

# **COPA DE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**PERÍODO:**

**2018**

## INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 05 de Abril del 2019

A la Junta General de Socios de:  
**COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

### *Opinión*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y el correspondiente estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión de nuestro informe, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### *Fundamentos de la opinión*

2. Al 31 de diciembre de 2018, se observó que la Compañía mantiene cuentas por cobrar relacionadas por US\$ 228.664,46, de las cuales US\$ 226.844,60 provienen de años anteriores y no se ha establecido una provisión de incobrabilidad. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para estimar las posibilidades de recuperación futura de estos saldos, ni, por tanto si son necesarias correcciones valorativas por deterioro al respecto.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene edificios por US\$ 128.640,88, el cual posee registros de revalorización, sin embargo; no se encuentran separados los costos de adquisición de los incrementos por revalúo y las depreciaciones respectivas conforme el estudio realizado en el 2016 y proporcionado a la fecha de revisión. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría para satisfacerlos sobre la razonabilidad de estos saldos.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene la cuenta anticipos clientes por US\$ 24.565,49 de años anteriores y de los cuales no se posee una fecha estimada para su liquidación. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacerlos sobre la liquidación del saldo de estos anticipos de años anteriores en el siguiente período.

Las cifras comparativas presentadas al 31 de diciembre de 2017, así como los saldos iniciales de la reserva de capital y resultado de ese período no guardan consistencia con los estados financieros auditados a esa fecha. Cabe mencionar que los ajustes realizados en el 2018 en la cuenta “reserva de capital” por US\$ 110.684,35 no cuentan con las actas de junta respectivas.

### ***Base para la Opinión***

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. 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 que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

### ***Otras cuestiones***

Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe con fecha 27 de abril de 2018 contiene una opinión con salvedades sobre esos estados financieros, relacionadas con:

“Según se observa en la Nota 5 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2017, la Compañía presenta cuentas comerciales a cobrar por un total de US\$213 mil y derechos de cobro por US\$130 mil debido a que la Compañía no ha podido determinar una fecha probable de cobro de estos valores, no ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría con la finalidad de determinar si estas cuentas se encuentran registradas al costo amortizado.”

“Según se observa en la Nota 7 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene Edificios por un total de US\$ 129 mil. Debido a que los registros contables no permiten un análisis eficiente, no fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría para confirmar cuánto del saldo edificios corresponde a revalorizaciones, por tanto, no fue posible verificar la razonabilidad de los cargos por depreciación correspondientes.”

### ***Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros***

4. La administración de la Compañía **COPA DE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

5. 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 contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los 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 apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC- DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

**JEFE DE AUDITORIA.**

**CALIFICACIÓN NRO.**

**RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502**

**SCVS-RNAE-1131**

# **COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

Correspondientes al período cerrado el 31 de Diciembre del 2018.

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida el 25 de abril de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de mayo de 1990 ante el Dr. Jorge Marchal Fiallo Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito, cuyos socios son José Alberto Espín Mayorga, Jorge Humberto Mayorga Torres, José Ernesto Vásconez Gavilanes. La Compañía tiene como objeto social realizar estudios de prefactibilidad, factibilidad, definitivos, la investigación, planificación, organización supervisión y fiscalización de proyectos relacionados con las ingenierías: civil, hidráulica, sanitaria, agronómica, ambiental de sistemas, mecánica, industrial de petróleos y química.

El domicilio de la Compañía es la provincia de Pichincha, ciudad de Quito en la Av. Eloy Alfaro N4633 y Bugarvillas.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía cuenta con 5 empleados todos asegurados al IESS y legalmente contratados.

#### **Antecedentes**

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- José Alberto Espín Mayorga. – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 18 de mayo de 2017 con el N° 7111.
- José Ernesto Vásconez Gavilanes. – Presidente

## **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Bases de Preparación**

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el período que se presenta.

### **Período Cubierto**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### **Moneda Funcional y Presentación**

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA., es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

### **Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

### **Reclasificaciones Significativas**

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros”.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

#### **3.1 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **3.2 Clasificación de partidas**

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

#### **3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

#### **3.4 Activos financieros**

El activo financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo

amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### 3.5 Propiedad, planta y equipo

**Medición posterior al reconocimiento – modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, y su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

**Medición posterior al reconocimiento – modelo de revaluación.-** Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. La Compañía realizó su última revaluación en el 2016.

