

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017
junto con el informe de los auditores independientes

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017
junto con el informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio, neto

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

A la Junta General de Accionistas y miembros del Directorio:

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.:

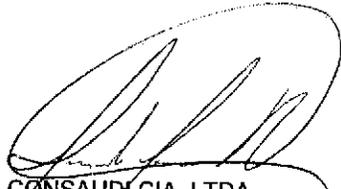
Guayaquil, Abril 25 del 2019.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.** (una compañía limitada constituida en el Ecuador), que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

6. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



CONSAUDI CIA. LTDA.
Consultores & Auditores
SC - RNAE - 2 No. 486

Guayaquil, Abril 25 del 2019.

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Estado de situación financiera

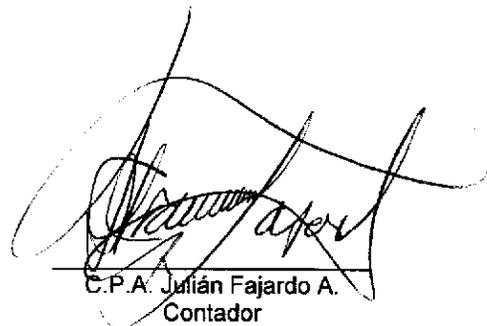
Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 (f) y 5	74,812	403
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	180,952	171,796
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	11	96,178	96,303
Otras cuentas por cobrar	7	61,680	8,840
Impuestos por cobrar	14 (d)	56,678	32,096
Gastos pagados por anticipado	3(e)	2,327	758
Otros activos corrientes	8	118,167	186,379
Total activo corriente		<u>590,794</u>	<u>496,575</u>
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipos, neto	9	155,804	82,858
Otros activos		5,226	5,201
Total activo no corriente		<u>161,030</u>	<u>88,059</u>
Total activos		<u>751,824</u>	<u>584,634</u>



Sra. Rosa Delia Nuques Cabanilla.
Presidente



C.P.A. Julián Fajardo A.
Contador

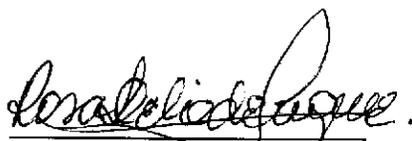
Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

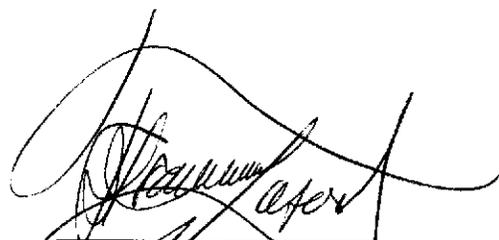
Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente:			
Obligaciones bancarias		-	1,160
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	232,668	111,236
Accionistas y partes relacionadas	11	4,000	-
Pasivos acumulados	12	40,706	24,426
Impuestos por pagar	14(d)	21,934	17,271
Total pasivo corriente		299,308	154,093
Pasivo no corriente:			
Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio	13	12,807	12,807
Total pasivo no corriente		12,807	12,807
Total pasivos		312,115	166,900
Patrimonio neto:			
Capital social	16	23,436	23,436
Reservas	17	54,054	54,054
Utilidades acumuladas		340,244	324,897
Utilidad del ejercicio		21,975	15,347
Total patrimonio neto		439,709	417,734
Total pasivo y patrimonio neto		751,824	584,634


Sra. Rosa Delia Nuques Cabanilla
Presidente


C.P.A. Julián Fajardo A.
Contador

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

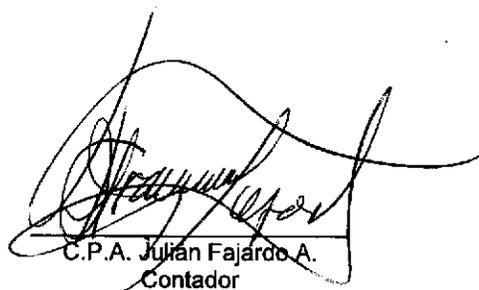
Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Ingresos-			
Ingresos especializados	3 (n)	746,621	354,586
Otros ingresos		60	6,541
		<u>746,681</u>	<u>361,127</u>
Costo y gastos			
Gastos de administración y ventas		(680,982)	(298,037)
Depreciación	9	(27,741)	(35,450)
Gastos financieros		(890)	(361)
Total costos y gastos		<u>(709,613)</u>	<u>(333,848)</u>
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e impuesto a la renta		37,068	27,279
Provisión para participación a trabajadores	3 (k)	(5,560)	(4,092)
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		31,508	23,187
Provisión para impuesto a la renta	14 (e) y 3(j)	(9,533)	(7,840)
Utilidad neta		21,975	15,347
Otros resultados integrales			
Otros resultados integrales, neto de impuestos		-	-
Resultado integral del año, neto de impuestos		21,975	15,347
Utilidad neta por acción		0.94	0.65


