

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**“ENGIPETROL S.A.”**

***INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PERIODO 2018***

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**CONTENIDO**

- ***INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES***
- ***ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA***
- ***ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADO INTEGRAL***
- ***ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO***
- ***ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO***
- ***NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS CONSOLIDADOS***

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE “ENGPETROL S.A.”**

El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de “**ENGPETROL S.A.**”, incluye como parte de ellos, las notas de los estados financieros, que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información financiera

– NIIF.

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía “**ENGPETROL S.A.**” quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

Hemos auditado el estado de situación financiera clasificado de “**ENGPETROL S.A.**”, al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados en esa fechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES), así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos materiales importantes de la compañía “**ENGPETROL S.A.**” por el período fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2018, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

**Fundamentos de nuestra Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como planeaciones para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Consideramos que la evidencia de Auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra Opinión.

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

### **Hipótesis de Negocio en marcha.**

La dirección financiera razonable de la Administración de la compañía, en forma implícita se manifiesta en el sentido de conservar los activos así como cumplir sus obligaciones; así mismo sus accionistas se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, y de Control Interno y manuales que se consideren necesarios para permitir la preparación de los estados financieros, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno, en la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables y manuales apropiadas y aplicando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo a las circunstancias.

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

### **Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de Auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoria de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud profesional durante todo el proceso.

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En el caso de “**ENGIPETROL S.A.**”, aplica el registro, preparación y presentación de Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 01 de Enero de 2012.

**Quito, 29 de abril 2019**



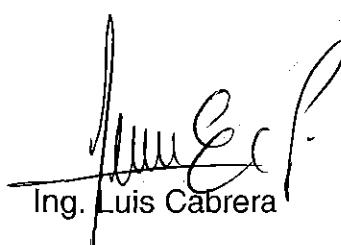
**Ing. Karla Pozo Galeano  
AUDITOR EXTERNO  
Superintendencia Compañías  
Registro SC-R.N.A.E. No. 1147**

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

**ENGIPETROL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	Notas	2018	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	538.523,11	302.962,21
ACTIVOS FINANCIEROS	8	1.957.937,25	1.322.677,88
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	1.100.167,51	281.436,38
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	523.400,00	11.218,75
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.120.027,87</b>	<b>1.933.367,06</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	1.061.386,69	364.979,67
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.061.386,69</b>	<b>364.979,67</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.181.414,56</b>	<b>2.298.346,73</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados



Ing. Luis Cabrera

Gerente General

Lcdo. Moisés Changoluisa

Contador

**ENGIPETROL S.A.**

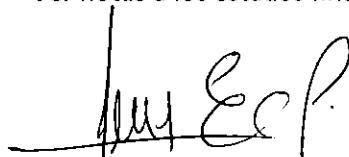
*Leonidas Proaño Casa 4 y Panamericana Norte  
Cel.: 09-58882000  
Quito - Ecuador*

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	2.601.188,95	1.266.094,44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	682.762,46	151.398,44
DIVERSAS/RELACIONADAS	14	764,36	27.160,29
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.284.715,77</b>	<b>1.444.653,17</b>
OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15	365.573,13	170.576,46
OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	450.000,00	0,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>815.573,13</b>	<b>170.576,46</b>
<b>PASIVO</b>		<b>4.100.288,90</b>	<b>1.615.229,63</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	17		
CAPITAL		400.800,00	100.800,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACIONES		300.000,00	300.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS		35.241,89	19.334,85
RESULTADOS DEL EJERCICIO		98.008,55	15.907,03
SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS FIJOS		247.075,22	247.075,22
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.081.125,66</b>	<b>683.117,10</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO NETO</b>		<b>5.181.414,56</b>	<b>2.298.346,73</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados



Ing. Luis Cabrera  
 Gerente General

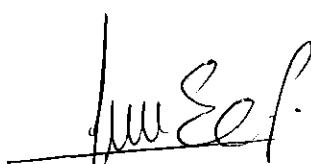
Lcdo. Moisés Changoluisa  
 Contador

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

**ENGPETROL S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
SERVICIOS PRESTADOS	4.943.992,39	2.638.844,16
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4.943.992,39</b>	<b>2.638.844,16</b>
<b>COSTOS</b>		
COSTOS OPERACIONALES	212.554,05	0,00
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>212.554,05</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4.731.438,34</b>	<b>2.638.844,16</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS	4.577.699,44	2.555.464,14
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>153.738,90</b>	<b>83.380,02</b>
(-) 15% Trabajadores	23.060,83	12.507,00
(-) Impuesto a la Renta Causado	32.669,52	54.965,99
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>98.008,54</b>	<b>15.907,03</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados



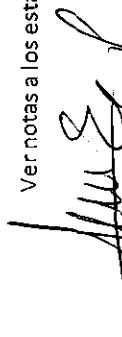
Ing. Luis Cabrera  
Gerente General

Lcdo. Moisés Changoluisa  
Contador

ENGIPETROL S.A  
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
( Expresado en Dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT POR REVALUACION	PERDIDAS-GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN NIIF 1 <sup>a</sup> VEZ	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL
<b>Saldo al 01 de Enero de 2018</b>	100.800,00	300.000,00	0,00	0,00	247.075,22	19.334,85	0,00	15.907,03	683.117,10
Aumento de Capital	300.000,00								300.000,00
Aporte Futura Capitalización		0,00							0,00
Traslado de cuenta						15.907,04		-15.907,04	0,00
Ajustes cuentas									0,00
Resultado del ejercicio actual									98.008,55
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>400.800,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>247.075,22</b>	<b>35.241,89</b>	<b>0,00</b>	<b>98.008,55</b>	<b>1.081.125,66</b>

Ver notas a los estados financieros consolidados

  
Ing. Luis Cabrera  
Gerente General

Lcdo. Moisés Changoluisa  
Contador

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

**ENGPETROL S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN**

Ajustes que concilan la utilidad neta con el efectivo neto  
provisto por actividades de operación

**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** **153.738,90**

Depreciación de Mobiliario y Equipo **53.485,36**  
15% participación trabajadores **-23.060,83**  
Gasto por Impuesto a la renta **-32.669,52**  
Provisiones  
**Suma ajustes por partidas distintas al efectivo** **151.493,91**

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION** **0,00**

Cuentas por Cobrar clientes **-620.187,53**  
Otras Cuentas por Cobrar **0,00**  
Anticipos Proveedores **-1.115.273,76**  
Inventarios **0,00**  
Otros activos **-215.638,62**  
Cuentas por Pagar comerciales **1.384.111,02**  
Otras cuentas por pagar **0,00**  
Prestaciones y Beneficios Sociales **584.844,22**  
Anticipo de Clientes **0,00**  
Otros Pasivos **-56.525,25**

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION** **112.823,99**

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión.

Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto) **-749.892,38**  
Venta Propiedad Planta y Equipo **0,00**  
Obras en Proceso **0,00**  
Otras entradas y Salidas de Efectivo **0,01**

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **-749.892,37**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Aporte en efectivo por aumento de capital	300.000,00
Financiamiento préstamos a largo plazo	572.629,28
Pago de préstamos	0,00
Otras entradas y Salidas de Efectivo	0,00

**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **872.629,28**

Disminución Neta de Efectivo	235.560,90
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	302.962,21

**EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO** **538.523,11**

Ver notas a los estados financieros consolidados



Ing. Luis Cabrera  
Gerente General

Dr. Carlos Oleas  
Contador

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**ENGPETROL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresadas en dólares)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Constitución de la Compañía**

**ENGPETROL S.A...** Se constituyó en la República del Ecuador, el 2 de mayo del 2013, mediante resolución número 2525 de la Superintendencia de Compañías, ante la Dra. Paola Andrade Torres, Notaria Cuadragésima Encargada del Cantón Quito,

El cuadro de integración de capital es el siguiente:

NOMBRE	CAPITAL SUSCRITO	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE	TOTAL
Luis Eduardo Cabrera Polo	\$ 640,00	640	80%	\$ 640,00
Luis Eduardo Cabrera Moyano	\$ 160,00	160	20%	\$ 160,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 800,00</b>

La Junta General Extraordinaria de accionistas de la compañía, reunida el dos de Diciembre del dos mil dieciséis en la ciudad de Quito, resolvió por unanimidad, realizar el aumento de capital en la suma de \$ 100.000,00 (CIEN MIL DÓLARES DES LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA), con la cual el capital de la empresa alcanzará la suma de \$ \$ 100.800,00 (CIENTO MIL OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). De modo que el aporte con el cual intervienen los accionistas en este aumento de capital y la integración del mismo es como sigue:

NOMBRE	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO DE CAPITAL	ACCIONES	PORCENTAJE	TOTAL
Luis Eduardo Cabrera Polo	640,00	80.000,00	80.640,00	80%	80.640,00
Luis Eduardo Cabrera Moyano	160,00	20.000,00	20.160,00	20%	20.160,00
<b>TOTAL</b>	<b>800,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.800,00</b>	<b>100%</b>	<b>100.800,00</b>

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

La Junta General Extraordinaria de accionistas de la compañía, reunida el 10 de octubre del dos mil dieciocho en la ciudad de Quito, resolvió por unanimidad, realizar el aumento de capital en la suma de \$ 300.000,00 (CIEN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA), con la cual el capital de la empresa alcanzará la suma de \$ \$ 400.800,00 (CIENTO MIL OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). De modo que el aporte con el cual intervienen los accionistas en este aumento de capital y la integración del mismo es como sigue:

NOMBRE	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO DE CAPITAL 2016	AUMENTO DE CAPITAL 2018	ACCIONES	PORCENTAJE	TOTAL
Luis Eduardo Cabrera Polo	640,00	80.000,00	240.000,00	320.640,00	80%	320.640,00
Luis Eduardo Cabrera Moyano	160,00	20.000,00	60.00,00	80.160,00	20%	80.160,00
<b>TOTAL</b>	<b>800,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>400.800,00</b>	<b>100%</b>	<b>400.800,00</b>

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional del Grupo es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Inventarios.-** Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo es determinado mediante la técnica del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los repuestos y materiales incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia o lento movimiento, la cual es determinada para el inventario que no haya rotado por más de un año, aplicando porcentajes de aprovisionamiento y en función de la posibilidad real de utilización en el mantenimiento de maquinarias y equipos.

### **2.4 Propiedad Planta y Equipo**

**2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración del Grupo.

**2.4.2 Medición posterior al reconocimiento** .- Despues del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, el Grupo registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo del Grupo, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disagregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

**2.4.3 Métodos de depreciación y vidas útiles** - El costo de las propiedades, planta y equipos se depreciá de acuerdo con el método de línea recta, excepto por las canteras, las cuales se deprecián por las toneladas de materiales producidos (extraídos). La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos:</u>	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	10-35
Maquinarias y equipos	10-30
Equipos de transporte	5-10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3-5

**2.5. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.**- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

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

### **3. Beneficios Empleados**

#### **3.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito

**3.2 Participación a trabajadores** - El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por gasto por este concepto sobre las utilidades de la Compañía y sus subsidiarias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **4. Reconocimiento de Ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que el Grupo pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

**4.2 Prestación de servicios.**- Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

**4.3 Ingresos por intereses.**- Se reconocen cuando sea probable que el Grupo reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

## **5. Costos y Gastos.-**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

## **6. Instrumentos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía o sus subsidiarias pasan a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

### **6.1 Activos financieros**

Los activos financieros actuales se clasifican como efectivo y bancos, cuentas por cobrar comerciales y financieras. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

**6.1.1 Método de la tasa de interés efectiva** - Es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

**Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

**Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar.-**

La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales: de 30 días por el servicio de inspección y de 45 a 90 días de acuerdo a la política de cada cliente por el mismo servicio.

**Deterioro de valor de activos financieros** - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada del Grupo con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de días de vencimiento promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

**Baja de un activo financiero** – El Grupo da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si el Grupo no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, el Grupo reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar, siempre que su importe sea material. Si el Grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, el Grupo continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que el Grupo tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

**Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas** - Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material.

**Baja de un pasivo financiero** – El Grupo dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

## **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

## **NOTA 7. EFECTIVO Y BANCOS**

En estas cuentas, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos de Caja, Bancos y los fondos a rendir, cuyos saldos finales corresponden a:

<b>10101</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAJA	100,00	100,00	
CAJA CHICA	0,00	0,00	
CAJA GENERAL	100,00	100,00	
<b>BANCOS</b>	<b>538.423,11</b>	<b>302.862,21</b>	
BANCO INTERNACIONAL	527.224,86	300.733,54	
BANCO DEL PACIFICO	11.198,25	2.128,67	
<b>SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>538.523,11</b>	<b>302.962,21</b>	

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

### **NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTA POR COBRAR**

Este grupo de cuentas, se refieren a los movimientos que se registran de clientes y empleados por cobrar, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos.