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	<b>Años</b>
Edificios	20
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y son ajustados si es necesario, en cada cierre de estados financieros.

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros activo y reconocida en resultados.

### **3.6 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

### **3.7 Obligaciones con instituciones financieras**

Se registrarán las obligaciones con instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

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

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

### **3.8 Beneficios a empleados**

**Beneficios Corrientes.-** Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden a:

- **Participación a trabajadores.-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.
- **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

**Beneficios no Corrientes.-** Corresponden a beneficios definidos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

- **Jubilación patronal.**- El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Las hipótesis actuariales en adición a la tasa de descuento, incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados como política contable adoptada por la Compañía, tomando en consideración lo mencionado en la Sección 28 de la NIIF para Pymes “Beneficios a los empleados” numeral 28.24 “Reconocimiento – elección de la política contable” literal (a).

- **Bonificación por desahucio.**- Es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

### 3.9 Anticipo de clientes

Son valores percibidos de manera anticipada a los clientes para una venta futura.

### 3.10 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

#### Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### 3.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan según su función.

### 3.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente.**- Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% para el 2018 (micro, pequeñas empresas y exportadores habituales) y del 22% para el 2017 de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.
- **Impuesto a la renta diferido.**- Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha procedido a reconocer un activo por impuestos diferido a una tasa del 22% por concepto de jubilación patronal y desahucio de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización.

**3.13 Compensación de saldos y transacciones.**- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la 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. Las

estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Deterioro de activos.**- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementado el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

## 5. GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y la afectación en sus actividades operacionales, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

### (6) Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja		-	6.304,02
Caja chica		16,55	-
Bancos	(a)	23.490,03	45.755,89
<b>TOTALES →</b>		<b>23.506,58</b>	<b>52.059,91</b>

- (a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a las cuentas corrientes y ahorros que se mantienen en el Banco del Pacífico S.A., Banco de Pichincha C.A y Banco de la Producción S.A. Produbanco.

### (7) Activos financieros (neto)

Un detalle de los activos financieros es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por cobrar no relacionadas		3.496,55	-
<b>Cuentas por cobrar relacionadas:</b>			
Martha Carillo		900,00	900,00
Consortio Noega - COPADE		9.653,12	7.542,85
Copandina		-	1.650,00
Calandina-Jorge León		9.674,42	7.314,00
Asociación ICA- COPADE Manta		-	516,78
Casa Lagarto Manta		206.617,06	206.617,06
Ecuador Estratégico Lago Agrio		-	130.000,00
Consortio CAV- COPADE		1.319,86	-
Ligia Valdivieso		500,00	-
<b>Cuentas por cobrar socios:</b>			
José Espín		-	2.730,00
José Vásquez		-	900,00
<b>TOTALES →</b>		<b>232.161,01</b>	<b>358.170,69</b>

### (8) Activos por impuestos corrientes

Un detalle de activos por impuestos corrientes es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crédito tributario IVA		73.776,33	78.329,82
Retenciones en la fuente		3.194,36	5.209,39
Anticipo impuesto a la renta		56,34	1.494,54
<b>TOTALES →</b>		<b>77.027,03</b>	<b>85.033,75</b>

### (9) Propiedad, planta y equipo

Un detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Edificios		128.640,88	128.640,88
Muebles y enseres		16.795,94	16.795,94
Maquinaria y equipo		18.132,43	18.132,43
Equipo de computación		50.094,84	50.094,84
Vehículos		16.000,00	16.000,00
<b>Total de Activos →</b>		<b>229.664,09</b>	<b>229.664,09</b>
Menos Dep. Acumulada		(120.745,37)	(118.252,06)
<b>TOTALES →</b>		<b>108.918,72</b>	<b>111.412,03</b>

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31/12/2016	US\$ 128.640,88	16.795,94	18.132,43	50.094,84	16.000,00	229.664,09
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	US\$ 128.640,88	16.795,94	18.132,43	50.094,84	16.000,00	229.664,09
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>US\$ 128.640,88</b>	<b>16.795,94</b>	<b>18.132,43</b>	<b>50.094,84</b>	<b>16.000,00</b>	<b>229.664,09</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31/12/2016	US\$					
Gasto del período	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	US\$ 30.686,07	16.007,50	13.401,45	50.094,84	8.062,20	118.252,06
Gasto del período	-	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-
Bajas de activos	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>US\$ 30.686,07</b>	<b>16.628,71</b>	<b>13.841,45</b>	<b>50.726,94</b>	<b>8.862,20</b>	<b>120.745,37</b>