Sra. Rosa Delia Nuques Cabanilla
Presidente


C.P.A. Julian Fajardo A.
Contador

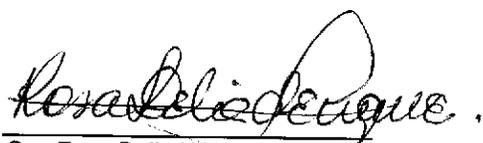
Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Estados de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas	Ajustes de primera adopción	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	23,436	52,109	303,077	-	23,765	402,387
Más (menos):						
Apropiación de reserva legal	-	1,945	-	-	(1,945)	-
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	21,820	-	(21,820)	-
Compensación entre cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	15,347	15,347
Saldo al 31 de diciembre de 2017	23,436	54,054	324,897	-	15,347	417,734
Más (menos):						
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	15,347	-	(15,347)	-
Compensación entre cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	21,975	21,975
Saldo al 31 de diciembre de 2018	23,436	54,054	340,244	-	21,975	439,709


 Sra. Rosa Delia Nuques Cabanilla
 Presidente


 C.P.A. Julián Fajardo A.
 Contador

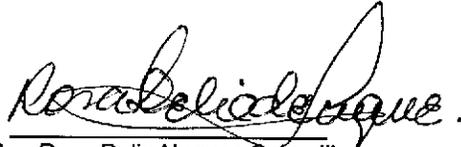
Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

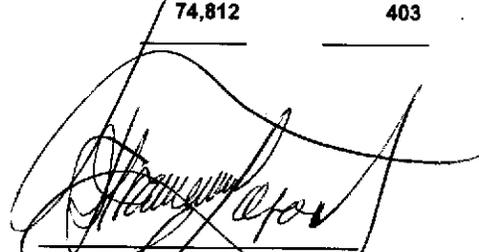
Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	31,508	23,187
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto		
Depreciación	27,741	35,450
Cambios netos en activos y pasivos-		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar comerciales	(9,156)	20,681
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar a partes relacionadas	125	(44,698)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	(52,840)	746
(Aumento) disminución en impuestos por cobrar	(9,656)	7,012
(Aumento) en gastos pagados por anticipado	(1,569)	-
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	68,212	(72,609)
(Aumento) en otros Activos	(25)	(169)
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	121,432	57,536
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a partes relacionadas	4,000	(5,852)
Aumento en pasivos acumulados	16,280	28
(Disminución) en impuestos por pagar	(4,870)	(18,752)
	<u>191,182</u>	<u>2,560</u>
Impuesto a la renta pagado	(14,926)	(7,092)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>176,256</u>	<u>(4,532)</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones netas de Propiedad Plan y Equipo	(100,687)	(5,612)
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
(Pagos) fondos obtenidos de Obligaciones Bancarias	(1,160)	1,160
Aumento neto en efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo		
Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo:	74,409	(8,984)
Saldo al inicio del año	403	9,387
Saldo al final del año	<u>74,812</u>	<u>403</u>


Sra. Rosa Delia Nuques Cabanilla
Presidente


C.P.A. Julián Fajardo A.
Contador

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1, Operaciones

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda., fue constituida el 30 de junio de 1989, mediante Resolución del Intendente de Compañías No. 8922104494.

La Compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de trabajos de ingeniería, fiscalización de obras de infraestructura tanto para el sector público como privado, u otras actividades relacionadas con el objeto social de la compañía de acuerdo a sus estatutos.

La dirección registrada de la Compañía se encuentra en Km 2 ½ Av. Carlos Julio Arosemena y Av. Las Monjas, Guayaquil – Ecuador.

Los estados financieros de Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda., para el período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 5 de abril de 2019.

2, Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

Notas a los estados financieros (continuación)

3. Políticas Contables

(a) **Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

(b) **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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

	Tasas de Depreciación
Equipos de computación	33.33%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias equipos laboratorio	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

(c) **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y

Notas a los estados financieros (continuación)

venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

(d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

(i) Cuentas por cobrar clientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones reguladas mediante contrato de mutuo acuerdo entre las partes y otros de contado, por lo tanto, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

(ii) Cuentas por cobrar tributarias.

