

Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. CequiPydsa

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2019

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Ing. Wilson Mejino Castillo
Auditor & Consultor Externo Independiente
En God We Trust

Cala Vista Office, Box 112 Villa 15
Phone: 042206645 móvil: 0982658198
RUC: 090476999001
Correos: wmejinoauditorcalavista@gmail.com
Guayaquil-Ecuador

A los señores Accionistas de
Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Ceguiydsa

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Ceguiydsa (en adelante la "Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación al alcance descrita en la Sección 2 denominada "Fundamento de la opinión", los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Ceguiydsa, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Ejecución de la auditoría

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros".

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Ceguiydsa, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Párrafo de limitación al alcance No comprobación física del inventario de repuestos

Debido a que fuimos contratados en una fecha posterior al cierre de los estados financieros, no pudimos estar presentes en la toma física y comprobar la existencia de unidades del inventario de repuestos al 31 de diciembre de 2019 y su correspondiente valuación. No nos fue factible determinar el efecto, si hubiera, sobre los estados financieros adjuntos.

Párrafo de énfasis.

Obligación de auditoría externa

La obligación de presentar estados financieros auditados en el 2019, nace por superar US 500,000 dólares de activos en el balance del año inmediato anterior. En cumplimiento con las normas internacionales de auditoría, los estados financieros 2019 se presentan comparativos con el año 2018. Los estados financieros 2018, no estuvieron sujetos a auditoría externa y no damos opinión sobre ellos.

3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Cequpidyda es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIIF Pymes y del control interno 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 evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, 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 empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la Compañía son los responsables de supervisar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo 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.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a 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 intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador

Julio 31 de 2020

Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Ceqipydasa

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2019	2018
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (Nota 4)	9,882.13	398.49
Cuentas por cobrar (Nota 5)	375,368.91	531,152.31
Inventario (Nota 6)	456,207.02	50,025.39
Impuestos corrientes (Nota 7)	46,935.49	32,532.75
Anticipos a proveedores	2,332.28	38,899.31
Total activos corrientes	890,725.83	653,008.25
Propiedades y equipos, neto (Nota 8):	62,788.14	75,376.87
Total activos	953,513.97	728,385.12
Pasivos y patrimonio de accionistas		
Pasivos corrientes:		
Préstamo y sobregiros contables	-	115,160.82
Cuentas por pagar (Nota 11)	663,919.51	441,814.39
Impuestos corrientes (Nota 12)	6,440.15	7,304.93
Pasivos acumulados (Nota 13)	7,255.17	2,971.22
Total pasivos corrientes	677,614.83	567,251.36
Obligaciones a largo plazo (Nota 14)	46,000.00	-
Total pasivos	723,614.83	567,251.36
Patrimonio de accionistas:		
Capital pagado (Nota 15)	1,000.00	1,000.00
Reserva legal	-	-
Reserva facultativa	59,319.57	-
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	-	-
Utilidades retenidas	160,133.76	160,133.76
Utilidad del ejercicio	9,445.81	-
Total patrimonio de accionistas	229,899.14	161,133.76
Total pasivos y patrimonio de accionistas	953,513.97	728,385.12

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Fernando Salazar Kuffo-Representante Legal



CPA. Néstor Proaño Macías- Contador General

Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Cequpydsa

Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias		495,155.59	1,253,911.86
Venta de maquinarias y repuestos		85,119.43	-
Otros ingresos		(452,113.79)	(852,937.16)
Costo de venta		128,161.23	400,974.70
Margen bruto		(103,012.28)	(142,144.36)
Gastos de administración y ventas		(10,330.90)	(22,875.74)
Gastos financieros		(2,222.71)	(35,393.19)
Participación de trabajadores		12,595.34	200,561.41
Utilidad antes de impuestos		(3,149.53)	(50,140.35)
Impuesto corriente	12	-	-
Impuesto diferido		9,445.81	150,421.06
Utilidad neta del año		9,445.81	150,421.06
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año		9,445.81	150,421.06

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Fernando Salazar Kuffo-Representante Legal

CPA. Néstor Priano Macías-Contador General

Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. CequiPydsa

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dolares de E.U.A.