### (10) Cuentas y documentos por pagar

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Proveedores nacionales		835,82	119,73
<b>TOTALES →</b>		<b>835,82</b>	<b>119,73</b>

### (11) Pasivos por impuestos corrientes

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Retenciones de IVA		58,93	319,68
Retenciones en la fuente		30,55	740,38
<b>TOTALES →</b>		<b>89,48</b>	<b>1.060,06</b>

### (12) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Aporte personal 9,45%		399,42	1.155,22
Préstamo quirografario		504,71	-
Décimo tercero		352,22	-
Décimo cuarto		643,33	-
Vacaciones		1.009,18	-
<b>TOTALES →</b>		<b>2.908,87</b>	<b>1.155,22</b>

### (13) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Cuentas por pagar Banco Pichincha	(a)	-	3.075,17
Cuentas por pagar Diners Club		584,37	-
Cuentas por pagar Visa Banco Pichincha		357,69	-
<b>TOTALES →</b>		<b>942,06</b>	<b>3.075,17</b>

- (a) Corresponde a un préstamo que mantenía la Compañía en el Banco Pichincha C.A. a una tasa de 11,23% con vencimiento en marzo de 2018.

#### (14) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Un detalle de las cuentas por pagar diversas relacionadas es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Socios</b>			
Cuentas por pagar José Espín		-	95,00
Cuentas por pagar Jorge Mayorga		27,30	-
<b>Otras cuentas por pagar relacionadas</b>			
Cuentas por pagar Copandina		-	950,00
Cuentas por pagar Asociación ICA Copade Manta		-	23.629,87
Cuentas por pagar Asociación ICA Copade Tixan		2.098,60	10.000,00
<b>TOTALES →</b>		<b>2.125,90</b>	<b>34.674,87</b>

#### (15) Anticipo clientes

Un detalle de anticipo clientes es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por pagar Coca largo plazo		20.396,79	31.063,50
Cuentas por pagar Yachay largo plazo		4.168,70	4.168,70
Cuentas por pagar Lago Agrío		-	17.979,68
Cuentas por pagar Consorcio Catast Durán		-	15.000,00
<b>TOTALES →</b>		<b>24.565,49</b>	<b>68.211,88</b>

#### (16) Provisión por beneficios a empleados

Un detalle de provisión beneficios a empleados es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Jubilación patronal	(a)	69.793,94	80.613,00
Desahucio	(b)	13.490,16	19.337,00
<b>TOTALES →</b>		<b>83.284,10</b>	<b>99.950,00</b>

(a) El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo al inicio del año		80.613,00	45.926,00
Costo por servicios		2.828,32	3.821,00
Costo por intereses		5.928,37	3.087,00
Ganancias actuariales (ORI)		(19.075,38)	(591,00)
Liquidaciones y pagos		-	28.370,00
Reversión por salida de trabajadores		(500,37)	-
Saldo al final del año		<b>69.793,94</b>	<b>80.613,00</b>

(b) El movimiento del desahucio al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	2018	2017
Saldo al inicio del año	19.337,00	18.931,00
Costo por servicios	684,47	845,00
Costo por intereses	1.424,65	1.362,00
Utilizaciones	(4.012,75)	(1.669,00)
Ganancias actuariales (ORI)	(3.943,21)	(132,00)
Saldo al final del año	<b>13.490,16</b>	<b>19.337,00</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos a empleados fueron realizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

<b>Hipótesis actuariales</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tasa (s) de descuento	7,72%	7,69%
Tasa (s) de incremento salarial a corto plazo (incremento próximo período)	3,00%	3,00%
Tasa (s) esperada del incremento salarial a largo plazo	1,50%	2,50%
Tasa de rotación (promedio)	13,24%	10,90%
Tasa de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	

Los análisis de sensibilidad de la jubilación patronal y bonificación desahucio son los siguientes:

