



EGAS DAZA
& ASOCIADOS

"PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA."

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCIÓN: Luis Saá N14-29 y Luis Soltero, Edif. Daniel Cadená, Icv Puro
TELÉFONO: (02) 2500902 / 0999019876 / 0984287041
CORREO ELECTRÓNICO: auditoriaegas@asestax.ec
PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.asestax.ec
QUITO - ECUADOR



“PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA.”
Al 31 de diciembre de 2019

Tabla de contenido

Informe de los auditores independientes.....	3
Informe sobre la auditoría de los estados financieros.....	3
Opinión.....	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	11
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	12

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCION: Luis Saá N14-20 y Luis Sodiro, Edif. Daniel Cadena, 1er Piso
TELEFONO: (02) 2900902 / 0999049870 / 0084287041
CORREO ELECTRONICO: auditoriaegas@asotax.ec
PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.asotax.ec
QUITO - ECUADOR



Informe de los auditores independientes

A los socios de la compañía PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafos 3 y 4 de las bases para calificar la opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamento de la opinión

3. Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene en las cuentas de gasto el valor de US\$21,401.40 en el gasto por concepto de gasto por el pago de seguros, mismos que no han sido registrados adecuadamente considerando la periodicidad para la atribución del gasto al periodo correspondiente, en virtud de lo cual los resultados del ejercicio presentan una subvaloración de sus saldos.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe*. Somos independientes de la sociedad de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores" ("Código de Ética del IESBA") y los requerimientos de ética relevantes aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

AUDITORES ASOCIADOS



Información Presentada En Adición A Los Estados Financieros

5. La Administración de la entidad auditada es la responsable por la preparación de la información adicional, la cual comprende el Informe anual de la Gerencia General a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.
6. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la empresa de PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA., no incluye la información referida en el párrafo precedente, por tanto, no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.
7. El proceso integral de auditoría a los Estados Financieros, que corresponde a nuestra responsabilidad, y en relación con la información adicional presentada, se suscribe únicamente a leer dicha información cuando esté disponible y nos haya sido proporcionada formalmente, y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con el conocimiento del negocio que hemos obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.
8. Una vez que leamos el Informe anual de la Gerencia General a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Gerencia y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

9. La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera NIIF – NIIF Pymes y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa realista.
11. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.
12. Los encargados de la Dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

AUDITORES ASOCIADOS



Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

13. Los objetivos del proceso integral de auditoría corresponden a: obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden devenir de dos fuentes, éstas son fraude y error, y son considerados materiales sí, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
14. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.
15. Corresponde adicionalmente señalar que:
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a la existencia de fraude o error; para lo cual diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que permitan responder a dichos riesgos, de modo que obtengamos evidencia de auditoría suficiente y pertinente, que proporcione una base que sustente en debida forma nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de la existencia de fraude, es más significativo que un error material devenido de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno, con medidas orientadas al ocultamiento de la información.
 - Obtenemos conocimiento del control interno relevante para el proceso integral de auditoría, que permitan diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados y suficientes en las circunstancias de la empresa, pero no ha sido diseñados con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno que es responsabilidad de la Compañía.
 - Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
 - Evaluamos sobre la adecuada utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. En el caso de que nuestra conclusión es que existe una incertidumbre material, se requiere que los incluyamos en nuestro informe de

AUDITORES ASOCIADOS



auditoría, y en cada una de las respectivas revelaciones en los estados financieros, o en el caso de que dichas revelaciones no sean adecuadas, deberemos expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos subsecuentes o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes, de modo que de forma conjunta permitan una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, 28 de Junio de 2020

SC – RNAE N° 053
Junio, 28/2020
Quito – Ecuador


C.P.A. Jaime E. Egas Daza
Gerente Auditoria (Socio)
Registro N° 3511

AUDITORES ASOCIADOS



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Activo	Notas	2019	2018
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2	20,882	13,827
Documentos y Cuentas por Cobrar	3	342,964	357,599
Inventarios	4	26,196	42,091
Servicios y Otros Pagos Anticipados	5	13,370	55,730
Activos por Impuestos Corrientes	6	44,232	115,047
Total activo Corriente		447,643	584,294
Activo No Corriente			
Propiedades, Planta Y Equipo	7	1,259,527	1,235,477
Provisión Deterioro de Cuentas Incobrables	8	(16,905)	
Activo Intangible	9	1,600	2,400
Activos por Impuestos Diferidos	10	3,013	
Activos Financieros No Corrientes	11	(2,121)	(1,616)
Total activo No Corriente		1,245,113	1,236,261
Total Activo		1,692,757	1,820,555
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar	12	(134,645)	(401,835)
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	(33,532)	(69,014)
Con la Administracion Tributaria	14	(1,272)	(2,314)
Con el IESS	15	(3,469)	(4,138)
Por Beneficios de Ley a Empleados	16	(12,600)	(19,889)
15% Participación a Trabajadores	17		(9,612)
Con Los empleados	18	(25,300)	(5,801)
Cuentas por Pagar / Diversas Relacionadas	19	(45,398)	(51,227)
Anticipo de Clientes	20		(14,896)
Provisiones Empleados por Jubilación - Desahucio y Despido	21	(13,693)	
Otros Pasivos Corrientes	22	(2,022)	(2,022)
Total Pasivo Corriente		(271,932)	(580,746)
Pasivo no Corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar	23	(137,883)	(203,754)
Obligaciones con Instituciones Financieras	24	(46,247)	(72,996)
Cuentas por pagar accionistas prestamos L/P	25	(419,125)	(403,146)
Otros Pasivos no Corrientes a L/P	26	(493,792)	(208,841)
Total Pasivo Corriente		(1,097,047)	(888,738)
Total Pasivo		(1,368,978)	(1,469,484)

SIGUE...

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCION: Luis Saá N14-20 y Luis Sotelo, Edif. Daniel Cabrera, 1er Piso.
TELEFONO: (02) 2900902 / 099049876 / 0984287041
CORREO ELECTRONICO: audito@egasda.com / egasda@egasda.com
PAGINA WEB: www.egasda.com / www.audito.com.ec
QUITO - ECUADOR



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

VIENE...

