PROYECONSUL CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Contenido

Estados de Situación Financiera Clasificado

Estados de Resultados Integrales por Función

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo Método Directo

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

ProyeConsul
Proyectos y Consultoría Cía. Ltda.

Índice:

Estados de Situación Financiera Clasificado 1
Estados de Resultados Integrales por Función 3
Estados de Cambios en el Patrimonio 4
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo 5

Página

1. INFORMACIÓN GENERAL 7
   1.1 Nombre de la entidad 7
   1.2 RUC de la entidad 7
   1.3 Domicilio de la entidad 7
   1.4 Forma legal de la entidad 7
   1.5 País de incorporación 7
   1.6 Historia, desarrollo y objeto social 7
   1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado 8
   1.8 Número de participaciones, valor nominal, clase y serie 8
   1.9 Socios y propietarios 8
   1.10 Representante legal 8
   1.11 Personal clave 8
   1.12 Período contable 9
   1.13 Fecha de aprobación de Estados Financieros 9
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 9
   2.1. Bases de presentación 9
   2.2. Transacciones en moneda extranjera 10
   2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes 10
   2.4. Efectivo y equivalente al efectivo 10
   2.5. Activos financieros 11
   2.6. Inventarios 12
   2.7. Servicios y otros pagos anticipados 13
   2.8. Activos por impuestos corrientes 13
   2.9. Propiedad, planta y equipo 13
   2.10. Activos intangibles 15
   2.11. Deterioro de valor de activos no financieros 15
   2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: 16
   2.13. Préstamos y otros pasivos financieros 17
   2.14. Provisiones 17
   2.15. Beneficios a los empleados 17
   2.16. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos 18
   2.17. Capital social y distribución de dividendos 19
   2.18. Ingresos de actividades ordinarias 19
   2.19. Costo de ventas 19
   2.20. Gastos de administración 19
   2.21. Gastos de venta 19

2.22. Medio ambiente 19
2.23. Estado de Flujo de Efectivo 20
2.24. Cambios en las políticas y estimaciones contables 20
2.25. Compensación de saldos y transacciones 20
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 21
3.1. Deterioro de activos 21
3.2. Litigios y otras contingencias 21
3.3. Valuación de los instrumentos financieros 22
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 23
5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS 23
6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS 23
7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR 23
8. INVENTARIOS 24
9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 24
10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 24
11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 24
12. ACTIVOS INTANGIBLES 26
13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 26
14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 27
15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS 27
16. ANTICIPO DE CLIENTES 27
17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS 27
18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 29
19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 29
19.1. Pago mínimo de Impuesto a la Renta. 30
20. CAPITAL 32
21. APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES 32
22. RESERVAS 32
23. RESULTADOS ACUMULADOS 33
24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 33
25. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 33
26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 34
27. GASTOS FINANCIEROS 34
28. OTROS INGRESOS 35
29. PRECIOS DE TRANSFERENCIA. 35
30. SANCIONES 35
31.1. De la Superintendencia de Compañías 35
31.2. De otras autoridades administrativas 36
31. CONTINGENCIAS 36
32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE 36
33. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 36

Abreviaturas:

- ✓ **NIIF:** Norma Internacional de Información Financiera
- ✓ **PYMES:** Pequeñas y medianas empresas
- ✓ **US$:** Dólares de los Estados unidos de Norteamérica
- ✓ **IASB:** Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)
- ✓ **IR:** Impuesto a la renta.
- ✓ **IVA:** Impuesto al valor agregado.
- ✓ **VNR:** Valor neto realizable.

ProyeConsul
Proyectos y Consultoría Cía. Ltda.

