 | 147.473 |
| Total pasivos y patrimonio | | 1.041.285 | 902.994 |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Carlos Guevara
Gerente General

Lcda. Paola Córdova
Contadora General

**GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
(Expresados en U.S. dólares)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| VENTAS | 15 | 110.455 | 245.000 |
| COSTO DE VENTAS | 16 | (101.950) | (227.422) |
| MARGEN BRUTO | | 8.505 | 17.578 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | 16 | (24.334) | (15.575) |
| Otros ingresos | | 17.724. | - |
| Intereses ganados | | 395 | 1.894 |
| Costos financieros | | (72) | (310) |
| UTILIDAD EN EL EJERCICIO | | 2.218 | 3.587 |
| Menos gasto por impuesto a la renta: | | | |
| Corriente | 7 | (685) | (6.397) |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | | 1.533 | (2.810) |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Carlos Guevara
Gerente General

Lcda. Paola Córdova
Contadora General

## GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

| Descripción | Capital pagado | Reservas | Aporte futuras capitalizaciones | Resultados acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 1.000 | 298 | 20.000 | 126.175 | 147.473 |
| Otros resultados integrales | | | | 108 | 108 |
| Utilidad neta | | | | 1.533 | 1.533 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018 | 1.000 | 298 | 20.000 | 127.816 | 149.114 |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Carlos Güevara
Gerente General

Lcda. Paola Córdova
Contadora General

## GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION: | | |
| Recibido de clientes | 244.363 | 177.602 |
| Pagado a proveedores y a empleados | (350.878) | (381.314) |
| Intereses recibidos | 395 | 1.894 |
| Participación a trabajadores | (633) | (2.660) |
| Impuesto a la renta | (685) | - |
| Otros | 36 | (310) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | (107.402) | (204.788) |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Venta de vehículo | 27.500 | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Préstamos recibidos | 15.657 | (111.223) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: | | |
| Incremento neto durante el año | (64.245) | (93.565) |
| Saldos al comienzo del año | 66.967 | 160.532 |
| **SALDOS AL FIN DEL AÑO** | **2.722** | **66.967** |

Ver notas a los estados financieros

Ing. Carlos Guevara
Gerente General

Lcda. Paola Córdova
Contadora General

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

GUEVARA & ROBLES G&R CONSTRUCTORES CIA. LTDA., es una Compañía Limitada, constituida en el Ecuador, el 25 de septiembre del año 2012, ante el notario doctor Jorge Machado Cevallos, notario primero del cantón Quito e inscrita en el registro mercantil el día 17 de octubre del año 2012.

Su objeto social es la construcción, diseño, comercialización, arriendo de viviendas, locales comerciales, complejos habitacionales, edificios de oficinas y de toda clase de bienes inmuebles urbanos y rurales, entre otras.

Su domicilio se encuentra en la ciudad de Quito en la Av. Real Audiencia y Rodrigo Villalobos.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

*2.1* ***Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

**2.2** ***Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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

*2.3* ***Efectivo y equivalentes de efectivo*** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

*2.4* ***Inventarios*** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al método de costo promedio. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

*2.5* ***Planta y equipo***

**2.5.1** ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.5.2** ***Medición posterior al reconocimiento:*** Después del reconocimiento inicial, la Planta y Equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de

reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

*2.5.3* ***Método de depreciación y vidas útiles*** - El costo de Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de Planta y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Ítem | Vida útil (en años) |
|---|---|
| Muebles y enseres | 10 |
| Vehículos | 5 |

**2.5.4** ***Retiro o venta de Planta y Equipo*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

*2.6.1* ***Impuesto corriente*** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

*2.6.2* ***Impuestos diferidos*** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

*2.6.3* ***Impuestos corrientes y diferidos*** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se

reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

*2.7 Beneficios a empleados*

2.7.1 ***Beneficios definidos: Jubilación patronal y Bonificación por desahucio*** - - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

*2.7.2* ***Participación a trabajadores*** - 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.

*2.8* ***Reconocimiento de ingresos*** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

*2.8.1* ***Venta de bienes*** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

*2.8.2* ***Prestación de servicios*** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato

*2.8.3* ***Ingresos por intereses*** - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

*2.9* ***Costos y Gastos*** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

*2.10* ***Compensación de saldos y transacciones*** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.
Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

*2.11* ***Activos financieros*** - Todos 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.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). 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.

**2.11.1** ***Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar*** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

*2.11.2* ***Baja de un activo financiero*** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren 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.