Patrimonio Neto			
Capital	27	(10,000)	(10,000)
Reservas	28	(8,234)	(8,234)
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	29	(3,332)	
Resultados Acumulados	30	(315,292)	(278,367)
Resultados del Ejercicio	31	0	(54,469)
Ajuste Inicial por Modificación en Hipótesis	32	13,080	
Total Patrimonio		(323,778)	(351,071)
Total Pasivo + Patrimonio		(1,692,757)	(1,820,555)


Henry Caiza Pachacama
Gerente
Representante Legal


Paulina Iturraide
Contadora

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCIÓN: Luis Saá N° 4-20 y Loma Solista, E.H. Daniel Cordero, 1er Piso
TELÉFONO: (02) 2909902 / 0996018876 / 0994257041
CORREO ELECTRÓNICO: auditores@egas-daza.com.ec
PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.auditor.com.ec
QUITO - ECUADOR



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

			Nota	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Ingresos Ordinarios	Ingresos	Ingresos Actividades Ordinarias	33	-785,020	-1,188,558
Costo de Venta	Costo de Ventas	Costo de Ventas		8,877	79,014
		Mantenimiento		20,896	54,680
		Transporte		5,358	9,391
		Alquiler de Maquinaria		70,101	152,499
		Viáticos		3,819	6,559
		Mano de Obra		6,293	4,895
		Asesoría		180	93,511
		Suministros y Materiales		60,514	207
Total Costo de Venta			34	176,039	400,756
Costo Operativo	Costos Operativos	Beneficios Empleados		32,351	52,798
		Remuneraciones		106,291	161,916
Total Costo Operativo			34	138,642	214,714
Margen Bruto				-470,339	-573,088
Gastos	Gastos Administrativos	Beneficios Empleados	35	14,375	13,761
		Mantenimiento		23,700	32,276
		Transporte		5,195	6,011
		Suministros y Materiales		3,351	5,891
		Remuneraciones		63,617	69,166
		Aportes Seguridad Social		12,761	13,581
		Capacitación		950	2,203
		Seguros		24,366	35,103
		Gastos de Gestión		9,651	8,468
		Publicidad		1,460	3,555
		Arrendamiento		32,445	32,363
		Honorarios		30,697	28,856
		Impuestos, Contribuciones y Multas		2,369	9,501
		Gastos de Viaje		5,146	10,346
		Servicios y Comunicaciones		18,612	33,150
		Alimentación		5,521	8,432
		Depreciación		176,844	162,714
		Amortización		800	800
		Otros Gastos		33,690	7,302
		Provisión Ctas Incobrables		505	-
Total Gastos				466,055	483,479
Utilidad de Operación				-4,284	-89,608
Ingresos No operacionales	Ingresos No Operacionales	Ingresos de Actividades No Ordinarias	35	-28,254	-12,695
Gastos Financieros	Gastos Financieros	Gastos Financieros	36	32,538	38,222

Sigue...

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCIÓN: Luis Súa N14-20 y Luis Soltero, Ed. Daniel Cordero, 1er Piso
TELEFONO: (02) 2900002 / 0999010870 / 0984287041
CORREO ELECTRÓNICO: auditores@egasdaza.com
PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.auditor.com
QUITO - ECUADOR

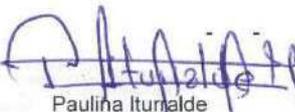


PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Vienen...

Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	0 -	64,082
Participación de los trabajadores en la Utilidades 15% Impuesto a la Renta	-	9612,24
Utilidad del Año	-	54,469


Henry Carza Pachacama
Gerente
Representante Legal


Paulina Iturza
Contadora

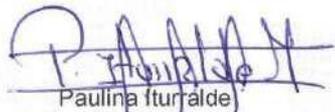
AUDITORES ASOCIADOS



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	2019	2018
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	13,827	86,963
Flujo de Efectivo en actividades de Operación		
Efectivo neto recibido de clientes	830,423	1,223,563
Total efectivo neto recibido de clientes	<u>830,423</u>	<u>1,223,563</u>
Proveedores	(981,192)	(884,210)
Empeados	(38,317)	(225,281)
Total efectivo y proveedores y empleados	<u>(1,019,508)</u>	<u>(1,109,491)</u>
<hr/>		
Impuesto a las ganancias Pagado		-
Intereses Pagados		-
Otros gastos Operacionales		-
Otros Ingresos Operacionales	6,825	203,435
Total Efectivo de otras actividades de Operación	<u>6,825</u>	<u>203,435</u>
Total flujo neto de actividades de Operación	<u>(1,012,684)</u>	<u>(906,056)</u>
Flujo de efectivo en actividades de Inversión		
Venta de Propiedad, planta y Equipo		-
Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo	(24,050)	(261,486)
Compras de Activos Intangibles	800	800
Total Efectivo en actividades de Financiamiento	<u>(23,250)</u>	<u>(260,686)</u>
Aumento de Capital		-
Prestamos Largo Plazo	(35,481)	(58,208)
Pago de Préstamos	284,951	
Otras entradas	(36,905)	(71,749)
Total efectivo neto en actividades de Financiamiento	<u>212,565</u>	<u>(129,957)</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del Periodo	<u>20,882</u>	<u>13,827</u>


Henry Caiza Pachacama
Gerente
Representante Legal


Paulina Iturralde
Contadora

AUDITORES ASOCIADOS



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 VS 2018

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Superavit	Resultados Acumulados	Aplicación NIF S	Resultado Del Ejercicio	Revalorización del Patrimonio	Total
Saldos Finales 2017	10,000	8,234	-	88,657	-	222,241	-	329,132
Ganancias Acumuladas Resultado del Periodo				189,710		231,853		
Saldos Finales 2018	10,000	8,234	-	278,367	-	9,612	-	286,989
Saldos Finales 2019	10,000	8,234	-	278,367	-	54,469	-	351,071
Ganancias Acumuladas				35,338				
Ganancias y Peridas Actuariales Acumuladas				3,332				
Ganancias Acumuladas por Impuestos Diferidos				1,586				
(-) Perdida Neta del Periodo						(0)		
Ganancia Neta del Periodo						(54,469)		
Ajuste Inicial por Despido Intempestivo							(8,332)	
Ajuste Inicial de Bonificación por Desahucio							(4,566)	
Ajuste Inicial de Jubilación Patronal							(183)	
Saldos Finales 2019	10,000	8,234	-	318,624	-	(0)	(13,080)	323,778

Contadora
Padima Iturbalde

Representante Legal
Henry Caiza

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCION: Luis Sola N14-29 y Luis Sola, Edif. Daniel Cabrera, 1er Piso
TELEFONO: (02) 2900902 / 0990019876 / 0684283041
CORREO ELECTRONICO: auditores@egasdaza.com / egasdaza@com
PAGINA WEB: www.egasdaza.com / www.egasa.com.ec
QUITO - ECUADOR



PIPEQUIPMENT CONSTRUCCIÓN & COMERCIO CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estado Unidos de Norteamérica)