PROYECONSUL CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2016	2015
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	42.761,25	28.890,44
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	48.300,00	19.800,00
Cuentas por cobrar clientes relacionados	Nota 6	28.134,86	2.132,38
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	16.110,86	15.870,82
Inventarios	Nota 8	353.291,56	26.785,71
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 9	79.313,17	26.455,22
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	47.255,70	17.396,71
Total Activo corriente		**615.167,40**	**137.331,28**
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	Nota 11	51.009,92	52.586,18
Activos intangibles	Nota 12	270,34	270,34
Total Activo no corriente		**51.280,26**	**52.856,52**
TOTAL ACTIVO			**190.187,80**
Suman y pasan:		**666.447,66**	**190.187,80**

PROYECONSUL CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2016	2015
Suman y vienen:		666.447,66	190.187,80
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	Nota 13	70.478,87	85.287,23
Otras obligaciones corrientes	Nota 14	70.039,74	59.858,01
Cuentas por pagar diversas relacionadas	Nota 15	16.786,31	63.900,62
Anticipos de clientes	Nota 16	471.593,80	253,00
Total Pasivo corriente		**628.898,72**	**209.298,86**
Pasivo no corriente			
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 17	2.995,94	10.285,18
Pasivos por impuestos diferidos		3.470,04	3.470,04
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 18	30.044,34	22.866,32
Total Pasivo no corriente		**36.510,32**	**36.621,54**
TOTAL PASIVO		**665.409,04**	**245.920,40**
PATRIMONIO			
Capital	Nota 20	27.863,00	27.863,00
Aportes para futura capitalización	Nota 21	-	-
Reservas	Nota 22	2.123,52	2.123,52
Resultados acumulados	Nota 23	-28.947,90	-85.719,12
Total patrimonio		**1.038,62**	**-55.732,60**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**666.447,66**	**190.187,80**

Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes
Gerente General

Ing. Virginia Villacís Briones
Contadora General

ProyeConsul
Proyectos y Consultoría Cía. Ltda.

PROYECONSUL CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2016	2015
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 24	63.590,42	1.841.365,10
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota 25	-	1.331.037,94
Margen bruto		**63.590,42**	**510.327,16**
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Nota 26	-46.901,74	-617.765,73
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES		-10.018,45	-
Utilidad en operaciones		**6.670,23**	**-107.438,57**
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 27	-9.815,47	-14.006,87
OTROS INGRESOS	Nota 28	59.916,46	25.245,61
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		**56.771,22**	**-96.199,83**
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a la renta corriente		-	-5271,13
Efecto impuestos diferidos		-	-
		-	**-5.271,13**
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**56.771,22**	**-101.470,96**
OTRO RESULTADO INTEGRAL			-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**56.771,22**	**-101.470,96**

Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes
Gerente General

Ing. Virginia Villacís Briones
Contadora General

ProyeConsul
Proyectos y Consultoría Cía. Ltda.

PROYECONSUL CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Capital pagado	Aportes para futura capitalización	Reservas	Resultados Acumulados	Adopción 1era vez NIIF	Total resultados	Total Patrimonio neto
Pago aportes a accionistas							
Aumento de capital	27.863,00						
Apropiación de reserva legal			2123,52				
Resultado integral total del año							
Saldos a Diciembre 31, de 2015	**27.863,00**		**2.123,52**	**-81.831,45**	**-3.887,67**	**-85.719,12**	**-55.732,60**
Resultado integral total del año	27.863,00		2.123,52	56.771,22		56.771,22	56.771,22
Saldos a Diciembre 31, de 2016	**27.863,00**		**2.123,52**	**-25.060,23**	**-3.887,67**	**-28.947,90**	**1.038,62**

Claudia Costa de los Reyes
Gerente General

Virginia Villacís Briones
Contadora General

PROYECONSUL CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2016	2015
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	60.696,73	1.621.885,07
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-106.742,38	-1.750.831,87
Otras entradas (salidas) de efectivo	59.916,46	25.245,61
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**13.870,81**	**-103701,19**
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-3484,05
Compras de activos intangibles	-	-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión		**-3484,05**
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Pagos de préstamos		-
Financiación por préstamos a largo plazo		-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento		
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**13.870,81**	**-107.185,24**
Al inicio del año	28.890,44	136.075,68
Al final del año	**42.761,25**	**28.890,44**

Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes
Gerente General

Ing. Virginia Villacís Briones
Contadora General

PROYECONSUL CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2016	2015
UTILIDAD NETA	**56.771,22**	**-96199,83**
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.576,26	5.473,14
Ajustes por gasto por participación trabajadores	10.018,45	0
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-5271,13
Ajustes por gasto por impuesto a la renta diferido		0
Ajustes por gastos en provisiones jubilación patronal y desahucio	-7.289,24	-14033,03
		-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-54.742,52	-1.156,66
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-82.716,94	93632,69
(Incremento) disminución en inventarios	-326.505,85	147.009,45
(Incremento) disminución en otros activos		-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-21.597,27	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	7178.02	10.009,55
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-1.392,54	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	471.340,80	-218.323,37
Incremento (disminución) en otros pasivos	-38.769,58	-24.842,00
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**13.870,81**	**-103701,19**

Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes
Gerente General

Ing. Virginia Villacís Briones
Contadora General

1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Nombre de la entidad:

PROYECONSUL CIA. LTDA.

1.2 RUC de la entidad:

1191718581001

1.3 Domicilio de la entidad:

Calle Lauro Guerrero N° 1342 y Tente. Maximiliano Rodríguez, Provincia de Loja, Cantón Loja.

1.4 Forma legal de la entidad:

Compañía de Responsabilidad Limitada

1.5 País de incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

PROYECONSUL CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, el 25 de Mayo de 2005.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es brindar servicios profesionales especializados de consultoría, estudios, diseños, investigaciones y conceptos técnicos en las diferentes ramas o especialidades de la ingeniería, como en: proyectos viales, obras civiles, hidráulicas sanitarias, medio ambiente.

1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US$ 27.863,00
- Capital pagado.- US$ 27.863,00

1.8 Número de participaciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones.- 27.863
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US$ 1,00

1.9 Socios y propietarios:

Socios	No. Participaciones	Valor	Participación
Claudia Costa de los Reyes	19.360	19.360,00	69,48%
Marcelo Reyes Contreras	8.503	8.503,00	30,52%
	27.863	**27.863,00**	**100,00%**

1.10 Representante legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de PROYECONSUL CIA. LTDA., celebrada el 10 de octubre del 2016, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años a la Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 19 de octubre de 2016.

1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Contreras Reyes Marcelo	Presidente
Claudia Costa de los Reyes	Gerente General
Villacís Briones Virginia Gardenia	Contador General

1.12 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

1.13 Fecha de aprobación de Estados Financieros:

Los Estados Financieros de PROYECONSUL CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de socios celebrada el 25 de abril de 2017.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de PROYECONSUL CIA. LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

2.2. Transacciones en moneda extranjera:

a) **Moneda de presentación y moneda funcional.**- Las partidas incluidas en los estados financieros de PROYECONSUL CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de PROYECONSUL CIA. LTDA. es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

b) **Transacciones y saldos.**- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.4. Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5. **Activos financieros:**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

a) **Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

b) **Cuentas por cobrar clientes relacionados.-**

Las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados se reconocen, inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere). Al final de cada período, estos activos se presentan como corrientes, a menos que el vencimiento de pago supere los 12 meses a partir de la fecha de presentación. En este caso se clasifican como no corrientes.

c) **Otras cuentas por cobrar.-** Las otras cuentas por cobrar a terceros y relacionados corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Las otras cuentas por cobrar a terceros corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Las otras cuentas por cobrar a relacionados se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.6. Inventarios:

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

PROYECONSUL CIA. LTDA., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

2.7. Servicios y otros pagos anticipados:

Corresponden, principalmente, a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente, considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

Las pérdidas por deterioro de servicios y otros pagos anticipados no recuperables son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.8. Activos por impuestos corrientes:

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.9. Propiedad, planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedades, planta y equipo una vez finalizado el período de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	5 años	0%
Vehículo	5 años	0%
Maquinaria y equipo	8 -12	0%
Equipos de computación y software	3 – 5	0%

2.10. Activos intangibles:

Los activos intangibles corresponden a: marcas, derechos de agua, paquetes informáticos (software) y licencias con duración superior a un año, que se encuentran registrados al costo de adquisición. Tienen una vida útil definida y se llevan al costo menos la amortización y/o deterioro de valor acumuladas.

