

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA  
PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

**Informe de auditoría a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2017**

---

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

**CONTENIDO:**

	<u>Página</u>
<b>OPINIÓN</b>	3 - 6
<b>ESTADOS FINANCIEROS:</b>	
Estados de Situación Financiera	7
Estados de resultados integral	8
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	9
Estados de flujos de caja	10 - 11
Notas a los estados financieros	12 - 20

**Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
•FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios de:  
**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **1. Opinión con salvedad**

Hemos auditado los estados financieros de **TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo que se indica en el párrafo 2 “Base para la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

#### **2. Fundamento de la opinión con salvedad**

**2.1.** Como se detalla en la nota 6 a los estados financieros la compañía al 31 de diciembre de 2017 mantiene un saldo de inventarios de US\$ 84.885, sobre este saldo no hemos participado en la toma física del inventario debido a que fuimos contratados en enero 13 de 2018, fecha posterior al cierre de los estados financieros, debido a esta situación no hemos podido determinar la existencia de diferencias en inventarios y de inventarios obsoletos que requieran algún tipo de provisión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **3. Énfasis**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre de 2015 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

### **4. Otros Informes**

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de la misma.

Con relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

### **5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

### **6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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 incorrección material debida 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 entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. 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, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, 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 fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

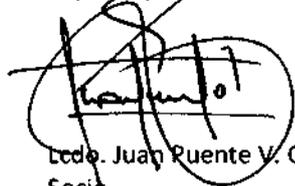
**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

**7. Informe de cumplimiento tributario ICT**

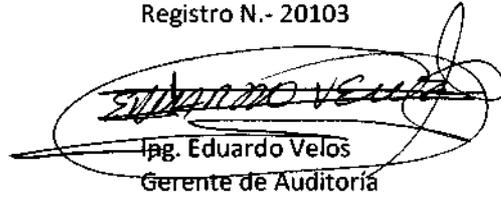
En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*

**Auditory & Accounts S.A.**  
SC-RNAE-0677  
Quito - Ecuador  
Abril 21, 2018



Lcdo. Juan Puentes V. CPA  
Socio  
Registro N.- 20103



Ing. Eduardo Velos  
Gerente de Auditoría

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

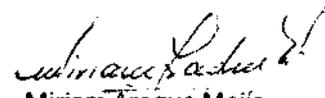
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	83.416	107.544
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	118.199	213.411
Inventario	6	84.885	187.385
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados		2.564	4.048
<b>Suman los activos corrientes</b>		<b>289.063</b>	<b>512.388</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	7	2.801	4.773
<b>Suman los activos no corrientes</b>		<b>2.801</b>	<b>4.773</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>291.865</b>	<b>517.161</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores	8	2.735	42.736
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	9	10.795	15.638
<b>Suman los pasivos corrientes</b>		<b>13.530</b>	<b>58.373</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Beneficios para empleados	10	27.402	0
<b>Suman los pasivos no corrientes</b>		<b>27.402</b>	<b>0</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>40.932</b>	<b>58.373</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	11	1.000	1.000
Reservas		29.681	29.681
Resultados acumulados		209.784	404.392
Resultado del ejercicio		10.468	23.715
<b>Total Patrimonio</b>		<b>250.933</b>	<b>458.787</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>291.865</b>	<b>517.161</b>

  
Betty Valarezo Loayza  
GERENTE GENERAL

  
Miriam Araque Mejía  
CONTADORA GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

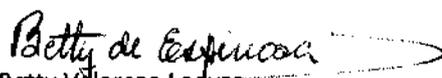
**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

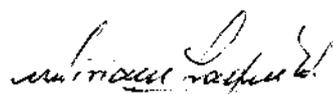
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares americanos)

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b><u>2.017</u></b>	<b><u>2.016</u></b>
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	350.851	346.853
Costo de ventas	<u>-130.627</u>	<u>-134.196</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	220.223	212.657
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
De administración	129.816	101.318
Gastos Generales	<u>74.619</u>	<u>75.570</u>
	<u>-204.435</u>	<u>-176.888</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN	15.789	35.769
<b>OTROS INGRESOS</b>	0	0
<b>OTROS EGRESOS</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	15.789	35.769
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participación a trabajadores	2.368	5.365
Impuesto a la renta	<u>2.952</u>	<u>6.689</u>
	<u>5.321</u>	<u>12.054</u>
<b><u>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</u></b>	<b><u>10.468</u></b>	<b><u>23.715</u></b>

  
Betty Valarezo Loayza  
GERENTE GENERAL

  
Miriam Araque Mejía  
CONTADORA GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2016	1.000	977	28.704	404.392	23.715	458.787
Transferencia				23.715	-23.715	0
Ajuste/ pago importación				-138.329		-138.329
Ajuste cuentas por cobrar				-79.994		-79.994
Resultado ejercicio 2017					10.468	10.468
Diciembre 31, 2017	<u>1.000</u>	<u>977</u>	<u>28.704</u>	<u>209.784</u>	<u>10.468</u>	<u>250.933</u>

*Betty de Espinosa*

Betty Valarezo Lodyza  
GERENTE GENERAL

*Miriam Araque Mejía*

Miriam Araque Mejía  
CONTADORA GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

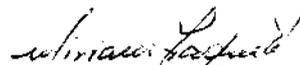
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	<b>Diciembre 31.</b>	
	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	350.851	346.853
Efectivo pagado a proveedores	-203.516	-282.409
Efectivo pagado a empleados	-129.816	-23.595
Pagos por primas y prestaciones	-1.730	-5.080
Otros pagos por actividades de operación	<u>0</u>	<u>-6.813</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>15.789</b>	<b>28.956</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Activos fijos - neto	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-39.916	0
Obligaciones financieras	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<b><u>-39.916</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-24.127</b>	<b>28.956</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b><u>107.544</u></b>	<b><u>78.588</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>83.416</u></b>	<b><u>107.544</u></b>