Los saldos y conceptos de los Activos financieros son los siguientes:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR	<b>1.936.003,64</b>	<b>1.322.675,69</b>	
CLIENTES	1.951.075,48	1.352.821,56	
PROVISION CUENTAS INCOBRA	-15.071,84	-15.071,84	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	2,19	0,00	
OTRAS CTAS POR COBRAR ENGINSPEC	21.931,42	0,00	
<b>SUMA ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1.936.003,64</b>	<b>1.322.675,69</b>	

### **NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se consideran los impuestos a favor que tiene la empresa tanto por el Impuesto al Valor Agregado IVA, renta y otros; su saldo al final del ejercicio es el siguiente:

10103	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2017
IVA COMPRAS LOCALES	322.930,25	63.228,06	
RETENCION IVA	25.173,81	165.693,39	
RETENC.FUENTE EJERCICIO	148.970,94	52.514,93	
OTROS	603.092,51	0,00	
<b>SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>1.100.167,51</b>	<b>281.436,38</b>	

### **NOTA 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

Se registran en estas cuentas los movimientos que se relacionan con los valores dados en forma anticipada por proveedores. Los saldos al final de los ejercicios 2017 y 2018 son los siguientes:

10105	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2018	2017
	ANTICIPO A PROVEEDORES	523.400,00	11.218,75
	<b>SUMA TRANSITORIO</b>	<b>523.400,00</b>	<b>11.218,75</b>

#### NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador y lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
	ACTIVO FIJO	1.210.460,70	460.568,32
	EDIFICIOS	576.840,52	255.930,28
	MUEBLES Y ENCERES	18.444,26	13.746,26
	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	390.361,03	6.953,36
	VEHICULO	215.437,86	180.455,37
	EQUIPO DE COMPUTACION	9.377,03	3.483,05
	DEPRECIACION ACUMULADA	-149.074,01	-95.588,65
	<b>SUMA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.061.386,69</b>	<b>364.979,67</b>

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

## PASIVO

### NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dentro de esta Cuenta se Debitan y Acreditan valores que corresponden a proveedores nacionales y extranjeros, Cuentas por pagar con vencimientos en el corto plazo, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos y conceptos al 31 de Diciembre los siguientes:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2018	2017
PROVEEDORES LOCALES	2.601.188,95	1.249.640,70	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	16.453,74	
<b>SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2.601.188,95</b>	<b>1.266.094,44</b>	

### NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En estas cuentas se registran las obligaciones a pagar en el corto plazo, ante el Servicio de Rentas Internas, al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por las aportaciones de sus trabajadores y a los empleados de la empresa por beneficios sociales de Ley así como lo correspondiente al 15% participación trabajadores en las utilidades de la empresa, los saldos al 31 de Diciembre son los siguientes:

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2018	2017
Con la Administración tributaria	601.320,36	100.255,60	
12%IVA POR PAGAR	529.429,54	30.710,84	
RETENCION FUENTE I.RENTA	16.924,83	10.106,27	
RETENCION FUENTE IVA	0,00	4.472,50	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	54.965,99	54.965,99	
<b>Con el IEES</b>	<b>68.948,38</b>	<b>31.507,74</b>	
SUELLOS POR PAGAR	19.931,87	25.297,49	

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
Auditor Externo

APORTE IESS POR PAGAR	48.324,96	4.305,29
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	691,55	1.904,96
Por beneficios de ley a empleados	395,69	395,69
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	395,69	395,69
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0,00	12.507,00
OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	5.648,52	282,90
FINIQUITOS POR PAGAR	6.449,51	6.449,51
 <b>SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>682.762,46</b>	<b>151.398,44</b>

#### **NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS LARGO PLAZO**

Se tratan de préstamos ocasionales que realizan los socios de la empresa para cubrir gastos emergentes y que no causan ningún tipo de interés, los saldos al 31 de Diciembre ascienden a:

20108	CUENTAS POR PAGAR IFIS	2018	2017
	Préstamo bancario	764,36	27.160,29
	PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL	764,36	27.160,29
<b>SUMAN CUENTAS POR PAGAR IFIS</b>		<b>764,36</b>	<b>27.160,29</b>