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

(iii) Otras Cuentas por cobrar.

Corresponde a préstamos y anticipos otorgados a los empleados, y a terceros.

(e) Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

(f) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

(g) Acreedores comerciales

(i) Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

Notas a los estados financieros (continuación)

(ii) **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

(h) **Gastos por préstamos**

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

(i) **Sobregiros y préstamos bancarios**

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

✓ **Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por 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 la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

(j) **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de 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 para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Notas a los estados financieros (continuación)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

(k) Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones beneficios a los empleados está relacionado con establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

(i) Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

(ii) Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

(l) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

(m) Capital social

El capital social está representado por participaciones.

(n) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

Notas a los estados financieros (continuación)

- ✓ Ingresos operacionales por Fiscalización: Corresponde a la supervisión de proyectos que se realizan.
- ✓ Ingresos operacionales por Diseños: Concieme a la elaboración de planos para la construcción de un proyecto.
- ✓ Ingresos operacionales por Reembolsos: Pertenece a los contratos de construcción y otros, bajo la modalidad de dirección técnica, es decir, todo lo gastado más un porcentaje de honorarios por dirección técnica.

(o) Gastos

Serán reconocidos como gastos, las disminuciones en los beneficios económicos durante el período contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI, según el reglamento de facturación y comprobantes de retención y que sean giro del negocio.

(p) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

(q) Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

(r) Registros contables y unidad monetaria

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

4, Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

Notas a los estados financieros (continuación)

(a) **Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.**

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

	<u>Tiempo (años)</u>
Maquinarias equipos laboratorio	10
Muebles y Enseres	10
Vehiculos	5
Equipos de computación	<u>3</u>

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

5, **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos bancarios se desglosan como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2015</u>
Caja	771	400
<u>Bancos</u>		
Banco del Pacifico	49,452	3
Banco Bolivariano	24,589	-
	<u>74,812</u>	<u>403</u>

6, **Cuentas y documentos por cobrar comerciales**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por cobrar comerciales se desglosa como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes	189,716	208,715
(-) provisión de cuentas incobrables	(8,764)	(36,919)
	<u>180,952</u>	<u>171,796</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Las cuentas por cobrar no generan interés y poseen un período de crédito de 30 a 60 días promedio.

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la provisión de incobrables es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio	36,919	36,443
Mas (menos):		
Gasto	-	2,012
Compensación	(28,155)	(1,536)
	<u>8,764</u>	<u>36,919</u>

7. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de otras cuentas por cobrar se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a proveedores	51,314	7,760
Empleados	10,366	1,080
	<u>61,680</u>	<u>8,840</u>

Durante los años 2018 y 2017, la Compañía no ha registrado provisión por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

8. Otras activos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de los otros activos corrientes correspondía al fondo de garantía pactado en cada contrato de servicios. Es un porcentaje sobre la facturación el cual garantiza la obra una vez culminada.

9. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2018			
	Costo	Depreciación y deterioro acumulado	Valor neto
Vehículos	79,140	(4,414)	74,726
Maquinarias y equipos	161,926	(121,772)	40,154
Muebles y enseres	80,849	(55,496)	25,353
Equipos de computo	28,240	(12,669)	15,571
	350,155	(194,351)	155,804

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2017			
	Costo	Depreciación y deterioro acumulado	Valor neto
Vehículos	-	-	-
Maquinarias y equipos	158,476	(109,397)	49,079
Muebles y enseres	76,160	(48,382)	27,778
Equipos de computo	14,832	(8,831)	6,001
	249,468	(166,610)	82,858

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Maquinarias y equipos	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Total
Costo:					
Saldo al 1° de enero 2017	158,476	116,244	76,160	7,280	358,160
Adiciones	-	-	-	7,552	7,552
Ventas y/o retiros	-	(116,244)	-	-	(116,244)
Saldo al 31 de diciembre 2017	158,476	-	76,160	14,832	249,468

Notas a los estados financieros (continuación)