1. Operaciones

PIPEQUIPMENT CONSTRUCCIÓN & COMERCIO CIA LTDA., Con RUC: **1792429714001**; es una Compañía Limitada constituida legalmente el 19 de Marzo del 2013, bajo el control de la Superintendencia de Compañías radicada en Ecuador. El domicilio de la sede social y principal centro de negocio es la ciudad de Quito en la provincia de Pichincha. Ubicada en la calle Benjamín Lastra S8-539 y Andrés Pérez. Las actividades principales de la compañía es la:

- Elaboración y realización de Proyectos de Ingeniería Mecánica
- Comercialización al por menor de Maquinaria y Equipos Petroleros y Mineros
- Comercialización al por mayor de Maquinaria y Equipos Petroleros y Mineros
- Servicios de Mantenimiento y Reparación de Maquinaria para la explotación de Minas
- Comercialización por menor de accesorios, partes y piezas de Vehículos Automotores
- Comercialización al por mayor de accesorios, partes y piezas de Vehículos Automotores
- Alquiler de Maquinaria y Equipo para la construcción Civil, Minería y Petróleos

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Esta situación ha limitado el desarrollo de actividades productivas no consideradas esenciales en el ámbito de la crisis sanitaria. Sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y los posibles efectos en los estados financieros.

1.1. Base De Preparación De Los Estados Financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de PIPEQUIPMENT CONSTRUCCIÓN & COMERCIO CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con las Normas

AUDITORES ASOCIADOS



Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)) y conforme a las disposiciones establecidas del organismo de Control la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 05 de marzo de 2020 y de acuerdo con las disposiciones societarias están sujetos a aprobación de la Junta General de Socios.

Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la moneda de circulación legal en el Ecuador.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas cuentas que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

Juicios

En relación a los juicios realizados en la aplicación de las políticas de contabilidad, la Administración de la Compañía informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

AUDITORES ASOCIADOS



2. Políticas Contables Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros.

2.1.1. Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar y clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

2.1.1.1. Activos y pasivos no derivados – reconocimiento y baja

La Compañía reconoce los préstamos y partidas por cobrar y los instrumentos financieros de deuda en la fecha en que estos se originan. Los activos y pasivos financieros adquiridos se reconocen en la fecha de negociación en la que Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos de recibir flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas o éstas han expirado. Los activos financieros y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solamente cuando, la Compañía tiene el derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.1.1.2. Activos financieros no derivados – medición

Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en el mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; subsecuentemente son valorados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar consisten de las cuentas por cobrar a clientes.



Efectivo en caja y bancos

El efectivo se compone de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos y que son usados por la Compañía en la gestión de compromisos a corto plazo.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la Compañía tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento consisten en inversiones con vencimiento de corto plazo (menor a 6 meses).

2.1.1.3. Pasivos no derivados – medición

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable menos cualquier costo cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros consisten de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

2.1.2. Deterioro–

2.1.2.1. Activos financieros

Los activos financieros son evaluados en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero se ha deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor o indicios de que un deudor o emisor atraviesa serias dificultades financieras.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. Las pérdidas se reconocen en resultado de resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. Cuando un hecho posterior causa

AUDITORES ASOCIADOS



que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

2.1.2.2. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía se revisa en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor de uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor de uso, se descuentan los flujos estimados de efectivo futuros a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Una pérdida por deterioro se reinvierte si ésta ha disminuido y sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

2.1.3. Inventarios

Son medidos al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de la factura, así como todos los demás costos atribuibles a la adquisición de la mercadería.

El valor neto realizable (VNR), es el precio estimado de venta de un activo en el curso de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.1.4. Muebles y equipos

AUDITORES ASOCIADOS



Las partidas de muebles y equipos deben ser valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El software que es comprado que es integral a la funcionalidad del equipo relacionado es capitalizado como parte del equipo.

La utilidad o pérdida en disposición de una partida de muebles y enseres es determinada comparando el producto de la disposición con el valor en libros del mueble o equipo y es reconocida en base neta en el rubro de otros ingresos o gastos del estado de resultados.

El costo de reemplazar parte de una partida de muebles y equipos es reconocido solamente si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos de mantenimiento de los muebles y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. La depreciación es reconocida en el estado de resultados en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos. Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son los siguientes:

Grupo Activos	Años vida útil
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.2. Beneficios a empleados

2.2.1. Jubilación patronal e indemnización por desahucio

El Código de Trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido 25 años de servicio en una misma institución, el que califica como un plan de beneficios definidos.

Además, dicho Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio de jubilación patronal e indemnización por desahucio

AUDITORES ASOCIADOS



por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce en otros resultados integrales todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de la obligación por los planes de beneficios definidos; el costo del servicio y el saneamiento del descuento se reconocen en resultados de gastos del personal.

2.2.2. Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar un beneficio como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación pueda ser estimada con fiabilidad.

2.2.3. Beneficios por terminación

Las indemnizaciones por terminación son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.3. Provisiones

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que pueda ser estimada con fiabilidad y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de

AUDITORES ASOCIADOS



beneficios económicos sea remota. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será únicamente confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

2.4. Ingresos por prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

2.5. Costos y gastos

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 periodo más cercano en el que se conocen.

2.6. Pagos por arrendamientos

La Compañía ha analizado sus contratos para determinar si de acuerdo con sus términos la Compañía asume todos los riesgos y recompensas de propiedad; en cuyo caso clasificaría el



arrendamiento como financiero. La Compañía no mantiene contratos de arrendamiento.

2.7. Comisiones financieras

Corresponden a valores que se generan al momento del proceso de recaudo mensual por los distintos medios de cobro.

2.8. Impuesto sobre la renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido son reconocidos en resultados excepto que se relacionen a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales que se originan entre los saldos de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de activos y pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es valorizado a las tasas de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de este reporte. El impuesto a la renta diferido activo y pasivo es compensado únicamente si existe un derecho legal de compensar el activo y el pasivo por impuesto corriente y se relacionan a impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria.

Un activo por impuesto a la renta diferido es reconocido por pérdidas tributarias trasladable a periodos futuros y diferencias temporales deducibles en la medida que sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

2.9. Nuevas normas e interpretaciones emitidas por el IASB para Pymes

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCION: Luis Sáiz N14-20 y Luis Solano, Bld. Daniel Cordero, 1er Piso
TELÉFONO: (02) 2968602 / 0996019876 / 0984287041
CORREO ELECTRÓNICO: auditoria@egasasociados.com
PÁGINA WEB: www.egasasociados.com / www.egastax.ec
QUITO - ECUADOR



A la fecha del estado de situación financiera existen varias normas, modificaciones de normas e interpretaciones que no son efectivas para el año que terminó el 31 de diciembre de 2019 y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. Se espera que ninguna ellas tengan un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

2.10. Reformas tributarias

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria - El 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020.