Para que un bien sea catalogado como intangible debe cumplir con el carácter de identificable y que cuente con el control de generar beneficios económicos futuros por su uso, renta o venta.

El costo inicial de los activos intangibles representa el valor total de adquisición del activo, lo que comprende el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Posteriormente a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizarán por su costo de adquisición menos la amortización y/o deterioro de valor acumulados.

Los activos intangibles con los que cuenta la Compañía tienen vida útil finita, por lo cual la amortización se calcula por el método lineal recta, considerando la mejor estimación de la Administración de consumo o uso de tales derechos.

2.11. Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales, del exterior y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

2.13. Préstamos y otros pasivos financieros:

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.14. Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.15. Beneficios a los empleados:

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.16. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2016 y 2015.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.17. Capital social y distribución de dividendos:

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Socios.

2.18. Ingresos de actividades ordinarias:

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se presta el servicio al cliente. Los ingresos ordinarios se presentan netos, es decir menos devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.19. Costo de ventas:

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

2.20. Gastos de administración: evaluación

Los gastos de administración corresponden principalmente a: sueldos, salarios y demás remuneraciones, beneficios sociales e indemnizaciones, aportes a la seguridad social (incluidos fondos de reserva) y otros gastos.

2.21. Gastos de venta:

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

2.22. Medio ambiente:

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

2.23. Estado de Flujo de Efectivo:

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

2.24. Cambios en las políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

2.25. 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 norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1. Deterioro de activos.

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3. Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo:** precios cotizados - el valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

  Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

- **Mercado no activo:** técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Caja general	52.585,42	1.597,35
Banco de Loja cuenta. corriente # 29006745	-11.510,82	1.163,33
Banco del Austro cuenta corriente. #001163	84,97	84,97
	1.601,68	26.044,79
	42.761,25	**28.890,44**

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los documentos y cuentas por cobrar corresponden a deudas comerciales.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 las cuentas por cobrar corresponden a deudas de socios.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las cuentas de inventario corresponden a obras en construcción.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Cuentas por cobrar otros	14.076,37	14.085,21
Cuentas por cobrar empleados	356,67	107,79
Inversiones financieras corrientes	1.677,82	1.677,82
	16.110,86	**15.870,82**

8. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Obras en construcción	353.291,56	26.785,71
	353.291,56	**26.785,71**

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Corresponde principalmente a anticipos dados a los proveedores de la compañía para la adquisición de materiales para la ejecución de proyectos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Anticipos a empleados	150,00	178,00
Anticipos a proveedores	79.163,17	26.277,22
	79.313,17	**26.455,22**

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta por activos corrientes corresponde a crédito tributario de IVA.

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Neto:		
Muebles y enseres	3.487,36	3.549,71
Maquinaria, equipo e instalación	29.130,67	29.855,18
Equipo de Oficina	991,19	1.003,20
Equipo de computación y software	479,91	546,97
Vehículos y equipo de transporte	16.920,79	17.631,12
	51.009,92	**52.586,18**

Un resumen de la composición del valor bruto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Neto:		
Muebles y enseres	7.681,87	7681,87
Maquinaria, equipo e instalación	43.073,98	43073,98
Equipo de Oficina	1.201,43	1201,43
Equipo de computación y software	2095,50	2095,5
Vehículos y equipo de transporte	19.160,71	19160,71
	73.213,49	**73.213,49**