#### **NOTA 15. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Los siguientes son los saldos que conforman esta cuenta por pagar a largo plazo, cuya documentación de sustento lo mantiene en sus archivos la empresa:

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	2018	2017
	Cuentas por pagar accionistas	204.011,66	158.576,46
	Prestamos por pagar terceros	8.000,00	12.000,00
	Prestamos por pagar del Exterior	153.561,47	0,00
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>365.573,13</b>	<b>170.576,46</b>

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

## **NOTA 16. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Los siguientes son los saldos que conforman esta cuenta por obligaciones financiadas por la CFN, cuya documentación de sustento lo mantiene en sus archivos la empresa:

20203	OBLIGACIONES CON CFN L/P	2018	2017
	Obligación préstamo CFN	450.000,00	0,00
	<b>OBLIGACIONES CON IFS L/P</b>	<b>450.000,00</b>	<b>0,00</b>

## **PATRIMONIO**

### **NOTA 17. PATRIMONIO NETO**

El Patrimonio neto de la compañía al 31 de diciembre de los años 2018, está conformado por las siguientes cuentas:

#### **CAPITAL**

**Capital Social** .- Constituido por aportaciones de los accionistas y que asciende a \$ USA 400.800,00.

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

## 306 RESULTADOS ACUMULADOS

**Pérdidas y Ganancias.** - Lo constituyen montos que se vienen arrastrando de ejercicios anteriores, los cuales deben ser ajustados de acuerdo con los resultados que arroje el sistema contable de la empresa.

## 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

**Utilidad (Pérdida) del ejercicio.** - Corresponde a la obtenida en el ejercicio auditado, la cual se demuestra en el desglose de la cuenta Patrimonio. Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2017 y 2018:

### APORTE FUTURA CAPITALIZACIONES

Aporte futura capitalizaciones: Valores que se tenían previstos realizar un aumento de capital.

## 308 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a la NIC 16 párrafo 31, se revalúa con su posterioridad a su reconocimiento como activo

PATRIMONIO NETO		2018	2017
301	CAPITAL	400.800,00	100.800,00
	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	300.000,00	300.000,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	35.241,89	19.334,85
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	98.008,55	15.907,03
308	SUPERAVIT REVALUACION ACTIVOS FIJOS	247.075,22	247.075,22
PATRIMONIO NETO		1.081.125,66	683.117,10

*ING. KARLA POZO GALEANO*  
*Auditor Externo*

## **NOTA 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

INGRESOS OPERACIONALES	2018	2017
SERVICIOS PRESTADOS	4.943.992,39	2.638.844,16
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4.943.992,39</b>	<b>2.638.844,16</b>
<b>COSTOS</b>		
COSTOS OPERACIONALES	212.554,05	0,00
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>212.554,05</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4.731.438,34</b>	<b>2.638.844,16</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS	4.577.699,44	2.555.464,14
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>153.738,90</b>	<b>83.380,02</b>
(-) 15% Trabajadores	23.060,83	12.507,00
(-) Impuesto a la Renta Causado	32.669,52	54.965,99
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>98.008,54</b>	<b>15.907,03</b>

## **NOTA 19. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 25% en el año 2018 sobre las utilidades gravables.

*ING. KARLA POZO GALLEANO*  
*Auditor Externo*

2018	2017
------	------

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>153.738,90</b>	<b>83.380,02</b>
(-) 15% Participación trabajadores	23.060,83	12.507,00
(-) Rentas exentas	0,00	0,00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	0,00	178.972,40
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0,00	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>130.678,07</b>	<b>249.845,42</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%-25%</b>	<b>28.749,17</b>	<b>54.965,99</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	18.223,14	6.573,31
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al Anticipo Determinado	14.446,38	51.022,00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	18.223,14	3.943,99
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	148.970,94	52.514,93
(-) Crédito tributario de años anteriores	0,00	17.698,44
(-) Crédito tributario generado por el ISD	0,00	0,00
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>-116.301,42</b>	<b>-15.247,38</b>

#### **NOTA 20.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.**

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

#### **NOTA 21 .- EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre de 2018 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.

Ing. Luis Cabrera  
 Gerente General

Lcdo. Moisés Changoluisa  
 Contador