Betty Valarezo Lopyza  
GERENTE GENERAL



Miriam Araque Mejía  
CONTADORA GENERAL

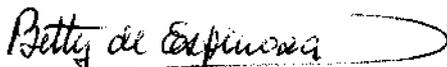
**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

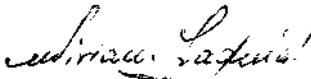
**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)  
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016  
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	15.789	35.769
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	1.972	4.769
Ajuste por gastos por Impuesto a la Renta	-6.689	-11.456
Participación empleados y trabajadores	-5.365	-9.190
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	27.402	-39.310
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-17.319	48.374
(Aumento) disminución de anticipos de clientes	-4.843	0
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	-40.001	0
(Aumento) disminución de impuesto a la renta y participación empleados	-4.843	0
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar y pagos anticipados	49.687	0
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>15.789</u></b>	<b><u>28.956</u></b>

  
Betty Valarezo Loayza  
GERENTE GENERAL

  
Miriam Araque Mejía  
CONTADORA GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF para Pymes.

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

#### **2. INFORMACIÓN GENERAL**

**TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**, se constituyó el 02 de septiembre de 1988 es una compañía limitada. El objeto social de la Compañía es la producción, comercialización y distribución de productos para la construcción, así como la prestación de servicios tanto en el mantenimiento, reparación, protección de estructuras y la aplicación de sus productos requeridos en la industria de la construcción. El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Quito. El plazo de duración inicial de la Compañía es de 30 años.

#### **3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF para Pymes, establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

## Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocultos después del período sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

### • Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito sobre la venta de bienes es de 35, y 45 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, las existencias son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Equipo de laboratorio	10 años
Equipo de computación	3 años
Adecuaciones	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de oficina	10 años

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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Impuestos corrientes**

#### **Impuesto a la renta**

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 período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2017 es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

## **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

## **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **Utilidad neta por acción**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

## **Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Tipo de cuenta	Diciembre 31,	
		2017	2016
Caja chica		438	568
<b>Bancos</b>			
Banco Pichincha CTA. CTE. 3046307704	Corriente	28.499	38.149
Banco Bolivariano Cta. Cte. 5025010339	Corriente	23.368	31.950
Banco Pacífico Cta. Cte. 5228913	Corriente	<u>31.111</u>	<u>36.877</u>
		<u>82.978</u>	<u>106.975</u>
<b>Total</b>		<u><b>83.416</b></u>	<u><b>107.544</b></u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Clientes	104.148	151.471
Prestamo Empleados	1.605	19.790
Otras Cuentas por Cobrar	11.845	41.550
Depósito en garantía	<u>600</u>	<u>600</u>
<b>Total</b>	<u><b>118.199</b></u>	<u><b>213.411</b></u>

#### 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presenta la composición de inventarios:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Inventario Materia Prima	52.115	57.017
Inventario Suministros- Envases	18.587	13.419
Inventario Producto Terminado	10.579	8.621
Importación en Trámite	<u>3.603</u>	<u>108.329</u>
<b>Total</b>	<u><b>84.885</b></u>	<u><b>187.385</b></u>

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo	Depreciación	Diciembre 31,	
	Historico	Acumulada	2017	2016
Equipo de laboratorio	39.439	38.026	1.414	3.386
Muebles y Enseres	9.126	8.952	174	174
Vehiculos	58.020	57.241	779	779
Equipo Electrónico	6.802	6.367	435	435
Adecuaciones	<u>10.978</u>	<u>10.978</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<u><b>124.365</b></u>	<u><b>-121.563</b></u>	<u><b>2.801</b></u>	<u><b>4.773</b></u>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u> <u>Histórico</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Valor</u> <u>Neto</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>124.365</b>	<b>-119.591</b>	<b>4.773</b>
Adiciones	0	0	0
Gasto depreciación	0	-1.972	-1.972
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>124.365</b>	<b>-121.563</b>	<b>2.801</b>

#### 8. PROVEEDORES

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	1.469	39.470
Cuentas por pagar	1.265	3.266
<b>Total</b>	<b>2.735</b>	<b>42.736</b>

#### 9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aporte Personal	490	505
Prestamos IESS	47	168
Utilidades trabajadores	2.368	5.365
Impuesto a la Renta ejercicio	2.952	6.689
Retención en la fuente	0	507
Impuestos por pagar	4.937	2.404
<b>Total</b>	<b>10.795</b>	<b>15.638</b>

#### 10. BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

A continuación, se presenta el movimiento de las provisiones:

	<u>JUBILACIÓN</u> <u>PATRONAL</u>	<u>DESAHUCIO</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisión 2017	-19.880	-7.522	-27.402
Bajas y/o pagos efectuados	0	0	0
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>-19.880</b>	<b>-7.522</b>	<b>-27.402</b>

## 11. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 1000 dividido en unas mil participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios al 31 de diciembre de 2017 es como sigue:

<u>SOCIOS</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Espinosa Eichler Ronald Peter	490	490	49%
Espinosa Valarezo Andres Alejandro	40	40	4%
Valarezo Loayza Betty	470	470	47%
<b>Total</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>100%</b>

## 12. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

## 13. CONTINGENCIAS

### Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

## 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 21 de abril de 2018; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

## 15. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

**16. LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017, se promulgo la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, cuya aplicación será a partir del año fiscal 2018, a la fecha de emisión del informe de los auditores externos se encuentra pendiente la emisión del reglamento para su aplicación de la antes mencionada Ley.

---