	Maquinarias y equipos	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Total
Adiciones	3,450	79,140	4,689	13,408	100,687
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre 2018	161,926	79,140	80,849	28,240	350,155
Depreciación acumulada:					
Saldo al 1° de enero 2017	(104,056)	(78,555)	(52,966)	(9,887)	(245,464)
Depreciación del período	(14,455)	(9,085)	(7,531)	(4,379)	(35,450)
Ventas y/o retiros transferencias	9,114	87,640	12,115	5,435	114,304
Saldo al 31 de diciembre 2017	(109,397)	-	(48,382)	(8,831)	(166,610)
Depreciación del período	(12,375)	(4,414)	(7,114)	(3,838)	(27,741)
Ventas y/o retiros transferencias	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre 2018	(121,772)	(4,414)	(55,496)	(12,669)	(194,351)
Valor neto en libros	40,154	74,726	25,353	15,571	155,804

10, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosan de la siguiente manera:

	2018	2017
Proveedores	103,331	16,763
Anticipo de clientes	85,665	29,478
Asociaciones	43,672	64,995
	232,668	111,236

Cuentas que no generan intereses y el término de crédito es de 30 a 60 días

11, Accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos por cobrar con partes relacionadas se desglosan de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Por Cobrar:		
Jorge Nuque C.	74,987	79,263
Claudio Luque R.	21,191	17,040
	<u>96,178</u>	<u>96,303</u>
Por Pagar:		
Claudio Luque R.	4,000	-

12, Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos acumulados se desglosan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales	30,418	18,221
Participación trabajadores	5,560	4,092
IESS por pagar	4,728	2,113
	<u>40,706</u>	<u>24,426</u>

13, Jubilación patronal

(a) Jubilación patronal-

De acuerdo con la ratificación expresada por la Corte Suprema de Justicia publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, sobre el derecho que tienen los trabajadores a la jubilación patronal y en base a las reformas al Código del Trabajo publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 del 2 de julio de 2001 en el que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

En lo referente a la deducibilidad del rubro por jubilaciones calculadas, en el periodo 2018 se presenta una reforma tributaria sobre su deducibilidad. (VER NOTA 15)

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la reserva para jubilación fue como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio	12,807	13,607
Mas.-		
Provisiones	-	-
Ajustes	-	-
Liquidaciones	-	(800)
	<u>12,807</u>	<u>12,807</u>

14. Impuestos

(a) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias dentro del plazo preestablecido conforme normativa.

(b) Tasa de impuesto, exoneraciones y rebajas-

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2017 fue del 22% sobre las utilidades gravables, en lo concerniente al periodo 2018, mediante la Ley de Reactivación económica se efectuó un incremento a las tasas de impuesto a la renta del 22% al 25% y 28%, sobre su base imponible.

Tarifa 25%:

Las sociedades constituidas en el Ecuador, como sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanente de sociedades extranjeras no domiciliadas, aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

Tarifa 28%:

El incremento de la tarifa en 3 puntos porcentuales al impuesto a la renta, esto es de un 25% al 28%, se aplicará a aquellas sociedades que:

- Posean accionistas, socios, participes, constituyentes – beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o régimen de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social de la entidad.

Notas a los estados financieros (continuación)

- La participación en paraísos fiscales o régimen de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, conforme reglamento.
- Incumplan con el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios, acorde establezca el reglamento y resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones aplicables.

Rebaja de la Tarifa 25% al 22%:

La rebaja de la tarifa en 3 puntos porcentuales al impuesto a la renta, esto es de un 25% al 22%, se aplicará a aquellas sociedades consideradas como micro y pequeñas empresas, así como a exportadores habituales.

La correcta aplicación de la reducción de la tarifa de impuesto a la renta al 22%, será sujeta a controles conforme normativa y parámetros para su condición, siendo una reducción en miras de generar empleo.

Reinversiones:

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando sea una sociedad exportadora habitual, o cuya actividad se encuentre inmersa en la producción de bienes incluyendo el sector manufacturero con 50% de componente nacional, o aquellas sociedades de turismo receptivo, y efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(c) Dividendos en efectivo-

Los dividendos que se distribuyan luego del pago del impuesto a la renta, a favor de sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales o régimen de menor imposición, están exentos del pago de impuesto a la renta.

Los dividendos que se distribuyan luego del pago del impuesto a la renta, a favor de personas naturales no residentes, encuentran exonerados del Impuesto Renta.

Excepciones: Los dividendos que se distribuyan luego del pago del impuesto a la renta, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, o cuando la sociedad que distribuye dividendos no da cumplimiento con el informativo de los beneficiarios efectivos, no podrá acogerse a la exoneración del impuesto.