**Análisis de sensibilidad por jubilación patronal:**

<b>Tasa de descuento</b>	<b>2018</b>
Variación OBD (Tasa de descuento +0,50%)	US\$ (213,00)
Impacto % en el OBD (Tasa de descuento +0,50%)	-
Variación OBD (Tasa de descuento -0,50%)	US\$ 222,00
Impacto % en el OBD (Tasa de descuento -0,50%)	-
<b>Tasa de incremento salarial</b>	
Variación OBD (Tasa de incremento salarial +0,50%)	US\$ 235,00
Impacto % en el OBD (Tasa de incremento salarial +0,50%)	-
Variación OBD (Tasa de incremento salarial -0,50%)	US\$ (227,00)
Impacto % en el OBD (Tasa de incremento salarial -0,50%)	-
<b>Rotación</b>	
Variación OBD (Rotación +0,50%)	US\$ (194,00)
Impacto % en el OBD (Rotación +0,50%)	-
Variación OBD (Rotación -0,50%)	US\$ 200,00
Impacto % en el OBD (Rotación -0,50%)	-

### Análisis de sensibilidad por desahucio:

<b>Tasa de descuento</b>		<b>2018</b>
Variación OBD (Tasa de descuento +0,50%)	US\$	(35,00)
Impacto % en el OBD (Tasa de descuento +0,50%)		-
Variación OBD (Tasa de descuento -0,50%)	US\$	37,00
Impacto % en el OBD (Tasa de descuento -0,50%)		-
<b>Tasa de incremento salarial</b>		
Variación OBD (Tasa de incremento salarial +0,50%)	US\$	41,00
Impacto % en el OBD (Tasa de incremento salarial +0,50%)		-
Variación OBD (Tasa de incremento salarial -0,50%)	US\$	(40,00)
Impacto % en el OBD (Tasa de incremento salarial -0,50%)		-
<b>Rotación</b>		
Variación OBD (Rotación +0,50%)	US\$	51,00
Impacto % en el OBD (Rotación +0,50%)		-
Variación OBD (Rotación -0,50%)	US\$	(48,00)
Impacto % en el OBD (Rotación -0,50%)		-

### (17) Impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta incluye:

Diciembre 31		2018	2017
Gasto por impuesto corriente			-
Ingreso por activos por impuestos diferidos			-
<b>Gasto impuesto a la renta</b>			-

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		2018	2017
Utilidad contable	US\$	58.201,30	66.762,34
(-) 15% participación trabajadores		(8.730,20)	(10.014,35)
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	<b>49.471,11</b>	<b>56.747,99</b>
(-) Dividendos exentos		(12.761,55)	-
(-) Otras rentas exentas (reversión jubilación patronal)		(23.518,97)	-
(-) Otros ingresos exentos		(2.716,45)	
(+) Gastos no deducibles		21.407,32	17.837,47
(+) Gastos no deducibles jubilación patronal y desahucio (generación diferencia temporaria)		-	-
(-) Amortización pérdidas		(9.337,80)	(26.885,94)
(=) Utilidad gravable	US\$	<b>22.543,66</b>	<b>47.699,52</b>
Impuesto a la renta causado (22%)	a.1	4.959,60	10.493,89
Anticipo determinado/anticipo reducido		37,56	1.446,80
<b>Impuesto a la renta del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b>4.959,60</b>	<b>10.493,89</b>

a.1 La tarifa de impuesto a la renta vigente para el 2018 es del 25%, sin embargo; en base a la reforma realizada a la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para este período se

establece lo siguiente “las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.”, por lo cual la Compañía se acoge a este beneficio tributario debido a su consideración como Micro empresa de acuerdo a lo mencionado en el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, artículo 106 “a.- Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América;”

### Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Diciembre 31	2018	2017
<b>Activo por impuesto diferido:</b>		
Jubilación patronal	2.189,17	-
Desahucio	527,28	-
<b>TOTALES →</b>	<b>2.716,45</b>	<b>-</b>

### Pérdidas tributarias

La Compañía presentó una pérdida tributaria del 2016, que de acuerdo a las disposiciones tributarias, estas pérdidas se pueden amortizar durante los cinco años siguientes hasta un máximo de 25% de la utilidad gravada para cada año. Si bien la Compañía no ha procedido a reconocer activos por impuestos diferidos por este concepto, realizó la amortización respectiva de este valor en las conciliaciones tributarias del 2017 y 2018:

		Pérdida tributaria	Amortización 2017	Amortización 2018	Saldo pendiente de amortizar
Año 2016	US\$	98.715,17	26.885,94	9.337,80	62.491,43

### Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.
6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.
11. *Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda*

*efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.*

12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.