El SRI reducirá la cantidad de agentes de retención, considerando el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, relevancia de sus transacciones y su comportamiento tributario.

A partir del año 2020 se elimina el Anticipo del Impuesto a la Renta.

Creación del Régimen Impositivo para microempresas, simplifica el cumplimiento de obligaciones tributarias respecto del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).

Cambios relacionados a la distribución de Dividendos, están exentas del Impuesto a la Renta, cuando los dividendos sean calculados después de pagar el impuesto a la renta y se distribuyan a partir de la vigencia de la presente Ley por Sociedades Nacionales o Extranjeras residentes en Ecuador y en favor de sociedades nacionales.

A partir del 01 de enero del 2021 serán deducibles las provisiones de jubilación patronal y desahucio; siempre que en el caso de provisión de jubilación patronal sea por trabajadores con mínimo 10 años de permanencia y estas provisiones sean administradas por Empresas Administradoras de Fondos.

Contribución Única Temporal: corresponde a Sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018. En ningún caso ésta contribución podrá ser superior al 25% del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio 2018 y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.

AUDITORES ASOCIADOS



3. Determinación De Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros. La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de: (i) reconocimiento inicial, (ii) revelación, (iii) cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración:

Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa en la medición total. Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del periodo en el cual ocurrió el cambio.

3.1. Préstamos y partidas por cobrar

El valor razonable de los préstamos y otras partidas por cobrar, excluido los trabajos en proceso, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera. Las cuentas por cobrar comerciales son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

En razón del corto plazo para su vencimiento, el valor registrado de los préstamos y otras partidas por cobrar se aproxima a su valor razonable.

3.2. Otros pasivos financieros

AUDITORES ASOCIADOS



El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor razonable del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

4. Administración Del Riesgo Financiero

La Compañía está expuesta con los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de crédito
Riesgo de liquidez
Riesgo de mercado
Riesgo operacional

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo y la administración del capital por parte de la Compañía.

Marco de administración del riesgo

La Junta de Socios es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgos de la Compañía. La Junta es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgos adecuados, para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites y controles. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en la que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.1. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y el efectivo en bancos.

Cuentas por cobrar clientes.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La



Gerencia ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza individualmente a cada cliente potencial en lo que respecta a la integridad de su administración, tiempo en la industria, y condición financiera antes de comprometerse con un contrato.

La Compañía no requiere garantías en relación con los deudores comerciales. La Compañía establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en cuentas por cobrar.

Efectivo en bancos

La Compañía limita su exposición al riesgo de crédito manteniendo el efectivo en bancos que tengan una calificación de riesgo de al menos A. La Administración monitorea activamente las calificaciones de riesgo, por lo que no espera que ninguna de sus contrapartes deje de cumplir con sus obligaciones.

Inversiones de corto plazo

La Compañía limita su exposición al riesgo de crédito manteniendo en inversiones de corto plazo que tengan una calificación de riesgo de al menos A. La Administración monitorea activamente las calificaciones de riesgo, por lo que no espera que ninguna de sus contrapartes deje de cumplir con sus obligaciones.

4.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar en la mayor medida posible, que siempre contará con liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Junta de Socios monitorea los requerimientos de flujo de efectivo; por lo general la Compañía se asegura que cuenta con suficiente efectivo a la vista para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de 60 días; esto excluye el posible impacto de circunstancias externas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales.

Los vencimientos contractuales de los otros pasivos financieros que se presentan en los estados de situación financiera adjuntos son entre cero y 45 días.

4.2.1. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés afecten los



ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad. La Compañía no entra en transacciones de derivados y no mantiene al 31 de diciembre de 2019 y período comparativo obligaciones que devenguen intereses, por lo que su exposición al riesgo de tasa de interés es irrelevante. A estas fechas la Compañía mantiene inversiones con tasas de interés como siguen a continuación:

4.2.2. Riesgo operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía y otros factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito, como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales, y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía.

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional corresponde a la Junta de Socios y Gerencia General. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Normas éticas y de negocio
- Código de conducta
- Procedimientos para aceptación de clientes y contratos
- Procedimientos para capacitación y desarrollo profesional
- Procedimientos tendientes al cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Procedimientos que exigen requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Documentación de controles y procedimientos
- Planes de mitigación de riesgos identificados.

El cumplimiento de las normas de la Compañía está respaldado por un programa de revisiones periódicas. Los resultados de las revisiones se discuten con la Junta de Socios y se establecen las acciones correctivas y si es aplicable, las correspondientes sanciones disciplinarias.

AUDITORES ASOCIADOS



4.2.3. Administración de capital

Los objetivos de la administración de capital son el salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha a la vez que procurar un buen rendimiento para los socios. La política de Junta de Socios es mantener una base de capital sólido que manera que se conserve la confianza de los socios y sustentar el desarrollo futuro de la Compañía.

Los pagos de dividendos se establecen atendiendo este objetivo. El índice de deuda a patrimonio de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Total pasivos	1,368,978	1,469,484
Menos efectivo en caja y bancos	(20,882)	-13,827
Pasivo neto	1,348,097	1,455,658
Total patrimonio	323,778	351,071
Índice deuda – patrimonio ajustado	4.16	4.15

No hubo cambios de enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital.

Nota N° 2

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares, contiene partidas como Caja, Bancos e Inversiones a Corto Plazo.

Caja Chica Administrativa:	500,00	382,34
Caja Chica Operaciones	450,00	363,91
Soria Reginfo Nelson Neptali		866,52
Banco del Pichincha Cta Corriente # 2100089514	7.973,90	2.252,50
Banco de Guayaquil Cta Corriente # 0041211148	11467,95	9864,01
Banco del Austro Cta Corriente # 0317187866	201,66	97,27
Banco del Pacifico Cta Corriente # 1010102004	288,10	
	20.881,61	13.826,55

AUDITORES ASOCIADOS



Caja Chica Administrativa:	Al finalizar el periodo refleja un saldo por \$500,00
Caja Chica Operaciones	Al finalizar el periodo refleja un saldo por \$450,00
Banco del Pichincha Cta. Corriente # 2100089514	La cuenta bancaria se encuentra activa la misma que es utilizada para pagos a proveedores, prestamos, transferencias al exterior, cobros clientes, pago nomina, utilizando como autorización al presidente y mediante cash managment persona externa que realiza las transferencias.
Banco de Guayaquil Cta. Corriente # 0041211148	La cuenta bancaria se encuentra activa la misma que es utilizada para préstamos, pagos a proveedores mediante cheque que son autorizados por el presidente y firma de la representante legal, pago en cheque para el IESS, pago empleados solo si no contara con cuenta bancaria, cobro a clientes, debito SRI, pago empleados finiquitos y utilidades a personal pasivo.
Banco del Austro Cta. Corriente # 0317187866	La cuenta bancaria se encuentra activa la misma que es utilizada para pago de préstamos y pagos eventuales.
Banco del Pacifico Cta. Corriente # 1010102004	Se realizó la apertura de esta cuenta en el año 2019

Nota N° 3

6. Documentos y Cuentas por cobrar

Incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes por ventas realizadas en el curso normal de la operación, que se espera cobrar la deuda en un año o menos. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

La Política de crédito de la Empresa es de 60 a 90 días máximo.

