

**ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS
FDOCYS CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 24

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la imagen fiel de su patrimonio y de la situación financiera de **ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para PYMES".

Fundamentos de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

4. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para PYMES" y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos 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 eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

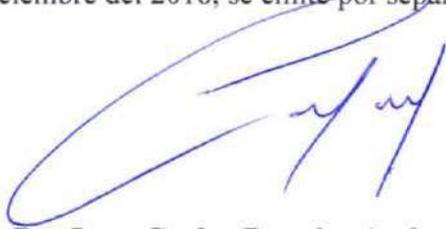
- Comunicamos a los encargados de la Administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

6. Los estados financieros de **ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, son los primeros en ser auditados.

Informes requeridos por otras regulaciones

7. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Junio 30 del 2020
Quito – Ecuador

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados En US Dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
			(US\$.)
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.1	3.591	2.000
Cuentas y documentos por cobrar	4	<u>29.352</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>32.943</u>	<u>2.000</u>
TOTAL ACTIVO		<u>32.943</u>	<u>2.000</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar	5	<u>16.475</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>16.475</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO		<u>16.475</u>	<u>-</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	6	400	400
Resultados acumulados	7	<u>16.068</u>	<u>1.600</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>16.468</u>	<u>2.000</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>32.943</u>	<u>2.000</u>

Ver notas a los estados financieros

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados En US Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US\$.)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	8		
Ingresos por la venta de bienes y servicios		95.130	-
(-) COSTOS	9		
Costo de ventas		(50.777)	(-)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		44.353	-
(+) OTROS INGRESOS	8		
Otros ingresos de actividades no ordinarias		-	-
(-) GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	9		
Gastos de administración y ventas		(15.057)	(-)
(-) OTROS GASTOS:	9		
Otros gastos de actividades no ordinarias		(6.906)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		22.390	-
PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	3 y 10	(3.359)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		19.031	-
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	3 y 10	(4.187)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		14.844	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL		824	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		15.668	-

Ver notas a los estados financieros

BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados En US Dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados Ejercicio	Total
			<u>2017</u>			
Saldos al 1 de enero del 2017	400	-	-	1.600	-	2.000
Aumento en otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Utilidad/Pérdida neta	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre 2017	400	-	-	1.600	-	2.000
			<u>2018</u>			
Saldos al 1 de enero del 2018	400	-	-	1.600	-	2.000
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	(1.200)	-	(1.200)
Utilidad/Pérdida neta	-	-	-	-	15.668	15.668
Saldos al 31 de diciembre 2018	400	-	-	400	15.668	16.468

Ver notas a los estados financieros

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados En US Dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	64.578	-
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(56.905)	(-)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(6.082)	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	1.591	-
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Aumentos (Disminuciones) de propiedad, planta y equipo	(-)	(-)
Otras entradas y salidas de efectivo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo provisto por las actividades de inversión	(-)	(-)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Otras entradas y salidas de efectivo	(-)	(-)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	(-)	(-)
	<hr/>	<hr/>
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	1.591	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	2.000	2.000
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1.591	2.000
	<hr/>	<hr/>

Ver notas a los estados financieros

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresados En US Dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	22.390	-
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciaciones	-	-
Impuesto a la renta	(4.187)	-
Participación trabajadores	(3.359)	-
Otras partidas distintas al efectivo	(376)	-
Subtotal	<u>(7.922)</u>	<u>-</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar	(29.352)	-
Incremento (disminución) en inventarios	-	-
Incremento (disminución) en otros activos	-	-
Aumento (disminución) en:		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	16.475	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
Subtotal	<u>(12.877)</u>	<u>-</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>1.591</u>	<u>-</u>

Ver notas a los estados financieros

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.- Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Francisco de Orellana, el 2 de octubre del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.14.000148 del 15 de enero del 2014 e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Francisco de Orellana el 25 de febrero del mismo año, bajo el número 08 – Folio 64 - Tomo 1. El capital suscrito de la Compañía es de US\$ 400,00 dividido en 400 participaciones sociales de \$1,00 cada una.

El objeto social de la Compañía es realizar todo tipo de trabajos de ingeniería civil, arquitectura, ingeniería eléctrica. Así como también podrá dedicarse al diseño, implementación, montaje, fabricación, construcción de obras de ingeniería civil, eléctrica y arquitectura, ya sean de interés privado o público.

DOMICILIO: El domicilio principal de la Compañía es el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana y por resolución de la Junta General de Socios, podrá establecer sucursales, agencias, oficinas, representaciones y establecimientos en cualquier lugar del Ecuador y del Exterior.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

2.1. Bases de Presentación

Declaración de cumplimiento.- los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de la información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el concejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), adoptadas en el Ecuador, La Administración declara que las NIIF ha sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme al ejercicio que se presenta en la preparación de los presentes Estados Financieros que se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

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

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía y formulados por la administración para conocimiento y aprobación de los señores socios de la Junta General.