Notas a los estados financieros (continuación)

(d) **Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar y pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Por cobrar:		
Retenciones en la fuente	36,882	29,796
Impuesto al valor agregado	19,796	2,300
	<u>56,678</u>	<u>32,096</u>
Por pagar:		
Impuesto a la renta	9,532	7,840
Retenciones de IVA	6,520	4,977
Retenciones en la fuente	5,882	4,454
	<u>21,934</u>	<u>17,271</u>

(e) **Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-**

Los (gastos) ingresos por impuesto a la renta mostrados en el estado de resultados de los años 2018 y de 2017 se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto corriente	9,532	7,840
Impuesto diferido	-	-
	<u>9,532</u>	<u>7,840</u>

La conciliación entre el cargo del estado de resultados por impuesto a la renta y el resultante de aplicar la tasa de impuestos sobre la utilidad gravable al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, es la siguiente:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2018	2017
Utilidad del ejercicio	37,068	27,279
(-) Participación a trabajadores	(5,560)	(4,092)
Gastos no deducibles	6,623	12,447
Base para Impuesto a la Renta	38,131	35,634
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado	9,533	7,840
Anticipo de impuesto a la renta	3,996	5,038
Provisión para Impuesto a la renta	9,533	7,840

La compensación entre el Impuesto a la Renta y las Retenciones es la siguiente:

	2018	2017
Provisión para Impuesto a la renta	(9,533)	(7,840)
Deducciones		
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado	-	-
Retenciones en la Fuente del periodo	14,926	7,092
Retenciones en la Fuente periodos anteriores	21,956	22,704
Subtotal a favor del contribuyente	27,349	21,956

15. **Reformas tributarias**

En el periodo 2017 en miras de producir una activación en el país se aprobó el Registro Oficial Suplemento No. 150 de fecha diciembre 29 del 2017, expidiéndose la **Ley Orgánica para la Reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera**, generando los cambios y beneficios tributarios principales siguientes:

a. **Exoneraciones del pago del impuesto a la renta:**

Conforme a los cambios originados por la vigencia del Código de la producción y adicionando la Ley Orgánica de reactivación económica se adiciona:

- ✓ Exoneración del pago del impuesto a la renta durante tres años (3), para las nuevas **microempresas** cuya actividad inicie a partir de la vigencia de la normativa, periodos contados a partir del primer periodo fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre y cuando genere empleo neto con valor agregado nacional en los procesos productivos, conforme establezca el reglamento.

Notas a los estados financieros (continuación)

b. Jubilación patronal Exoneraciones del pago del impuesto a la renta:

Serán considerados como deducibles de impuestos los pagos efectuados por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales, acorde a normativa Código de Trabajo, y que no provengan de provisiones declaradas en periodos anteriores, como deducibles o no. Siendo una obligación del patrono mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de obligación y pago.

c. Tarifa de Impuesto a la Renta:

La tarifa de impuesto a la Renta presenta un incremento del 22% al 25%, más si las empresas poseen accionistas, participes o similares en paraísos fiscales o régimen de menor imposición, la tarifa incrementa en 3 puntos porcentuales, es decir se aplicará la tasa del 28% en la parte correspondiente a la participación.

Se evidencia una reducción del 25% al 22% a favor de las entidades Micro y Pequeñas empresas, y para exportadores habituales, en miras de dinamizar el empleo.

La reducción del 10% en la tarifa de Impuesto a la Renta por concepto de reinversión de utilidades, será de aplicación exclusiva para entidades productoras de bienes, incluidas sector manufacturero que incluya 50% o más de componente nacional en su proceso productivo.

d. Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo de impuesto a la renta en el periodo 2018 no será considerado como pago mínimo.

El Servicio de Rentas internas conforme sus facultades puede mediante oficio o petición del contribuyente, conceder la reducción y exoneración del pago del anticipo de impuesto renta, acorde condiciones del reglamento, disponiendo a la devolución total o parcial del impuesto cuando se afecte significativamente la actividad económica, siempre que supere el impuesto causado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de contribuyentes en general, definido por la Administración tributaria vía resolución. Este anticipo, en caso de ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.

El SRI podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Si al realizar la verificación o si posteriormente el Servicio de Rentas Internas encontrase indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan, aplicará un recargo del 200 % sobre el monto devuelto indebidamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto renta, el ente regulador permite la exclusión de rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles, patrimonio, montos referidos gastos incrementados por generación de nuevos empleos, y a la adquisición de activos productivos que amplíen la capacidad productiva de la entidad, así como se excluirán los pasivos relacionados con sueldos por pagar, decimos tercero y cuarta remuneración, y aportes patronales al seguro social obligatorio.