Resumen Cuentas por Cobrar Clientes:

	2019	2018
Acciona Agua S.A.	1.861,94	0,00
Consorcio Línea 1 - Metro Quito Acciona	233.893,08	325.507,51
Construcciones y Prestaciones Petroleras S.A CPP	29.011,97	25.134,14
Del Castillo Garrido Producciones PROCASGAR CIA LTDA	3.339,40	5.339,40
Garcés Mera Hernán Oswaldo		429,00
Pecksambiente S.A.		541,86
Total Facturas por Cobrar	268.106,39	356.951,91

Resumen Cuentas por Cobrar Empleados:

a) Consorcio Línea 1- Metro Quito Acciona

De los \$233.893,08 está incluido el 5% de retención contractual

AUDITORES ASOCIADOS



Según Contrato – Retenciones

De los pagos a realizar al Subcontratista se retendrá por el Consorcio Línea 1 – Metro Quito Acciona, 5% de la Facturación Mensual de este subcontrato, como garantía de cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones derivadas de este subcontrato en especial las de orden laboral. Este valor será retenido de cada uno de los pagos y será devuelto, en caso de haber completado satisfactoriamente el subcontratista todas sus obligaciones contractuales sin ningún tipo de ajuste de la siguiente forma:

100% Será pagó 28 días después de la fecha del periodo de notificación de defectos, que es de 2 años.

Resumen Cuentas por Cobrar Empleados:

	2019	2018
Cuenca Rafael	300,00	480,00
García Wilson	360,00	166,69
Soria Nelson	83,34	
Torres Franklin	350,00	
Elizabeth Correa	100,00	
Total Préstamo al Personal	1.193,34	646,69

Resumen de Notas de crédito emitidas por el SRI:

	2019	2018
Nota de Crédito Emitida por el SRI	73.663,80	0,00
Total Cuenta por Cobrar SRI	73.663,80	0,00

Pedido de solicitud por CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES, correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2018

Nota N° 4

7. Inventarios

Los inventarios son activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de la prestación de nuestros servicios. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos de adquisición.

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos para registrar la provisión o deterioro.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

AUDITORES ASOCIADOS



	2019	2018
Inventario Filtros y lubricantes	6684,94	7611,92
Inventario Grasa	41,23	107,74
Inventario Consumibles	98,50	386,45
Inventario Tanques	0,00	9.600,00
Inventario Repuestos	6688,58	11080,33
Inventario Material Eléctrico	263,45	446,49
Inventario Materiales	79,00	992,94
Inventario Herramientas	12.340,27	11.865,27
Total de Inventarios	26.195,97	42.091,14

El saldo de la cuenta presenta disminución por \$ 15895,17 para el año 2019, Por motivo que bajaron los servicios de Alquiler de Maquinaria y por ende baja el mantenimiento a las mismas.

Nota N° 5

8. Servicios y Otros Pagos por Anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, seguros pagados por anticipados, arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados.

	2019	2018
Tapia Calvopiña Luis Gonzalo	1978,13	978,13
Minutocorp (Almax II)	0,04	53737,25
Tituaña Alcaciega Carlos Adolfo	1000,00	1000,00
Aceroscenter	0,00	15,00
Gualotuña Pachacama Wilmer Gustavo	400,00	
Maquinarias y Vehiculos S.A. Mavesa	0,08	
Advocatus S.A.	3745,14	
Barzallo León Néstor Iván	3150,00	
Pachacama Caiza María Esther	86,00	
Chiquito Tacuri Fabian Ramiro	400,00	
Pachacama Caiza Cristina Gabriela	225,00	
Indusur Industrial Del Sur S.A.	705,91	
Sanabria Landeta Mónica Elizabeth	200,00	
Llori Llori Manuel Marcelino	230,00	
Total Anticipos a Proveedores	12.120,30	55.730,38

a) Minutocorp

Al 2019 bajo totalmente la deuda ya que nos emitieron la factura correspondiente y se pudo realizar los el cruce con ALMAXII de \$53.737,21, quedando un saldo por cruzar de \$0,04

AUDITORES ASOCIADOS



Resumen de valores pendientes de justificar los empleados por viáticos:

	2019	2018
Telmo Peláez	50,62	
David Caiza	325,00	
Henry Caiza	850,77	
Nelson Soria	23,66	
Total Anticipos para justificar Viáticos Empleados	1.250,05	0,00
Total Anticipos	13.370,35	55.730,38

Nota N° 6

9. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al crédito tributario a favor de la empresa (IVA), y por Retenciones en la Fuente, efectuado por sus clientes en el ejercicio corriente, Anticipo de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta) y Salida de Divisas.

	2019	2018
Iva en Compras	14954,35	9658,48
Iva Retenciones	0,00	77.690,60
Retención en la Fuente	29.277,68	27.337,27
Retención salida de divisas	0,00	361,10
Total Impuestos Corrientes	44.232,03	115.047,45

Nota N° 7

10. Propiedades, Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el Costo Histórico, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de averías se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Los cargos anuales a la depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. Considerando la vida útil que se indica a continuación.

	vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos, Equipos de transporte y Equipos	5 años

AUDITORES ASOCIADOS



Para el año 2019 se registró variaciones por la adquisición de nuevas Maquinarias, Equipos y Terreno como se detalla a continuación:

	2019	2018	Incremento/decremento
Terrenos	214.949,00	0,00	214.949,00
Muebles y Enseres	1.350,00	1.350,00	0,00
Maquinaria y Equipo	1.505.153,61	1.519.208,94	-14.055,33
Equipo de Computación	0,00	0,00	0,00
Vehículos, Equipos de transporte y Equipos	200.695,73	200.695,73	0,00
(-) Depreciación del periodo	-662.621,72	-485.777,72	-176.844,00
Total Propiedad Planta y Equipo	1.259.526,62	1.235.476,95	

Nota N° 8

11. Deterioro de Cuentas Incobrables

	2019	2018
Deterioro Cuentas Incobrables	-16.905,10	
Total Deterioro Cuentas Incobrables	-16.905,10	0,00

Nota N° 9

12. Activo Intangible

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método lineal sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año.