Resultados retenidos

Efecto				
Capital	Reserva	aplicación de	Utilidades	Utilidad del
pagado	facultativa	las NIIF	retenidas	ejercicio
Saldo enero 1, 2018	1,000.00	-	(25,680.49)	-
Resultado integral				150,421.06
Otro resultado integral				-
Transferencia				150,421.06 (150,421.06)
Otros				35,393.19
Saldo diciembre 31, 2018	1,000.00	-	160,133.76	-
Resultado integral				9,445.81
Otro resultado integral				-
Transferencia acreencias				59,319.57
Saldo diciembre 31, 2019	1,000.00	59,319.57	160,133.76	9,445.81

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Fernando Salazar Kuffo-Representante Legal

CPA. Néstor Priano Macías-Contador General

Compañía Equipos, Perforación y Demolición S.A. Cequpydsa

Estados de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2019	2018
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	656,058.42	1,777,995.09
Pagado a proveedores y trabajadores	(563,933.53)	(1,777,596.60)
Intereses pagados	(10,330.90)	-
Impuesto a la renta	(3,149.53)	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	78,644.46	398.49
Actividades de Inversión:		
Adquisición de activos fijos	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	-
Actividades de Financiación:		
Pasivos a largo plazo	46,000.00	-
Pago de préstamo y sobregiros	(115,160.82)	-
Efectivo neto usado en actividades de financiación	(69,160.82)	-
Variación	9,483.64	398.49
Efectivo al inicio del año	398.49	-
Efectivo al final del año	9,882.13	398.49
Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Resultado integral neto	9,445.81	235,954.60
Amortizaciones y provisiones	14,811.44	12,012.64
Otros ajustes	(80,000.00)	192.10
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	155,783.40	607,548.59
Inventarios	(35,381.63)	50,025.39
Otros activos corrientes	3,683.24	38,899.31
Cuentas por pagar	9,105.74	72,360.42
Beneficios a empleados	2,061.24	-
Otros pasivos corrientes	(864.78)	(1,016,594.56)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	78,644.46	398.49

Los datos adjuntos son parte integral de los estados financieros.



Ing. Fernando Salazar Kuffo-Representante Legal



CPA. Néstor Priano Macías-Contador General

1. Actividad e información general

La compañía está constituida en Ecuador desde 2014 y su actividad es la compra, venta, distribución, importación, alquiler e instalación de toda clase de elementos, artículos, aparatos y equipos propios a la ingeniería y construcción tales como equipos, maquinarias, así como la representación de firmas nacionales. La principal actividad se relaciona con ventas de equipos de perforación con el nombre comercial de "Cequipydsa".

Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos en marzo de 2020 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

2.1 Base de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideraran la base del costo historico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo historico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27.

2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, los préstamos de corto plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes.

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.4 Activos fijos

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.3 Inventario de repuestos

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamo bancario

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

2.6 Impuestos

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados. Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.

Retiro o venta de activos fijos. La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de activos fijos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Maquinarias	10
Vehículo	5
Muebles y enseres	10
Vida útil en años	

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de vehículos y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

resultados del año en el periodo en que se producen.

de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los de depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro

Se registran al costo de adquisición menos la

Medición posterior modelo del costo.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio económico 2019, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

2.7 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del período, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.8 Beneficios a empleados

a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD, jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada período. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral. La compañía no reconoció este beneficio por la poca antigüedad y reducido número del personal en relación de dependencia.

b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del período.

c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

2.9 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se miden en función de la contraprestación a la que la compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con un cliente y reconoce los ingresos cuando transfiere el control de un bien a ese cliente.

La NIIF 15 denominada "ingresos procedentes de contratos con los clientes" establece un solo modelo detallado que deben utilizar las empresas en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. El principio fundamental de esta norma es que una compañía deberá reconocer el ingreso en la medida que se produzca la transferencia de control de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la compañía espera recibir a cambio de esos bienes o servicios. La norma establece un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

- Identificar el contrato con los clientes
- Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinar el precio de la transacción
- Distribuir el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato
- Reconocer el ingreso cuando o en la medida que la compañía satisfaga la obligación de desempeño

Según esta norma, una compañía contabiliza un ingreso cuando se satisfaga una obligación de desempeño, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de desempeño particular es transferido al cliente.

2.10 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.11 Reserva legal y facultativa

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta reserva alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La reserva facultativa es una reserva voluntaria a favor de los accionistas.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

4. Efectivo

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la compañía.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2019	2018
Cientes	368,949.48	491,067.37
Otras, préstamos y otros	6,419.43	40,084.94
Subtotal	375,368.91	531,152.31
Menos - Estimación para cuentas incobrables	-	-
	375,368.91	531,152.31

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen valores a cargo de Asistencia para la Construcción S.A. por US 269,973.05; Constructora Ordoñez Quezada COQ por US 7,100.63 sin intereses y Logimin S.A. por US 71,853.09 ésta última incluye intereses por US 19,243.41 con plazo de vencimiento de hasta 90 días.

