

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018



AUDITOR INDEPENDIENTE

CPA. ISRAEL DSTFANO ALAVA





COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INDICE

Dictamen del Auditor Independiente 3 – 5

Estado de Situación Financiera 6

Estado del Resultado Integral 7

Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas 8

Estado de Flujo de Efectivo 9

Notas a los Estados Financieros 10 – 19

ABREVIATURAS

US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A)

NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

SRI – Servicios de Rentas Internas



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

1. He auditado los estados financieros de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo para el año en que finalizó, y notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., y al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para una opinión

2. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. de acuerdo con el Código de Ética Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

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

Asuntos clave de auditoría

3. Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formarse nuestra opinión al respecto, y no brindamos una opinión separada sobre estos asuntos.

Otros Asuntos

4. Las cuentas anuales de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., correspondientes al ejercicio 2017 no fueron auditadas, por no encontrarse obligado a presentar Informe de Auditoría Externa.



Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

5. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

6. Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de COLMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. de continuar como empresa en funcionamiento, divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de la empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de información financiera de COLMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realzada de acuerdo con las NIIF siempre detectará una declaración equivocada material cuando exista. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIIF, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

- Identificar y evaluar los riesgos de error importante de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa como resultado de un fraude es mayor que el resultado de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.

- Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de COLMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.

- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base de la empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de COLMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. para continuar como empresa en funcionamiento. Si

concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de nuestro auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. deje de continuar como una empresa en marcha.

- Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

- Obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría grupal. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y para comunicarles todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueden considerar que influyen en nuestra independencia y, cuando corresponda, en las salvaguardas relacionadas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., determinamos los asuntos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente excepcionales, determinemos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe porque las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

8. El informe de cumplimiento tributario de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento de la Dirección de Rentas Internas, se emite por separado.

CPA Israel Osiffrano Alava
AUDITOR EXTERNO
RNAE 1070

Guayaquil, Ecuador
MARTES, 30 DE ABRIL DE 2019

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Página 6 de 19

Sr. Andrés Buitrago Luis Vintio
Representante legal

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

TOTAL PATRIMONIO

Resultado del ejercicio

Resultados acumulados

Reservas

Capital social

PATRIMONIO

TOTAL PASIVO

TOTAL PASIVO CORRIENTE

Pasivo por impuestos corrientes

Beneficios Sociales corrientes

Proveedores

Pasivos Financieros

PASIVO CORRIENTE

PASIVO

TOTAL ACTIVO

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y Equipo

ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Cuentas por cobrar diversas/reclamadas

ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO

NOTAS

DIC-2018

DIC-2017

CPA, Delfino Daquilema Moreno Rubén
Contador

400.00

400.00

-

-

-

400.00

-

-

-

-

-

-

-

-

400.00

-

-

-

400.00

-

400.00

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Anibal Buenafuente Luis Vinitio
Representante Legal

CPA, Delgado Daquilema Mario Ruben
Contador

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: NOTAS DIC-2018 DIC-2017

Ventas netas (-) Costo de venta

UTILIDAD BRUTA

GASTOS OPERACIONALES:

Gastos de administración

Gastos de ventas

Gastos financieros

TOTAL GASTOS

RESULTADO DE OPERACIONES

Díctos ingresos

Díctos egresos

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Participación de trabajadores

Impuesto a la renta sociedades

Reserva Legal

RESULTADO DEL EJERCICIO

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

SR. Arebalo Buenafuente Luis Vitorio
Representante Legal

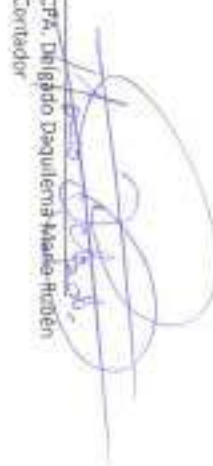
CPA-Delgado Daquienne Mario Rubén
Contador

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas		Resultados Acumulados			Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Otros	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primera vez	Ganancia del periodo	Pérdida del periodo	
Saldo inicial 2017	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	400.00
MOVIMIENTO DEL AÑO 2018										
Por Transfer del saldo de la Unidad año 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de propiedades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15% participación trabajadores 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL 2018	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	400.00

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Avelar-Guerrero Luis Yrindio
 Representante Legal


 CPA, Delgado Daquién María Roldán
 Contador

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTAS	DIC-2018	DIC-2017	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:	
			Efectivo recibido de clientes y otros	Efectivo pagado a proveedores y empleados
			Efectivo generado en las operaciones	Intereses pagados
			Ingresos pagados	Efectivo neto usado de actividades operativas
			FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
			Aumento/Disminución en inversiones permanentes	Compras de tangible
			Venta de activos tangibles	Efectivo neto proveniente en actividades de inversión
			FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
			Pago de préstamos	Aumento en reserva legal
			Disminución en Resultados del Ejercicio	Efectivo neto usado en actividades de financiamiento
			AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
			Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	Efectivo y sus equivalentes al final del periodo
			Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Ingreso a la Renta	
			(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo	Depreciación de propiedades, plantas y equipos
			Provisión por porción de trabajadores	Ajuste por gastos de provisión
			Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo	
			Cambios en Activo y Pasivo:	
			Aumento/Disminución en cuentas por cobrar	Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores
			Aumento/Disminución en pagos y gastos anticipados	Aumento/Disminución en impuesto por pagar
			Aumento/Disminución en deudas a empleados	Aumento/Disminución en anticipo de clientes
			Efectivo neto proveniente de actividades operativas	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

St. Arcebo Buenaño Luis Vinkio
Representante Legal

CPA, Delgado Daquienha María Rubén
Contador

2. INFORMACIÓN GENERAL

2.1. Entidades incluídas en los estados financieros, constitución y operaciones

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., fue constituida en Ecuador en la ciudad de Ambato, el 13 de diciembre del 2013, tiene un capital social pagado de US\$ 400.00, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0691741982001. La actividad económica principal de la compañía consiste en la construcción de obras civiles.