La vida útil de un activo intangible es infinita o indefinida. Dependiendo del periodo a lo largo

A continuación detallo el activo intangible y su vida útil utilizada en el periodo:

	Vida Útil
Sistema Contable	5 años

AUDITORES ASOCIADOS



Para el año 2019 se registra el valor del sistema contable menos la amortización al término del año 2019.

	2019	2018
Sistema Contable	4.000,00	4.000,00
(-) Amortización del periodo	-2.400,00	-1.600,00
Total Activo Intangible	1.600,00	2.400,00

Nota N° 10

13. Activos por Impuestos Diferidos

Alcance del Estudio:

El estudio actuarial presentado por ICEBERG CONSULTING cumple con todo aquel requisito establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC19 – Beneficios a empleados (IAS 19 R), normativa tributaria del Ecuador (SRI-LRTI), así como toda aquella especificación establecida en el Código del Trabajo referente a Jubilación Patronal, Bonificación por Desahucio y Despido Intempestivo.

El presente estudio fue elaborado en base a la estructura demográfica y composición salarial de todo el personal activo de la compañía PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA que se encontraba amparado bajo el código de trabajo al 31 de diciembre de 2019.

En cumplimiento de lo establecido bajo la norma NIC 19 y la aplicación tributaria expuesta en los conceptos de la NIC 12, el estudio segrega los conceptos con tratamiento contable distinto al tributario; de tal forma que se identifique de manera completa la revelación de impuestos diferidos, conciliación tributaria y determinación de gastos deducibles adicionales.

De acuerdo a la actualización realizada en la Ley de Reactivación Económica y del Reglamento de Aplicación de la LRTI, se dispuso que:

- (a) Se mantengan reservas contables para disponer de fondos suficientes para los pagos futuros,
- (b) La no deducibilidad de los costos generados por reservas, y
- (c) La deducibilidad de los costos al momento de generar pagos.

La determinación de Impuestos Diferidos, se encuentra implícita dentro de la adopción de NIIFs, la cual, por exención expresa del Servicio de Rentas Internas se restringió su uso. Sin embargo, desde el mes de agosto de 2018, en la actualización del correspondiente Reglamento de aplicación de la LRTI, se suprime dicha exención y se determina el uso de Impuestos diferidos desde el año 2018.

El presente estudio aplica hipótesis actuariales individuales de acuerdo a la realidad y plazo del beneficio valorado y en base a la información provista por la compañía PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA, conforme lo indica la NIC19.

AUDITORES ASOCIADOS



	2019	2018
Activo por Impuesto Diferido Jubilación	670,04	
Activo por Impuesto Diferido Bonificación por Desahucio	1.120,00	
Activo por Impuesto Diferido Despido Intempestivo	1.222,53	
Total Activos por Impuestos Diferidos	3.012,57	0,00

- **JUBILACIÓN PATRONAL:** Base deducible por pagos en salidas, - aplicación deducible sobre impuesto a la renta, - ingreso gravado por reverso de reservas constituidas por gasto deducible, \$ 670,04 cierra la cuenta de Activo por impuesto diferido.
- **BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO:** Base deducible por pagos, - aplicación deducible sobre impuesto a la renta, - ingreso gravado por reverso de reservas constituidas por gasto deducible, \$ 1.120,00 cierra la cuenta de Activo por impuesto diferido.
- **INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INTEMPESTIVO:** Base deducible por pagos, - aplicación deducible sobre impuesto a la renta, - ingreso gravado por reverso de reservas constituidas por gasto deducible, \$ 1.222,53 cierra la cuenta de Activo por impuesto diferido.

Nota N° 11

14. Activos Financieros no Corrientes

Son aquellas cuentas que han sido producto de operaciones a crédito, y que por considerarse incobrables representan pérdidas para la compañía. No obstante, y como resultado de la experiencia, la empresa estima una provisión para suplir las cuentas incobrables del periodo.

Como se menciona, es un dinero que se debe a la empresa y cuya probabilidad de ser recuperado es casi nula.

	2019	2018
Provisiones Cuentas Incobrables	2.120,89	1.616,12
Total Activos Financieros No Corrientes	2.120,89	1.616,12

Nota N° 12

15. Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es corto.

AUDITORES ASOCIADOS



Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleador (décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva) participación del 15% de trabajadores, dividendos por pagar, Impuestos Municipales.

	2019	2018
Proveedores Nacionales	64.913,31	370.328,57
Cheques Pendientes de Cobro	68.907,20	25.523,86
Transacciones Pendientes Proveedores		
Impuestos Municipales	824,39	5.982,89
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	134.644,90	401.835,32

Resumen listado de Cheques Pendientes de Cobro al 31 de diciembre del 2019

TD	BENEFICIARIO	VALOR
CH	LA LLAVE S.A DE COMERCIO	3805,37
CH	COMPANIA DE SEGUROS CONDOR S.A	644,00
CH	LATINA SEGUROS C.A.	104,90
CH	MORETTI PAREDES JOSE LUIS	351,00
	IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S.A	
CH	IIASA	44133,04
CH	CALAPIÑA SAQUINGA HECTOR JEOVANNY	26,12
CH	GARCIA JIMENEZ LUIS ALBERTO	8,71
CH	NOROÑA CALISPA FREDY HUMBERTO	7,84
CH	PALOMINO YANCHAPANTA DIEGO DARIO	34,29
CH	RIOS BAYAS DANIEL MARCELO	8,71
CH	TULCAN ROSERO MICHAEL HERNAN	56,08
CH	SWEADEN COMPANIA DE SEGUROS S.A.	13095,60
CH	NOBOA VITERI ROSA JOSEFINA	226,67
CH	CAIZA PACHACAMA DAVID ESPARTACO	1918,15
CH	CAIZA YANCHATIPAN LIDIA MARIA	393,33
CH	LISINTUÑA TULICAMA LIDA GUILLERMINA	200,00
CH	PACHACAMA CAIZA MARIA ESTHER	1458,33
CH	AINSA S.A	450,48
CH	ORBE ALVARADO CHRISTIAN DAVID	278,11
CH	IMPORFILTRO CIA. LTDA.	447,49
CH	INDUSUR INDUSTRIAL DEL SUR S.A.	1258,98
	Total Cheques Pendientes de Cobros	68.907,20

AUDITORES ASOCIADOS



Proveedores Nacionales Registro de las operaciones de compra realizadas en el periodo.