Un resumen de la composición de la depreciación acumulada de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Depreciación De Muebles Y Enseres	-4.194,51	-4.132,16
Depreciación Maquinaria, Equipo	-13.943,31	-13.218,80
Depreciación De Eq. De Computación	-1.615,59	-1.548,53
Depreciación De Vehículos	-2.239,92	-1.529,59
Depreciación De Equipo De Oficina	-210,24	-198,23
	-22203,57	**-20627,31**

El movimiento del valor bruto de las propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,	73.213,49	73.213,49
Adiciones	0,00	0,00
Diciembre 31,	**73.213,49**	**73.213,49**

El movimiento de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Saldo a Enero 1,	-20627,31	-12.655,53
Gasto del año	-1576,26	-7.971,58
Diciembre 31,	**-22.203,57**	**-20.627,11**

12. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Software	3.850,00	3.850,00
Amort. Acumulada software	-3.579,66	-3.579,66
	270,34	**270,34**

El movimiento del valor bruto de los activos intangibles, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,	3.850.00	3.850.00
Adiciones	-	-
Diciembre 31,	**3.850.00**	**3.850.00**

El movimiento de la amortización acumulada de los activos intangibles, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,	-3.579,66	-2.829,73
Gasto del año	0,00	-749,93
Diciembre 31,	**-3.579,66**	**-3.579,66**

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores de la Compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía así tenemos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Cheques girados y no cobrados	20.752,95	13.964,04
Cuentas por pagar provisión no relacionados	49.725,92	71.323,19
	70.478,87	**85.287,23**

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Cuentas por pagar empleados	438,68	438,68
Cuentas por pagar otros	19.111,37	14.191,93
Sueldo unificado por pagar	34.286,37	13.810,07
Con el IESS	520,95	1.913,49
Con la administración tributaria	5.663,92	29.503,84
Participación trabajadores por pagar	10.018,45	-
	70.039,74	**59.858,01**

15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSA RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde a pagos con los socios.

16. ANTICIPO DE CLIENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde principalmente a anticipos entregados por los clientes por la contratación de servicios a la compañía.

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Jubilación patronal por pagar (1)	1.916,05	5.104,06
Desahucio por pagar (2)	1.079,89	5.181,12
	2.995,94	**10.285,18**

(1) El movimiento de la provisión por jubilación patronal, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,	5.104,06	15.544,36
Costo laboral por servicios actuales	293,43	662,05
Costo financiero	81,66	231,58
(Ganancia) Pérdida act. Rec. En OBD	-3.392,09	-2.611,57
Efecto de reducciones y liquidaciones ant.	-171,01	-8.722,36
(Ganancia) Pérdida act. Rec. Con carg Patr	-	-
Diciembre 31,	**1.916,05**	**5.104,06**

(2) El movimiento de la provisión por desahucio, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,	5.181,12	8.773,85
Costo laboral por servicios actuales	31,71	114,30
Costo financiero	52,76	264,16
(Ganancia) Pérdida act. Rec. En OBD	-4.085,70	-3.266,19
(Beneficios pagados directamente por el empl	-100,00	-705,00
Diciembre 31,	**1.079,89**	**5.181,12**

Un resumen de hipótesis actuariales, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Tasa de descuento	5,30%	5,50%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de crecimiento de los sueldos	3,50%	4,00%
Tasa de crecimiento del salario básico unificado	3,50%	4,00%
Tabla de mortalidad e invalidez	IESS 2002	IESS 2002

18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Las obligaciones con instituciones financieras corresponden a los préstamos a largo plazo que la compañía ha realizado para el giro operativo de sus actividades.

19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%. Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus socios conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La Compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para el año 2015 asciende a 22% pero en este año la empresa incurrió en pérdida, mientras que para el 2016 no se debió pagar ningún valor debido a que se utilizó el crédito tributario para la cancelación del impuesto generado.

