

**SPVASINGTEC CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**  
**(En dólares Americanos)**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa **SPVASINGTEC CIA. LTDA.**, fue constituida y existe bajo las leyes Ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 22 de noviembre de 2012, con un plazo de duración de treinta años. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito.

El objeto de la compañía consiste en consultoría con la prestación de servicios profesionales especializados en las diversas áreas de la ingeniería y la arquitectura, en busca de soluciones más viables para los clientes, por medio de la identificación, planificación, evaluación, elaboración y ejecución de planes y proyectos de desarrollo...

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

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

### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 03 de marzo del 2020.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación**

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31

de diciembre del 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del año 2000.

### **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

### **2.4. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2019, Estado de Resultados y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

### **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

### **3.2. Activos financieros**

#### **3.2.1. Cuentas por cobrar comerciales**

Corresponde a los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés de efectivo.

#### **3.2.2. Pérdidas por deterioro de los activos financieros**

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados.

Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad.

### **3.2.3. Baja de activos financieros**

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### **3.3. Inventarios**

Los inventarios se registran al valor de adquisición y se expresan al importe menor entre este costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

### **3.4. Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para los periodos 2019 y 2018 están gravadas a la tasa del 22%. El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **3.4.1. Impuesto Corriente**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultado Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

#### **3.4.2. Impuesto Diferido**

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.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

### **3.5. Propiedad, planta y equipo**

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>TABLA DE VIDA UTIL</b>	
<b>Clase de Activo</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificios y construcciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enceres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	3 años
Vehículos	5 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

### **3.6. Obligaciones bancarias**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.7. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores y terceros en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

### 3.8. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran, las reservas, los otros resultados integrales, los resultados acumulados y el resultado integral.

### 3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### 3.10. Reconocimiento de costos y gastos

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

### 3.11. Estado de flujos de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja Chica	165.23	0.00
Bancos locales Cta Cte	961.06	1,088.30
<b>Total</b>	<b>1,126.29</b>	<b>1,088.30</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La composición del saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar clientes relacionados	313,726.19	0.00
Provisión para cuentas incobrables	(3,137.26)	0.00
<b>Total neto</b>	<b>310,588.93</b>	<b>0.00</b>

## 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de pagos anticipados se compone como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo a proveedores	53,705.00	0.00
<b>Total neto</b>	<b>53,705.00</b>	<b>0.00</b>

## 7. IVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de inventarios se compone como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventarios	0.00	105,801.32
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>105,801.32</b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de activos por impuestos corrientes se compone como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10,766.99	12,224.62
crédito tributario a favor de la empresa (IR)	3,255.17	0.00
<b>Total neto</b>	<b>14,022.16</b>	<b>12,224.62</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las cuentas y documentos por pagar son como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores Nacionales	93,782.76	
Proveedores del Exterior	41,153.30	41,153.30
<b>Total</b>	<b>134,936.06</b>	<b>41,153.30</b>

## 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de otras cuentas y documentos por pagar son como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otras cuentas por pagar relacionadas	207,860.74	104,518.89
<b>Total</b>	<b>207,860.74</b>	<b>104,518.89</b>

## 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un detalle de las obligaciones con instituciones financieras se detalla a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Sobregiro bancario</b>		
Banco Pichincha	15,505.10	0.00
<b>Total</b>	<b>15,505.10</b>	<b>0.00</b>

## 12. BENEFICIOS EMPLEADOS

Un detalle de los beneficios empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestra a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Aportes patronales y personales	2,513.28	149.69
Préstamos IESS	558.70	0.00
Sueldos y jornales	21,807.94	0.00
Décimo tercer sueldo	1,591.71	57.75
Décimo cuarto sueldo	1,171.52	241.25
15% Utilidades trabajadores	3,618.79	0.00
<b>Total</b>	<b>31,261.94</b>	<b>448.69</b>

### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuestos por Pagar	1,070.92	0.00
<b>Total</b>	<b>1,070.92</b>	<b>0.00</b>

### 14. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de las cuentas patrimoniales se presenta a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital suscrito o asignado 1)	800.00	800.00
Pérdidas acumuladas	-27,806.64	-10,114.86
Utilidad o pérdida del ejercicio	15,814.26	-17,691.78
<b>Total</b>	<b>-11,192.38</b>	<b>-27,006.64</b>

1) Mediante Escritura de fecha 13 de mayo del 2019, e inscrita en el registro mercantil con fecha 16 de junio del 2019, se realizó la cesión de participaciones sociales de la compañía SPVASINGTEC CIA. LTDA., en la cual el señor Velasco Logroño Jorge Remigio y su esposa Galindo Bizaira Diana Alexandra (por la sociedad conyugal que tienen formada entre sí), transfieren trecientas veinte (320) participaciones sociales a un valor de un dólar (\$1.00) cada una, a favor de las señoritas Velasco Puga Milena Daniela y Velasco Puga Andrea Carolina en partes iguales de ciento sesenta (160) participaciones sociales cada una.

Como consecuencia de las transferencias de las participaciones sociales, el capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 queda distribuido de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>Saldo al 31-12-2019</b>	<b>Saldo al 31-12-2018</b>
Velasco Logroño Jorge Remigio	0.00	320.00
Velasco Logroño Saul Patricio	480.00	480.00
Velasco Puga Andrea Carolina	160.00	0.00
Velasco Puga Milena Daniela	160.00	
<b>Total</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>

## 15. INGRESOS

Los ingresos generados por la Compañía durante los periodos 2019 y 2018, fueron los siguientes:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos por prestación de servicios	397,368.30	0.00
<b>Total</b>	<b>397,368.30</b>	<b>0.00</b>

## 16. COSTOS

Los costos de venta representan el costo de producción de los materiales y suministros, los costos de la mano de obra directa e indirecta y otros costos indirectos de producción, Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los costos se distribuyen de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Materiales y Suministros	210,003.15	0.00
Sueldos y remuneraciones	31,465.11	6,965.00
Beneficios sociales	9,891.05	1,893.09
Otros costos de personal	13,370.12	0.00
Servicios de terceros	87,980.16	5,317.53
Otros costos	10,536.58	3,492.27
<b>Total</b>	<b>363,246.17</b>	<b>17,667.89</b>

## 17. GASTOS

Un resumen de los gastos operacionales reportados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Trabajos de terceros	7,467.50	0.00
Otros gastos administrativos	151.20	0.00
Gastos financieros	2,378.18	23.89
<b>Total</b>	<b>9,996.88</b>	<b>23.89</b>

## 18. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración de impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía calculó y registró la provisión para impuestos a la renta a la tasa del 22%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

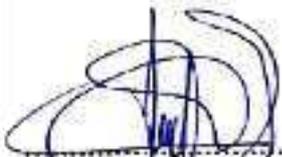
La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

Descripción	2019	2018
<b>Utilidad / (Pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>24,125.25</b>	<b>-17,691.78</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	-3,618.79	0.00
(-) Ingresos Exentos	0.00	0.00
(+) Gastos incurridos ingresos exentos (LRTI)	0.00	0.00
(-) Otras partidas conciliatoria (LRTI)	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles	6,153.79	8,034.76
(-) Amortización de pérdidas tributarias	-5,332.05	0.00
<b>Utilidad gravable / Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes</b>	<b>21,328.20</b>	<b>-9,657.02</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>		
Tarifa del 22% sobre utilidad gravable	4,692.20	0.00
	<b>4,692.20</b>	<b>0.00</b>

## 19. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del presente informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

 Ing. Saul Patricio Velasco Logroño <b>GERENTE GENERAL</b>	 Ing. Diego Patricio Espín Balseca <b>CONTADORA GENERAL</b>
---	---