**2.12** ***Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía*** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.12.1** ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar*** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

*2.12.2* ***Baja de un pasivo financiero*** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

*3.1* ***Deterioro de activos*** - A la fecha de cierre de cada período, 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

*3.2* ***Provisiones para obligaciones por beneficios definidos*** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

*3.3* ***Estimación de vidas útiles de Planta y equipo*** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Bancos | 2.722 | 66.967 |
| **Total** | **2.722** | **66.967** |

## 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Cuentas por cobrar | 32.000 | 133.908 |
| Otras cuentas por cobrar | - | 31.999 |
| **Total** | **32.000** | **133.908** |

## 6. CONSTRUCCIONES EN CURSO

Un resumen de construcciones en curso es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Inventario | 1.004.525 | 656.227 |
| **Total** | **1.004.525** | **656.227** |

## 7. IMPUESTOS

*7.1 Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| *Activos por impuestos corrientes* | | |
| Retenciones en la fuente impuesto a la renta | | 69 |
| **Total** | **-** | **69** |
| | | |
| *Pasivos por impuestos corrientes* | | |
| Iva por pagar | 1.097 | 743 |
| Impuesto a la renta por pagar | 609 | - |
| **Total** | **1.706** | **743** |

*7.2 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:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 2.218 | 3.588 |
| Menos: | | |
| Amortización de pérdidas | 1.038 | - |
| Mas: | | |
| Gastos no deducibles | 1.933 | 332 |
| Utilidad gravable | 3.113 | 3.920 |
| | | |
| Impuesto a la renta causado **(1)** | 685 | 862 |
| Anticipo calculado **(2)** | - | 6.440 |
| Rebaja anticipo calculado **(3)** | - | (43) |
| Impuesto a la renta cargado a los resultados | **685** | **6.440** |

**(1)** De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el caso de Microempresas según la Ley de Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

**(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.

*7.3 Aspectos Tributarios*

***Código Orgánico de la Producción***

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

***Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado*** - Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.* Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

## 8. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El reglamento para la aplicación de la ley órganica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera emitida el 16 de agosto del año 2018, indica lo siguiente:

"Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno. ".

## 9. PROPIEDAD Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, planta y equipo es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| **Costo:** | | |
| Muebles y eneseres | 2.788 | 2.788 |
| Vehículo | - | 32.786 |
| | 2.788 | 35.574 |
| Depreciación Acumulada | (1.205) | (21.750) |
| **Total neto** | **1.583** | **13.824** |

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Proveedores | 294.230 | 206.644 |
| Otras cuentas por pagar | 22.587 | - |
| **Total** | **316.817** | **206.644** |

## 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Sueldos por pagar | 7534 | - |
| Beneficios sociales | 1.758 | 1.114 |
| IESS por pagar | 1.088 | 984 |
| Participación trabajadores | 391 | 633 |
| **Total** | **10.771** | **2.731** |

***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:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Saldos al comienzo del año | 633 | 7.050 |
| Provisión del año | 391 | 633 |
| Pagos efectuados | (633) | (7.050) |
| Saldos al fin del año | **391** | **633** |

## 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Corresponde a cuentas pendientes por pagar a los accionistas de la compañía en los años 2018 y 2017.

## 13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

*13.1 Jubilación patronal* - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

*13.2 Bonificación por desahucio* - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

## 14 PATRIMONIO

### *14.1 Capital Social*

***Capital Suscrito y Pagado*** - es de Mil Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US$1.000), dividido en Mil Acciones ordinarias y nominativas, con un valor de Un Dólar (US$ 1) cada una, las que están representadas por títulos, firmados por el Presidente y por el Gerente General de la compañía.

### *14.2 Resevas*

***Reserva Legal*** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 15 VENTAS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| Ventas | 110.000 | 245.000 |
| Otros ingresos | 455 | - |
| **Total** | **110.455** | **245.000** |

## 16 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

| | Diciembre 31, | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| **Costo de Ventas** | | |
| Construcciones materia prima | 91.533 | 199.933 |
| Sueldos y beneficios sociales | 5.151 | 15.864 |
| Otros | 5.239 | 11.538 |
| Depreciación | 27 | 87 |
| **Subtotal** | **101.950** | **227.422** |
| | | |
| **Gastos** | | |
| Honorarios y servicios profesionales | 5.149 | 4.227 |
| Impuestos | 4.260 | - |
| Viaje y gestión | 3.839 | 4.725 |
| Mantenimiento | 3.285 | 230 |
| Depreciación | 2.464 | - |
| Otros | 2.408 | 2.074 |
| Sueldos y beneficios sociales | 2.317 | 4.014 |
| Servicios básicos | 612 | 305 |
| **Subtotal** | 24.334 | 15.575 |
| | | |
| **Total** | **126.284** | **242.997** |

## 17 HECHOS 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 (abril 10 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 18 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 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Ing. Carlos Guevara
Gerente General

Lcda. Paola Córdova
Contadora General