

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.**

Quito, 29 de julio del 2020

Opinión

1. He auditado los estados financieros de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.** al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

Fundamentos de la opinión

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

5. La economía ecuatoriana durante el año 2018 se caracterizó por la aprobación de un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional por USD 4.200 millones de dólares, dicho fondo brindará apoyo a las políticas económicas de gobierno ecuatoriano durante los próximos tres años; la balanza comercial presenta un déficit por USD 4.196 millones debido a la balanza no petrolera; el año 2018 existió el proceso de remisión tributaria que permitió al estado recaudar USD 1.075 millones de dólares; y, además el año 2018 se caracterizó por la renuncia de varios funcionarios públicos por procesos de peculado incluyendo a la Vicepresidenta de la República. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

6. Soy independiente de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

7. La Administración de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera para PYME y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
9. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

10. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tengo como auditor externo de acuerdo con la NIA).
12. Les comunicamos a los responsables de la Administración de **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada

y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

13. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.



Katty Moncayo Donoso

RNC N° 26583

RNAE N° 363

ANEXO N° 1

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

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifique y evalúe los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (julio, 29 de 2019). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

expresado en dólares estadounidenses

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	2019		2018	
Activos corrientes:					
Efectivo y Equivalentes	3	38		2	
Cuentas por cobrar, neto	4	142.841		221.491	
Pagos anticipados	5	208.905		202.989	
Impuestos anticipados	6	14.256	366.040	18.015	442.497
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	7	111.505	111.505	507.545	507.545
			477.545		950.042
<u>Pasivo y patrimonio</u>					
Pasivos corrientes:					
Cuentas y documentos por pagar	8	13.366		39.285	
Obligaciones Sociales	9,12	40.146		28.817	
Obligaciones tributarias	10,12	264		10.190	
Cuentas y documentos por pagar Relacionadas	11	15.561		14.378	
Otras cuentas y documentos por pagar		22.504	91.841	29.949	122.619
<u>Patrimonio de los accionistas</u>					
(véase estado adjunto)	13		385.704		827.423
			477.545		950.042

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE

CONTADOR

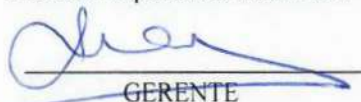
CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

expresado en dólares estadounidenses

	<u>Notas</u>	2019	2018
Ingresos operacionales:			
Ingresos por Ventas	14	12.211	449.688
		12.211	449.688
Gastos operacionales:			
Costos de proyectos	15	0	(376.015)
Gastos administrativos	15	(153.834)	(137.584)
		(153.834)	(513.599)
Pérdida operacional		(141.623)	(63.911)
Gastos no operacionales:			
Pérdida en venta de propiedad planta y equipo		(300.155)	(119.069)
Ingresos no operacionales:			
Otros ingresos no operacionales		60	4.231
		(441.718)	(178.749)
15% participación trabajadores	10,13	0	0
Impuesto a la renta	10,13	0	7.087
Utilidad neta		(441.718)	(185.836)

Las notas explicativas anexas de 1 a 18 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,154,114	12,000	-122,181	1,043,933
Ajuste por beneficio de crédito tributario			-30,675	-30,675
Pérdida neta			-185,836	-185,836
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,154,114	12,000	-338,692	827,422
Pérdida neta del ejercicio			-441,718	-441,718
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,154,114	12,000	-780,410	385,704

Las notas explicativas anexas de 1 a 18 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

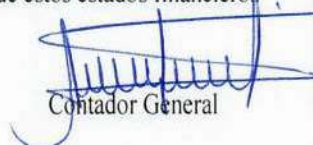
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	66.631	357.830
Efectivo pagado a proveedores	-140.521	-332.666
Efectivo pagado a empleados	-5.875	-86.906
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación	-79.765	-61.742
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Efectivo recibido por venta de propiedad planta y equipo	79.801	68.501
Efectivo pagado por propiedad planta y equipo	0	-7.576
Flujo neto (usado) originado por actividades de inversión	79.801	60.925
(Disminución) Aumento neto en caja bancos	36	-817
Caja y bancos al inicio del año	2	819
Caja y bancos al final del año	38	2

Las notas explicativas anexas de 1 a 19 son parte integrante de estos estados financieros


Gerente General


Contador General

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO continuación

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

(expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
(Pérdida) del Ejercicio	-441.718	-185.836
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Impuesto a la renta	0	7.087
Provisión incobrables	24.230	22.842
Depreciaciones	16.083	35.546
Pérdida en venta de propiedad planta y equipo	300.155	119.069
	<u>340.468</u>	<u>184.544</u>
Operaciones del período:		
(Aumento) en Cuentas por cobrar	54.420	-96.089
(Aumento) en pagos anticipados	-5.916	-45.606
Disminución en Impuestos anticipados	3.759	7.392
Aumento en cuentas y documentos por pagar	-25.919	26.461
Aumento en obligaciones sociales	11.329	15.472
Aumento en obligaciones tributarias	-9.926	-661
Aumento en Cuentas por pagar relacionadas	1.183	12.716
Aumento en otras cuentas por pagar	-7.445	19.865
	<u>21.485</u>	<u>-60.450</u>
Efectivo (usado) por flujo de operaciones	<u><u>-79.765</u></u>	<u><u>-61.742</u></u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 19 son parte integrante de estos estados financieros


Gerente General


Contador General

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., fue constituida el 8 de julio de 2013 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo del cantón de Quito, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito. El objeto social principal de la compañía es la construcción de obras civiles.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los dos últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0.20%

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYME.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

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

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., actualmente se encuentra en proceso de cierre de sus operaciones, motivo por el cual no puede ser considerada como un negocio en marcha.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C A, una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos

de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 90 días plazo máximo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión acumulada de deterioro de valor la cual se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, tomando como referencia la tasa máxima para el sector empresarial del 11,83% publicada por el Banco Central del Ecuador.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Maquinaria y equipo	20	5%

f. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

g. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

h. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

i. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta

que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFS para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 y 2018 se calcula al 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

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

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

j. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

k. Costos y gastos

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

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2019	2018
Bancos	38	2
Total	<u>38</u>	<u>2</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2019	2018
Clientes	144.341	278.918
Provisión cuentas incobrables (1)	-3.523	-59.608
Idrian Estrella	2.023	2.181
Total	<u>142.841</u>	<u>221.491</u>

(1) A continuación se presenta el movimiento de la provisión durante el año 2019 y 2018.