Cheques Pendientes de Cobro Cheques entregados pendientes de cobro por parte del proveedor, por diversas compras que se realizan y se entrega cheque como promesa de pago, disponemos crédito a corto plazo y por compra de activos fijos.

Nota N° 13

16. Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registran las obligaciones que mantenemos con los bancos y otras instituciones financieras a corto plazo, los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, posteriormente se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés afectiva.

	2019	2018
BANCO DEL PICHINCHA	-	-
BANCO DE GUAYAQUIL	27519,10	57272,76
BANCO DEL AUSTRO	-	-
VISA BANCO PICHINCHA	2341,60	1740,82
AMERICAN EXPRESS BANCO DE GUAYAQUIL	2866,66	10000,00
MASTERCARD BANCO PICHINCHA	804,80	-
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	33.532,16	69.013,58

Prestamos adquiridos el año 2019	Tasa	Capital	Tiempo
BANCO DE GUAYAQUIL	9,76%	30.000,00	12 meses

BANCO DE GUAYAQUIL

La Empresa mantiene un préstamo desde el 28 de Noviembre del 2019 con una tasa de interés de 9,76% con un capital de 30000,00 serán cancelados en 12 meses.

Nota N° 14

17. Con la Administración Tributaria

Impuestos por pagar vigentes al finalizar el año 2019 al organismo de control SRI, que serán canceladas en el año 2020.



	2019	2018
IVA VENTAS 14%		
RETENCIONES BIENES 1%	51,70	56,28
RETENCIONES SERVICIOS (MANO DE OBRA) 2%		15,38
RETENCIONES SERVICIOS (INTELECTO) 8%		153,39
RETENCIONES TRANSPORTE 1%		9,50
RETENCIONES SEGUROS DEL 10% EL 1%	0,44	2,40
RETENCIONES ARRIENDOS 8%	41,74	231,30
RENTENCIONES IMPUESTO RENTA		
RELACION DEPE	71,15	140,60
RETENCIONES OTRAS APLICABLES 2%	116,44	177,42
RETENCIONES PROFESIONALES 10%	251,56	90,56
RETENCIONES AL IVA 30%	13,24	
RETENCIONES AL IVA 70%	315,24	646,80
RETENCIONES AL IVA 100%	410,40	790,15
Total Con la Administración Tributaria	1.271,91	2.313,78

Nota N° 15

18. Con el IESS

Aportaciones por pagar vigentes al finalizar el periodo 2019 al organismo de control IESS, que deberán ser canceladas en enero 2020.

	2019	2018
APORTE PATRONAL IESS 12.15%	1667,64	2061,09
APORTE PERSONAL IESS 9.45%	1297,05	1611,63
FONDO DE RESERVA 8.33%	187,43	228,27
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	317,21	236,83
Total Con el IESS	3.469,33	4.137,82

Nota N° 16

19. Beneficios de ley a Empleados

En esta cuenta permite registrar beneficios definidos por el organismo de control IESS; los cuales son beneficios fijos a una Ley vigente en el Ecuador.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de las prestaciones que recibirá un empleado por el tiempo de servicio y remuneración, los beneficios obligatorios por el empleador son el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

Beneficios por pagar al finalizar del periodo 2019, que deberán ser canceladas en el año 2020.



	2019	2018
DÉCIMO TERCER SUELDO	1741,79	1421,20
DÉCIMO CUARTO SUELDO	2093,11	3080,79
VACACIONES	8765,07	15386,67
Total Por Beneficios de Ley a Empleados	12.599,97	19.888,66

Nota N° 17

20. 15% Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de trabajo de la República del Ecuador.

	2019	2018
15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00	9612,24
Total 15% Participación Trabajadores	0,00	9.612,24

Para el periodo 2019 la empresa generó perdida.

Nota N° 18

21. Con los Empleados

Registra el valor a pagar a los empleados originados en una relación laboral, tales como sueldos, Horas Extras, Comisiones y demás beneficios Sociales, por motivo de políticas establecidas en la organización, el mismo se cancelan a inicios del año 2020.

	2019	2018
SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR	25300,02	5800,85
Total Con los Empleados	25.300,02	5.800,85

Nota N° 19

22. Cuentas por Pagar / Diversas Relacionadas

	2019	2018
CAIZA PACHACAMA HENRY CESAR	13247,63	18356,45
PACHACAMA CAIZA MARIA ÉSTHER	403,97	403,96
CAIZA PACHACAMA DAVID ESPARTACO	1746,63	2466,63
Total Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	15398,23	21.227,04



Operaciones de Mutuo:

	2019	2018
CHICAIZA TIRADO LUIS DARIO	15000,00	15000,00
IBARRA DAVILA ROBER FERNANDO	15000,00	15000,00
Total Créditos Mutuos	30000,00	30.000,00

Nota N° 20

23. Anticipos Clientes Varios

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto

	2019	2018
Anticipo de Clientes Varios	0,00	14895,55
Total Anticipos Clientes	0,00	14.895,55

Para el periodo 2019 no se generó anticipos de clientes

Nota N° 21

24. Provisiones Empleados por Jubilación – Desahucio y Despido

	2019	2018
Provisión para Jubilación Patronal	3045,62	0,00
Provisión para Bonificación por Desahucio	5090,89	0,00
Provisión para Indemnización por Despido	5556,95	0,00
Total Provisiones Empleados por Jubilación, Desahucio y Despido	13693,46	0.00

PIPEQUIPMENT CONSTRUCCIÓN & COMERCIO CIA LTDA. Al 31 de diciembre de 2019 deberá contar con un pasivo de Jubilación Patronal por **\$3.045,62**, de Bonificación por Desahucio por **\$ 5.090,89** y de Despido Intempestivo por **\$ 5.556,95** provisiones que servirán para sustentar cualquier pago futuro que pueda presentarse.

Nota N° 22

25. Otros Pasivos Corrientes

La cuenta no presentó movimiento.