2.2. Autorización de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización del Representante Legal y posteriormente han sido aprobados según Acta de Junta General de Accionistas el 29 de abril del 2019.

2.3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF PYMES, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluídas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

b. Moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en US \$ dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La compañía COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

d. Activos y Pasivos Financieros (Sección 11)

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar: Son registradas al precio de venta acordado contractualmente con el cliente.
- Cuentas por pagar: Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes o al momento de la contratación de los servicios.
- Cuentas por cobrar o pagar a largo plazo: Están registradas a su valor razonable. Posteriormente son contabilizadas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son cargados a resultados.

ACTIVOS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documento y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. es de acuerdo al contrato que se establezca.

PASIVOS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito está dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

e. Inventarios (Sección 13)

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus bienes, se valúan al costo de acuerdo con el método promedio y no exceden el valor neto de realización.

De acuerdo con la sección 13 el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incurra en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

f. Activos por impuestos corrientes

La compañía COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. registra créditos tributarios relacionados principalmente con:

- (1) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los comprobantes de retención entregados por los clientes por la facturación; y
- (2) Retenciones del impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a personas jurídicas que tienen la calidad de agentes de retención.

g. Propiedad, planta y equipo (Sección 17)

Medición Inicial

La entidad mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Tasas	Valor Residual
Edificaciones	20-40 años	25%
Instalaciones	10 años	-
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	25%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método

lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

h. Propiedades de inversión (Sección 16)

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas.

Medición Inicial

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 16.2, de la Sección 16; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Medición Posterior

1) El modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del periodo, los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable.

2) El modelo del costo. El modelo del costo se encuentra desarrollado en la Sección 17, y requiere que la propiedad de inversión sea medida al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada). La entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión utilizando el modelo de costo, si el valor razonable no se puede medir de manera fiable.

Baja

Una propiedad de inversión se dará de baja en cuentas (será eliminada del balance) cuando se venda o cuando la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su desapropiación.

l. Obligaciones con instituciones financieras (Sección 25)

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

J. Provisiones por beneficios a empleados (Sección 28)

BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- I. Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

- II. Décimo Tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

- III. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada

BENEFICIOS A LARGO PLAZO

La Norma para PYMES no requiere que una entidad contrae a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es imaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

K.

Impuesto a la renta (Sección 29)

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

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.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperarán en el tiempo.

l. Reserva Legal

De acuerdo con la ley de compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

m. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia el COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., puedan ser medidos con fiabilidad y cuando el grupo efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a los concesionarios y clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. genera sus ingresos principalmente de la construcción de obras civiles.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA. realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y otras obligaciones laborales - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Provisiones para cubrir contingencias tributarias y aduaneras: Se reconocen provisiones para cubrir situaciones observadas en las revisiones realizadas por parte de las autoridades tributarias y aduaneras. Estas provisiones se basan en las probabilidades de ocurrencia de que los resultados finales de los procesos resulten o no favorables para COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.. Se consideran también las opiniones de sus asesores tributarios que están a cargo de los procesos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios.

3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

ANO TERMINADO	31-DICIEMBRE	VARIACION PORCENTUAL
2016	1.12	
2017	-0.20	
2018	0.27	

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL	DIC-2018	SALDO AL	DIC-2017
Efectivo	U.S.\$	400.00	400.00	

Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

5. **BENEFICIOS A EMPLEADOS**
 Al 31 de diciembre del 2018 la compañía COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., no cuenta con personal vinculado a su cede, debido a que aún no inicia actividades operativas, para generar ingresos o gastos.

6. **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía ha presentado sus declaraciones en cero, debido a que no ha comenzado actividades que generen ingresos o gastos.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
Utilidad o Périda antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	-	-
(-) Participación de trabajadores	-	-
(+) Gastos no deducibles	-	-
Saldo utilidad gravable	-	-
Tasa de impuesto a la Renta	25%	22%
Impuesto a la renta Causado	-	-

SITUACIÓN FISCAL

Los estados financieros de COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

7. **CAPITAL SOCIAL**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y no pagado al 31 de diciembre del 2018 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1 cada una.

ACCIONISTAS	No. PARTICIPACIONES	%	VALOR PARTICIPACIÓN U.S.\$	TOTAL U.S.\$
Moreno Chico Karen Del Cane	80	0.20	1.00	80.00
Moreno Chico Vanessa Alejandra	320	0.80	1.00	320.00
TOTAL	400		100	400.00

8. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

LEGAL
 De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

9. EVENTO SUBSECUENTE
 Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha del informe del auditor independiente el martes, 30 de abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., no cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2018.

11. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

12. ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL

COLOMA & DELGADO CONSTRUCTORA CIA. LTDA., se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el bienéfico cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.