De forma que muestren la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018, como el de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.

Más adelante se revelarán los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación del ejercicio 2018.

2.2. Responsabilidad de la Información

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración ratificadas posteriormente por la junta de socios. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

3.2. Activos Financieros

Clasificación

Los activos financieros dentro del alcance de las secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros" Presentación, Reconocimiento y Medición, son clasificados como activos financieros para cuentas y documentos por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas y documentos por cobrar. - representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo.

Medición inicial

Los activos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que el activo no sea designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se detalla a continuación.

Medición posterior

Cuentas y documentos por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes: estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta y servicios, en el curso normal de su operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarán como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

3.3. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario de IVA en compras e IVA retenido, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores, Anticipo del Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Medición en el momento de reconocimiento: Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

Método de Depreciación y Vidas Útiles. - La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo en forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación.

CONCEPTO	VIDA ÚTIL	%
Edificaciones, Instalaciones y Bodegas	20 años	5 %
Muebles y enseres	10 años	10 %
Equipos de oficina	10 años	10 %
Maquinaria y equipo	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %
Equipo de Computación	3 años	33 %

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de contabilidad.

3.6. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.8. Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la Compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los Estados financieros.

3.9. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del Impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, como son para el año el año 2018 la tasa del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 hasta el ejercicio fiscal 2018, entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, el 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles, en los casos que aplique.

En las reformas a la ley y reglamento para el ejercicio 2015, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en los casos y condiciones que establezca el reglamento.

3.10. Beneficios a los trabajadores

Beneficios a corto plazo. - Corresponden principalmente a Participación a trabajadores en las utilidades: que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente.

3.11. Reserva legal

La compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

3.12. Ingresos de actividades ordinarias

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

3.13. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.14. Estimaciones y criterios contables críticos

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración 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 basados en la experiencia histórica e

información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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 requieran un alto grado de juicio por parte de la Administración.

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

3.15. Principio de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la Compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la Compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS

Factores de Riesgo

La administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la Compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda Funcional).

Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgos de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

b. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presenta como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

c. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

d. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, la Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de los activos financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Cientes	29.352	-
Menos deterioro acumulado	-	-
Total	<u>29.352</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre del 2018, dentro del saldo de las cuentas por cobrar clientes, se registran los valores pendientes de cobro a los clientes de la Compañía.

5. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se encuentran conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Proveedores	16.475	-
Total	<u>16.475</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes y servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Capital Social de la Compañía está constituido por US\$ 400,00 dividido en 400 participaciones sociales de \$1,00 cada una, conformado de la siguiente manera:

DENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
2100526157	CARDENAS RODRIGUEZ JENYFFER MARIELA	ECUADOR	\$ 200	50%
1600214975	RODRIGUEZ PEREZ ELA JUDIT	ECUADOR	\$ 200	50%
	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA		\$ 400	100%

7. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Ganancias acumuladas	400	1.600
Ganancia/pérdida del periodo	15.668	-
Total	<u>16.068</u>	<u>1.600</u>

8. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ingresos netos</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por la venta de bienes y servicios	95.130	-
Otros ingresos	-	-
Total	<u>95.130</u>	<u>-</u>

9. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Costos y gastos</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas	50.777	-
Gastos de administración y ventas	15.057	-
Otros gastos de actividades no ordinarias	6.906	-
Total	<u>72.740</u>	<u>-</u>

10. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fue determinado como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US\$.)
Utilidad (Pérdida) antes de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	22.390	-
Participación de los trabajadores en las utilidades	(<u>3.359</u>)	(<u>-</u>)
Utilidad después de participación trabajadores	19.031	-
Más gastos no deducibles del ejercicio	-	-
Más (Menos) Generación (Reversión) de diferencias temporarias	-	-
Utilidad gravable	<u>19.031</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta causado 22%	4.187	-
Impuesto a la renta – pago mínimo	<u>-</u>	<u>-</u>

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

11. DECLARATORIA DE INACTIVIDAD

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2016-1721 del 18 de julio del 2016, se resuelve declarar inactiva a la Compañía **ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.**, por encontrarse inmersa dentro del artículo 359 de la ley de Compañías, que menciona lo siguiente:

"El Superintendente de Compañías y Valores, a petición de parte o de oficio, podrá declarar inactivas a las compañías sujetas a su control que no hubieren operado durante dos años consecutivos. Se presume esta inactividad cuando la compañía no hubiere cumplido, en tal lapso, con lo dispuesto en el artículo 20 de esta Ley".

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2018-00008962 del 1 de octubre del 2018, se resuelve excluir y dejar sin efecto a la Compañía **ORELLANA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS FDOCYS CIA. LTDA.**, de la Resolución 1721 del 18 de julio del 2016, ya que la referida Compañía se encuentra al día en sus obligaciones societarias y ha superado el causal que motivó la declaratoria de inactividad.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de este informe (junio 30 del 2020), no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