	2019	2018
Saldo inicial	(59.608)	(36.766)
Uso de la provisión	80.315	0
Provisión del año	(24.230)	(22.842)
Saldo final	<u>(3.523)</u>	<u>(59.608)</u>

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de pagos anticipados:

	2019	2018
Anticipo proveedores (1)	199.655	197.257
Banco Pacífico	905	906
Cuentas por Cobrar SRI	4.845	1.326
Otros anticipos	3.500	3.500
Total	<u>208.905</u>	<u>157.383</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de los principales anticipo de proveedores:

	2019	2018
Noureville Bussiness Corp (a)	177.000	177.000
Casagrande SPA	11.900	11.900
Grecia Autopartes de Occidente	7.951	7.951
Proveedores varios	2.804	406
Total	<u>199.655</u>	<u>197.257</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a la entrega de recursos por la compra de una maquinaria, la misma que no ha sido liquidada hasta la fecha.

NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2019	2018
Crédito Tributario	9.156	15.723
Anticipo de impuesto a la renta (véase nota 12)	0	359
Iva en compras	5.100	1.933
Total	<u>14.256</u>	<u>18.015</u>

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2019
Maquinaria y equipo	674.502	0	-515.209	159.293
	<u>674.502</u>	<u>0</u>	<u>-515.209</u>	<u>159.293</u>
Depreciacion Acumulada				
Maquinaria y equipo	-166.957	-16.083	135.252	-47.788
	<u>-166.957</u>	<u>-16.083</u>	<u>135.252</u>	<u>-47.788</u>
Total	<u>507.545</u>	<u>-16.083</u>	<u>-379.957</u>	<u>111.505</u>

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Maquinaria y equipo	903.855	7.576	(236.929)	674.502
	<u>903.855</u>	<u>7.576</u>	<u>(236.929)</u>	<u>674.502</u>
Depreciacion Acumulada				
Maquinaria y equipo	(180.770)	(35.546)	49.359	(166.957)
	<u>(180.770)</u>	<u>(35.546)</u>	<u>49.359</u>	<u>(166.957)</u>
Total	<u>723.085</u>	<u>(27.970)</u>	<u>(187.570)</u>	<u>507.545</u>

NOTA 8. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2019	2018
Proveedores Locales	13.366	39.285
Total	13.366	39.285

NOTA 9.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2019	2018
IESS por pagar	1.385	1.443
Sueldos por pagar	38.761	27.365
Décimo cuarto sueldo por pagar	0	9
Total	40.146	28.817

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales deben ser liquidadas en el corto plazo:

	2019	2018
Retención en la fuente por pagar	264	1.841
Retención Iva Por Pagar	0	1.261
Impuesto a la renta por pagar (Véase nota 13)	0	7.088
Total	264	10.190

NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Cuentas por pagar relacionadas:

	2019	2018
Cuentas por pagar relacionadas	2.196	1.013
Préstamos relacionados (a)	13.365	13.365
	<u>15.561</u>	<u>14.378</u>

(a) Corresponde a un contrato de mutuo, efectuado entre la compañía y el accionista Leonardo García por un valor de USD 13.365.

NOTA 12.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según se muestra a continuación:

	2019	2018
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-441.718	-178.749
Participación trabajadores	0	0
Base antes de impuesto renta	-441.718	-178.749
(+) Gastos No Deducibles	25.479	31.537
Utilidad (Pérdida)	<u>-416.239</u>	<u>-147.212</u>
Impuesto Causado	0	7.087
(-) Anticipo pagado (Véase nota 6)	0	359
(-) Crédito tributario retenciones años anteriores	162	8.994
(-) Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	8.994	0
Crédito tributario	<u>-9.156</u>	<u>-2.266</u>

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2018:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2018

		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	-178.749	22%	-39.325
Mas gastos no deducibles: (rti)	31.537	-4%	6.938
Efecto Impuesto mínimo		-22%	39.474
Base imponible	-147.212	-4%	7.087
Impuesto renta	-178.749	-4%	7.087

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital Social	1.154.114	1.154.114
Reserva legal	12.000	12.000
Resultado acumulado	-780.410	-338.691
Total	385.704	827.423

NOTA 14: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios de construcción. Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2019	2018
Ingresos por venta	12.211	449.688
	12.211	449.688

NOTA 15: COSTOS Y GASTOS

Los gastos administrativos y financieros de la compañía se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

	2019	2018
Costos de proyectos	0	376.015
Gastos Administrativos	153.834	137.584
Total	<u>153.834</u>	<u>513.599</u>

NOTA 16. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 29 de julio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2014 al 2019 sujetos a fiscalización.

NOTA 17. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe, 29 de julio del 2020, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 18. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 29 de julio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Con fecha 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 17 de marzo de 2020 el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de este informe, se conoce que se iniciará un proceso paulatino de reactivación, sin embargo, el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad, se desconocen.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro”