19.1. Pago mínimo de Impuesto a la Renta.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial N° 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el

primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo, y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede mostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Resultado contable	66.789,67	-96.199,83
(+) Ajuste por precios de transferencia		-
Base para cálculo de 15% PUT	66.789,67	-
15% PUT	-10.018,45	-
Resultado antes de Impuesto a la renta	**56.771,22**	-96.199,83
(-) Ingresos exentos:		-
(+) Gastos no deducibles:		
Gastos no deducibles por MULTAS	91,97	-
Gastos no Deducibles		
Sin sustento		
Multas e intereses		
Diferencia IESS - SRI		
Depreciación		
Jubilación Patronal		
(-) Deducciones:		
Amortización de pérdidas tributarias	-25.367,74	-
Deducción de activos ecológicos		-
Base imponible para IR	31.495,45	-96.199,83
22% IR		
Impuesto mínimo	**6.929,00**	-5.271,13
Efecto de impuesto diferidos		
Resultado del ejercicio	**56.771,22**	**-101.470,96**

El movimiento del impuesto a la renta fue como sigue:

	2016	2015
Saldo a Enero 1,		-
Provisión	13.158,80	-
Anticipo retenciones	-13.569,71	-
Retenciones en la fuente	410,91	-
Diciembre 31,	**0,00**	**0,00**

20. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está constituida por 27.863 participaciones ordinarias, y con un valor nominal de US $1 dólar cada una.

21. APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde a valores que los socios deciden tener en el patrimonio para aumentar el capital social en un momento determinado por ellos.

22. RESERVAS.

Reserva Legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

23. RESULTADOS ACUMULADOS.

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Utilidades retenidas:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015,, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde principalmente a los servicios profesionales especializados de consultoría, estudios, diseños, investigaciones y conceptos técnicos en las diferentes ramas o especialidades de la ingeniería, como en: proyectos viales, obras civiles, hidráulicas sanitarias, medio ambiente.

25. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde principalmente costos incurridos en obras en construcción.

26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	27.579,21	393.314,43
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.361,31	70.865,47
Aportes a la seguridad social (incluido fond	5.242,17	75.754,06
Otros gastos	91,97	2.822,93
Honorarios, comisiones y dietas a personas		57.575,00
Arrendamiento operativo	2.126,09	900,00
Mantenimiento y reparaciones	155,60	8.031,55
Propiedades, planta y equipo	1.576,26	5.584,22
Suministros y materiales	1.386,82	
Promoción y Publicidad	40,18	
Gastos de gestión (agasajos a accionistas,	21,19	1.436,01
Gastos de viaje	75,91	
Notarios y registradores de la propiedad o	225,28	177,00
Impuestos, contribuciones y otros	865,44	1.060,43
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2.207,02	26,51
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.921,01	-
Combustibles	21,78	170,59
Transporte	4,50	47,53
Gasto planes de beneficios a empleados		-
	46.901,74	**617.765,73**

27. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son atribuibles a lo siguiente:

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son atribuibles a lo siguiente:

Diciembre 31,	2016	2015
Comisiones Bancarias	156,53	10.039,86
Intereses Bancarias	9.658,94	3.967,01
	9.815,47	**14.006,87**

28. OTROS INGRESOS.

Otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son atribuibles a lo siguiente:

Diciembre 31,	2016	2015
Ingresos por rendimientos financieros	408,31	620,20
Descuento al personal por faltas	177,87	1.003,40
Diferencias en declaraciones	0,00	0,64
Otros ingresos	59.330,28	23.621,37
	59.916,46	**25.245,61**

29. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3,000,000.00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15,000,000.00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicional al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Tales operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2015 y 2014, no superaron el importe acumulado mencionado.

30. SANCIONES.

30.1. De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a PROYECONSUL CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

30.2. De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones significativas a PROYECONSUL CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

31. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015., la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

33. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de abril de 2017 y serán presentados a su Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

Arq. Claudia Gabriela Costa de los Reyes
Gerente General

Ing. Virginia Villacís Briones
Contadora General