Mediante decreto ejecutivo No. 210, de fecha noviembre 29 del 2017 vigente al cierre de dicho periodo, se aprueba la rebaja del 100%, el 60% y 40% del pago del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al periodo 2017, siendo un beneficio de rebaja con aplicación al saldo, conocido como tercera cuota, a ser cancelados en abril del 2018, considerando el pago previo de las cuotas 1 y 2 en los meses de julio y septiembre, considerando los parámetros siguientes:

- Las empresas que facturen un monto igual o menor a USD\$ 500,000 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- Las empresas facturen entre USD 500,000.01 hasta USD 1'000,000.00 tendrán una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- La Rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 si las ventas o ingresos brutos anuales son de USD 1'000,000.01 o más.

e. Bancarización

Existe una disminución sobre los montos a bancarizar, de USD\$ 5,000 a USD\$ 1,000 dólares, los cuales, para efectos de deducción del cálculo de impuesto a la renta o aplicación del Impuesto Valor Agregado, serán efectuados mediante transferencias de fondos, giros, tarjetas de crédito, tarjetas de débito, cheque u otras formas de pagos mediante medios electrónicos.

f. Impuesto a la salida de divisas

Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, originados e, importación de materia prima, insumos y bienes de capital (conforme listado establecido por el Comité de Política Tributaria), que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, y comisiones en servicios de turismo receptivo, siempre en la parte que no sea utilizado como crédito tributario.

La devolución del ISD tendrá un plazo de noventa (90) días sin intereses, conforme requisitos y procedimientos que el SRI establezca mediante resolución.

Notas a los estados financieros (continuación)

Eliminación de las exenciones al impuesto a la salida de divisas en pagos por financiamiento externos o en pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos Alianza Pública-Privada (APP), o en casos que el receptor del pago este domiciliado, sea residente o este establecido en paraíso fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

En el periodo 2018 el gobierno de turno aprobó mediante Registro Oficial Suplemento No. 309 de fecha agosto 31 del 2018, **Ley para el fomento productivo, atracción de inversiones y generación de empleo**, generando los cambios y beneficios tributarios principales siguientes:

a) Remisión de intereses, multas y recargo de obligaciones tributarias, fiscales, aduaneras, impuestos vehiculares, infracciones de tránsito y matriculación, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y demás entidades públicas especificadas en la normativa:

Se dispone la remisión en un plazo de 90 días desde la vigencia de la ley de hasta el 100% de intereses, multas y recargos derivados del saldo de obligaciones tributarias, fiscales internas y aduaneras, vencidas con anterioridad al 2 de abril del 2018, con excepción del impuesto a la renta del periodo 2017 y obligaciones vencidas con posterioridad a la fecha antes indicada.

b) Incentivos para la atracción de inversiones privadas:

- Exoneración del impuesto a la renta y su anticipo, para nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, por 12 años contados desde el periodo que se generan ingresos atribuibles a la inversión y que se encuentren ubicados fuera de las jurisdicciones de Quito y Guayaquil, beneficio de 8 años para las áreas rurales cercanas a la capital y Guayaquil, e incentivo de 15 años para empresas en sectores priorizados que efectúen inversiones industriales, agroindustriales y agroasociativo.
- Exoneración del ISD en pagos al exterior para:
 - Las nuevas inversiones productivas con contrato de inversión, en los pagos realizados al exterior por nuevas inversiones productivas, que incluyen importaciones de bienes de capital, materias primas parte del proyecto, hasta por los montos y plazos establecidos en contratos, con reajustes debidamente autorizados por el ente competente de control.
 - En pagos de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de beneficiarios efectivos que sean personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador o en el exterior, accionistas de la sociedad que lo

Notas a los estados financieros (continuación)

distribuye, hasta el plazo establecido en el referido contrato de inversión, siempre y cuando los recursos de la inversión provengan del extranjero y el inversionista demuestre el ingreso de las divisas al país.

- Las sociedades que reinviertan en el país al menos el 50% de las utilidades en nuevos activos productivos, por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, del correspondiente ejercicio fiscal.

16, Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la compañía estaba constituido por 23,436 participaciones con valor nominal de USD\$ 1 cada una, totalmente pagadas.

17, Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse

18. Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.