En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

## (18) Capital

Un detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
José Alberto Espín Mayorga		100,00	100,00
Jorge Humberto Mayorga Torres		200,00	200,00
José Ernesto Vásconez Gavilanes		100,00	100,00
	<b>TOTALES →</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>

La Compañía COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA., cuenta con un capital de US\$ 400,00, divididos en 400 participaciones sociales, cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

## (19) Reserva legal

Un detalle de la reserva legal, es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Reserva legal	(a)	16.044,14	16.044,14
	<b>TOTALES →</b>	<b>16.044,14</b>	<b>16.044,14</b>

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, la Compañía segregará un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía mantiene un excedente en la reserva legal conforme lo establecido en la normativa mencionada.

## (20) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ventas sin IVA		12.761,55	-
Prestación servicios		153.336,92	263.219,31
<b>TOTALES →</b>		<b>166.098,47</b>	<b>263.219,31</b>

## (21) Otras rentas

Un detalle de otras rentas, es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Otras rentas		17.819,77	-
Otros ingresos jubilación patronal		23.518,96	-
<b>TOTALES →</b>		<b>41.338,73</b>	<b>-</b>

## (22) Gastos de administración

Un detalle de gastos de administración, es como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos, salarios y más remuneraciones		49.734,32	59.435,81
Aportes a la seguridad social		1.036,97	8.102,19
Beneficios sociales e indemnizaciones		35.470,95	43.859,48
Honorarios, comisiones y dietas		5.088,90	5.083,33
Otros servicios		12.201,50	20.885,85
Transporte		-	261,59
Hospedaje		-	128,22
Gastos Viaje - Viáticos		894,92	-
Gastos de gestión		291,18	1.146,24
Servicios básicos		2.678,27	2.348,03
Servicios diversos		25.622,50	30.416,72
Gastos elaboración ofertas		369,79	126,34
Seguros		1.067,10	6.811,21
Impuestos y contribuciones		4.493,41	2.118,68
Gastos sociales		2.851,29	891,19
Mantenimiento y reparaciones		610,00	995,00
Gasto compra de activos fijos		440,00	460,00
Mantenimiento vehículos		1.597,66	2.405,87
Gastos de viaje		3.173,58	703,30
Depreciaciones		2.493,31	1.881,64
<b>TOTALES →</b>		<b>150.115,65</b>	<b>188.060,69</b>

### (23) Gastos financieros

Un detalle de gastos financieros, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Intereses		1.500,93	8.139,24
Comisiones		335,77	238,22
Otros		-	18,82
<b>TOTALES →</b>		<b>1.836,70</b>	<b>8.396,28</b>

### (24) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas en el año 2018 y 2017, es como sigue:

2018

Parte relacionada		Operaciones de activo	Operaciones de pasivo	Compras	Ventas
CxC Corriente relacionadas	US\$	220.351,59	3.903,78		
Otras Relacionadas	US\$	500.00			

2017

Parte relacionada		Operaciones de activo	Operaciones de pasivo	Compras	Ventas
Otras Relacionadas	US\$		37.869,77		
	US\$				

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

### (25) Eventos jurídicos

De acuerdo al criterio del asesor legal Lexim Abogados, se menciona lo siguiente: "La compañía forma parte del Consorcio NOEGA INGENIEROS S.L. – HIDRALIA ENERGÍA INGENIEROS CONSULTORES S.L. – COPADE CONSULTARÍA PARA DESARROLLO CIA. LTDA., el cual es acreedor de la suma de \$376.216.16 (TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DIECISEIS CON 16/100 USD) por un contrato celebrado para Elaborar los Estudios de Factibilidad y Diseños

Definitivos del Proyecto Multifinalitario PUMA, con el Instituto Nacional de Pre-Inversión (INP), actualmente asumido por la Secretaría Nacional de Planificación (SENPLADES).

El Consorcio propuso una Mediación ante la Procuraduría General del Estado para el pago del valor antes citado, sin que hasta la fecha se haya cerrado este proceso. En caso de no llegar a una solución por esta vía, corresponderá iniciar una acción legal ante el Tribunal Contencioso Administrativo, lo cual afectará la situación financiera de la Compañía.”

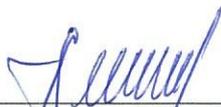
**(26) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe, no ha ocurrido ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

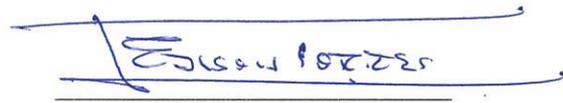
**(27) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por: COPADE, CONSULTORÍA PARA DESARROLLO CÍA. LTDA.



Arq. José Espín  
**Gerente General**



Edison Torres  
**Contador General**