	2019	2018
Intereses por Pagar	2021,55	2021,55
Total Otros Pasivos Corrientes	2.021,55	2.021,55

Nota N° 23

26. Cuentas y Documentos por Pagar a L/P

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado

AUDITORES ASOCIADOS



	2019	2018
Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores a L/P	137.883,20	203.754,13
Total Cuentas y Documentos por pagar a L/P	137.883,20	203.754,13

FIDEICOMISO CENTRO DE OPERACIONES ALMAX II Factura recibida el 23 de Octubre del 2019 por Compra de Terreno, financiado a 60 meses plazo

Nota N° 24

27. Obligaciones con instituciones Financieras a L/P

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas

	2019	2018
Banco del Austro a L/P	46.246,60	72.995,95
Total Obligaciones con Instituciones Financieras a L/P	46.246,60	72.995,95

Nota N° 25

28. Cuentas por Pagar Accionistas Préstamos a L/P

	2019	2018
Henry Caiza	273.833,05	273.833,05
Esther Pachacama	133.591,30	120.313,08
David Caiza	11.700,36	9.000,36
Total Cuentas por pagar accionistas prestamos L/P	419.124,71	403.146,49

Detalle de Préstamos Accionistas:

Henry Caiza La cuenta se mantiene igual ya que no se realizó ningún abono a la cuenta durante el año 2019

AUDITORES ASOCIADOS



Esther Pachacama

La cuenta Aumentó \$13278,22 por varios prestamos, valor que fue utilizado para pago a proveedores. De la misma manera se sigue realizando mensualmente abonos a cada uno de los préstamos.

David Caiza

La cuenta Aumentó \$2700,00 por varios préstamos. Valor que fue utilizado para pago a proveedores. De la misma manera han sido abonados en distintas cuotas los préstamos.

Nota N° 26

29. Otros Pasivo NO Corrientes a L/P

El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.

	2019	2018
Henry Caiza	182.281,51	208.841,10
Esther Pachacama	311.510,76	0,00
Total Otros Pasivos no corrientes a L/P	493.792,27	208.841,10

Henry Caiza	Durante el año 2019 se realizaron algunos abonos que suman \$26559,59
Esther Pachacama	La cuenta Aumentó un 100% debido a la facturación emitida por concepto de Alquiler de Camiones y Arriendo de 1 Galpón

Nota N° 27

30. Capital Social

El Capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto:

AUDITORES ASOCIADOS



	2019	2018
Capital	10.000,00	10.000,00
Total Capital	10.000,00	10.000,00

Nota N° 28

31. Reservas

Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. Para el 2019 no se registró ningún cambio.

	2019	2018
Reserva Legal	8.234,35	8.234,35
Total Reserva Legal	8.234,35	8.234,35

Nota N° 29

32. Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas

	2019	2018
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	3.332,36	0,00
Total Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	3.332,36	0,00

PATRIMONIO	Casillero #	VALOR
<u>PAG ACTUARIALES</u>	<u>623</u>	<u>3.332,37</u>
JUBILACIÓN PATRONAL	623	(559,04)
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	623	1.003,31
DESPIDO INTEMPESTIVO	623	2.888,09

Nota N° 30

33. Resultados Acumulados

Resultados acumulados: en este grupo contable se registran las utilidades o pérdidas netas y acumuladas del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

	2019	2018
Resultados Acumulados	313.705,55	278.367,18
Resultados Acumulados por Impuestos Diferidos	1.586,27	0,00
Total Resultados Acumulados	315.291,82	278.367,18

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCIÓN: Eloy Sáiz N1420 y Luis Solís, Edif. Dattol Colem, 1er Piso
 TELÉFONO: (02) 2906902 / 0999019878 / 0584287041
 CORREO ELECTRÓNICO: auditores@egasdaza.com.ec
 PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.auditaec.com
 QUITO - ECUADOR



UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES*	411	1.586,76
(Ajuste por reconocimiento inicial de AID)		
JUBILACIÓN PATRONAL	411	254,60
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	411	655,37
DESPIDO INTENPESTIVO	411	676,30

Nota N° 31

34. Resultados del Ejercicio

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Disminuyo, debido a la disminución de los Servicios por Alquiler de Equipos y Maquinaria en el transcurso del año 2019.

	2019	2018
Resultados del Ejercicio	-0,01	54.469,36
Total Resultados del ejercicio	-0,01	54.469,36

Para el periodo 2019 la empresa presenta perdida de \$-0,01

Nota N° 32

35. Ajuste Inicial por modificación de Hipótesis

	2019	2018
Ajuste Inicial por Modificación en Hipótesis		
Ajuste Inicial de Jubilación Patronal	182,77	0,00
Ajuste Inicial de Bonificación por Desahucio	4.565,82	0,00
Ajuste Inicial por Despido Intempestivo	8.331,55	0,00
Total Resultados Integral (ORI)	13.080,14	0,00

Nota N° 33

36. Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

	2019	2018
Ingresos	813.273,83	1.201.252,69
Total de Ingresos	813.273,83	1.201.252,69

AUDITORES ASOCIADOS



Nota N° 34

37. Costo de Ventas

El costo de ventas incluye aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios integrados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal contemplan la posibilidad de compensación.

	2019	2018
Costos de Ventas y Producción	314.680,50	615.469,98
Total Costos de Ventas y Producción	314.680,50	615.469,98

Nota N° 35

38. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, por corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el uso o recepción de un bien o servicio.

	2019	2018
Gastos Administrativos	466.055,17	483.479,42
Total Gastos Administrativos	466.055,17	483.479,42

Nota N° 36

39. Gastos Financieros

Los gastos financieros son gastos que se producen como costes por la financiación ajena o por el cobro de servicios de entidades financieras.

Este tipo de gastos afecta a todo tipo de personas, no sólo las sociedades o los autónomos sino también a cualquier persona que tenga una cuenta bancaria, una hipoteca o que, por ejemplo, realice cualquier tipo de compra a plazos.

Los gastos financieros más habituales para todos nosotros son:

Los intereses que son cargos que nos realizan (puede ser una entidad bancaria, financiera o una persona particular que nos haya prestado dinero) como consecuencia de una deuda en dinero. Consisten en la aplicación de un determinado porcentaje (tipo de interés) sobre el importe pendiente de la deuda.



Las comisiones que son cargos que realizan una entidad bancaria o financiera por servicios que nos prestan.

	2019	2018
Gastos Financieros	32.538,17	38.221,69
Total Gastos Financieros	32.538,17	38.221,69

Hechos Ocurredos después del periodo sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019, y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía el 05 de marzo del 2020 y posteriormente el 05 de marzo serán presentados para la aprobación de la Junta General. En opinión de la Gerencia, los Estados Financieros Serán Aprobados por el Directorio sin modificaciones.

Atentamente,

Livia Paulina Iturralde Murillo
CONTADOR

Reg. 1005-10-1021095

PIPEQUIPMENT CONSTRUCCION & COMERCIO CIA LTDA

AUDITORES ASOCIADOS

DIRECCIÓN: Luis Saá N14-20 y Luis Solera, Edif. Daniel Cedeño, Ter. Pico
TELÉFONO: 012 2900902 / 0990019876 / 0984287041
CORREO ELECTRÓNICO: auditor@egasasociados.com
PÁGINA WEB: www.egasdaza.com / www.auditor.com
QUITO - ECUADOR