6. Inventario

El inventario está constituido como sigue:

	2019	2018
Repuestos	63,324.18	50,025.39
Importaciones en tránsito	392,882.84	-
	456,207.02	50,025.39

7. Impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2019	2018
Impuesto al valor agregado iva	21,168.83	-
Crédito tributario por:		
Impuesto a la renta	25,766.66	23,961.18
Impuesto a la salida de divisas ISD	-	8,571.57
	46,935.49	32,532.75

8. Activo fijo

Un detalle de activo fijo es como sigue:

	2019	2018
Maquinarias	US\$ 71,000.00	US\$ 71,000.00
Vehículo	27,171.43	27,171.43
Muebles y enseres	891.00	891.00
Subtotal	99,062.43	99,062.43
Menos - Amortización acumulada	(36,274.29)	(23,685.56)
	US\$ 62,788.14	US\$ 75,376.87

Un movimiento de activos fijos es como sigue:

	Maquinarias	Vehículo	Muebles y enseres	Total
<u>Costo:</u>				
Saldo al 1-Ene-2019	71,000	27,171	891	99,062
Adiciones	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2019	71,000	27,171	891	99,062
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Saldo al 1-Ene-2019	(6,489)	(16,854)	(343)	(23,686)
Depreciación	(7,081)	(5,419)	(88)	(12,588)
Saldo al 31-Dic-2019	(13,570)	(22,273)	(431)	(36,274)
Saldo neto	57,430	4,898	460	62,788

11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

2019		2018	
Proveedores:			
Locales	US\$ 26,658.88	US\$ 72,360.42	
Exterior	600,170.00	188,194.62	
Anticipos recibidos	-	169,538.55	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	1,094.07	1,481.42	
Nomina	15,092.88	9,229.29	
Otras, principalmente provisión salida divisas	20,903.68	1,010.09	
	US\$ 663,919.51	US\$ 441,814.39	

El periodo de crédito promedio con proveedores locales es de 30 a 60 días y no generan intereses e incluyen un saldo por US 23,691 a favor de COQ. La cuenta con el Proveedor del exterior tiene un crédito más amplio dentro del año y no genera intereses.

12. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

2019		2018	
Impuesto a la renta a pagar	US\$ -	US\$ -	
Retenciones en la fuente de iva	4,828.93	5,718.18	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,611.22	1,586.75	
	US\$ 6,440.15	US\$ 7,304.93	

Al 31 de diciembre de 2019, está pendiente de declarar y pagar retenciones en la fuente de iva e impuesto a la renta por US 4,823.61 y US 1,586.75 correspondiente a los meses de mayo a diciembre y marzo a diciembre 2018 respectivamente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2019	2018
Utilidad líquida antes de impuesto a la renta	12,595.34	200,561.41
Partidas de conciliación		
Más gastos no deducibles	1,720.71	-
Utilidad gravable	14,316.05	200,561.41
Tasa de impuesto	22%	25%
Impuesto a la renta causado	3,149.53	50,140.35
Cálculo del anticipo de impuesto, menor al causado	-	2,391.00
Menos retenciones en la fuente del año	(4,955.01)	(12,873.06)
Menos crédito tributario de años anteriores	(23,961.18)	(11,088.12)
Impuesto a la salida de divisas ISD del año	-	(31,662.82)
Impuesto a la salida de divisas ISD de años anteriores	-	(27,049.10)
Impuesto a la renta a favor	(25,766.66)	(32,532.75)

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente. A fines del 2019 con la Ley de Simplificación Tributaria este anticipo a calcularse para el 2020 fue eliminado.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2016, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2017 al 2019, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios. Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRL, serán considerados como no deducibles.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.

	2019	2018
US\$	4,840.36	US\$
US\$	2,222.71	2,779.12
US\$	192.10	-
US\$	7,255.17	2,971.22

Beneficios sociales
Participación de trabajadores
Otros

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

13. Pasivos acumulados

- Eliminación del impuesto a las tierras rurales
- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureros y de turismo receptivo.
- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.
- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta para medianas y grandes empresas y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagarán la tarifa del 22%. Las medianas empresas tienen trabajadores desde 50 hasta 199 y ventas de US 1,000,001 hasta US 5,000,000.
- El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Un movimiento de beneficios sociales se presenta a continuación:

	Saldo al 1-Ene-2019	Provisiones	Pagos	Saldo al 31-Dic-2019
Decimo	716	1,600	(667)	1,649
tercero	739	1,182	(854)	1,067
cuarto	1,324	800	-	2,124
Vacaciones	192	2,223	-	2,415
trabajadores	2,971	5,805	(1,521)	7,255
Participación de	Total			

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

14. Obligaciones a largo plazo

Las obligaciones a largo plazo están constituidas como sigue:

	2019	2018
Constructora Ordoñez Quezada COQ	US\$ 36,000.00	US\$ -
Tercero	10,000.00	US\$ -
	US\$ 46,000.00	US\$ -

Los valores pendientes de pago a estos acreedores no generan interés y no tienen fecha específica de vencimiento excepto por la cancelación en el 2020 del saldo a tercero.

15. Capital pagado. Esta representado por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario y el capital autorizado se estableció en US 2,000. La compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

