



Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Vioil Ingeniería de Detalle Cia Ltda., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 04 de Febrero del 2016. Su domicilio principal es Av Orellana E3-07 y 10 de Agosto.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente actividades diseño de Ingeniería y Consultoría de Ingeniería para gestión de proyectos relacionados con la construcción.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2018.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía presenta información comparativa con respecto al año anterior

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se aplicaran de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los instrumentos financieros que tienen materialidad están medidos al costo amortizado como pide la norma.



c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Ingresos en actividades ordinarias

Se utilizó este método para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato.

Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado es la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Algunos pagos anticipados se reconocieron como activos realizables "Inventarios de Contratos" puesto que es probable que los costos se recuperen.

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Provisión por beneficios definidos

Por el presente periodo la compañía mantiene sus operaciones contratando servicios profesionales externos los cuales son facturados, maneja contratos de servicios con estos profesionales. No posee empleados con afiliación.

Inversiones en Negocios Conjunto

La compañía mantiene un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades del Consorcio VLV creado en la fecha 27 de octubre del 2016 y con el Consorcio Agua Lago creado en la fecha 03 de marzo del 2017, estas inversiones se reconocen como Inversiones en negocios conjuntos bajo el método de Participación Patrimonial, la escritura de constitución de las dos compañías especifican que los aportes que realizarán a cada consorcio para el cumplimiento del contrato de servicios, por la naturaleza de este, corresponde a servicios de naturaleza intelectual y técnica proporcionados por los profesionales asignados al proyecto, por cada una de éstas.

Por lo tanto, en el caso del Consorcio VLV para este periodo según el balance presentado por el contador del Consorcio, el valor del Patrimonio genera una pérdida, la cual se reconocen las distribuciones recibidas del periodo 2017 y se enjugan las pérdidas del presente año bajo el método de Participación Patrimonial en este caso el 80% de participación.

En el caso del Consorcio Agua Lago para este periodo como el año anterior según los balances presentados por el contador del Consorcio el valor del Patrimonio genera una pérdida, la cual según la norma se reconoce por su materialidad bajo el método de Participación Patrimonial en este caso también el 80% de participación.

Debido a que las pérdidas afectan de manera significativa el presente balance de la compañía se decide amortizarlas en los periodos posteriores hasta que se cierren de manera definitiva con escritura pública las actividades de los Consorcios VLV y Agua Lago.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Viol Ingeniería de Detalle**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al costo histórico

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

- *Pasivos financieros*

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con instituciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

g) Equipo

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo, aún la compañía no ha adquirido ningún equipo en el año 2018, pero la política contable al adquirirlos será:

- *Equipos*

El equipo se encuentra valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

Medición en el reconocimiento inicial

El equipo se mide inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los equipos medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados al equipo se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

h) Depreciación del equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.



j) Ingresos

Los ingresos se calculan en base al método de avance de obra que especifica que se debe reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato.

Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado es la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Por lo tanto se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

k) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al valor de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

En cuanto a los costos se derivan del reconocimiento del avance de obra en contraprestación con el Inventario de Contratos en Ejecución.

l) Inventario de Contratos en Ejecución

Al respecto, el párrafo 13.14 del Estándar para Pymes establece:

“En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.”

De acuerdo con lo anterior, los costos incurridos por los prestadores de servicios en virtud de la ejecución de los contratos deben ir acumulándose en una partida de Inventario de Contratos en Ejecución, hasta tanto se realice el ingreso correspondiente.

m) Inversiones en Negocios Conjuntos

Se determina que se tiene el control conjunto de los consorcios no más por la escritura pública de constitución sino más bien por el conjunto de antecedentes que demuestran que la actividad económica de los Consorcios se somete a mutuo control, es decir, que la aprobación de una propuesta ha implicado el consentimiento unánime de las partes que lo comparten.

Los acuerdos contractuales que establece el control conjunto sobre las actividades de un negocio se reconocerá inicialmente aplicando el método de Participación Patrimonial que requiere:

- Determinar el valor razonable de la participación adquirida.
- Determinar el costo de la adquisición
- Determinar el valor de la plusvalía o ganancia de la adquisición



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en cajas y bancos.

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 financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo en equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Caja, Bancos	2295.22	51.26
Total	2295.22	51.26

Al 31 de diciembre de 2018 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

5. Clientes

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo en clientes corto plazo no relacionados se compone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Clientes	7420.00	0.00
(-) Provisión por deterioro	-103.31	
Total	7316.69	0.00

La compañía no concede crédito por ningún motivo, maneja la política de cobro al término del servicio y emisión de la factura correspondiente, por lo tanto esta cuenta se vio deteriorada al finalizar el periodo y adicionalmente sobrepaso el año de incobrable por lo



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

tanto se le traslada a cuentas por cobrar largo plazo.

6. Otras cuentas por cobrar

El saldo de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Consortio	3000.00	3000.00
Agua Lago		
Consortio	0.00	145.39
VLV		
Santiago	0.00	1652.37
Vega		
Total	3000.00	4797.76

La compañía concedió un crédito a corto plazo a uno de sus negocios conjuntos el Consorcio Agua Lago el 30-08-18, se pactó el pago con la asociada en el año 2019 por lo tanto no se considera el importe deteriorado.

La compañía concedió un crédito a corto plazo a uno de sus negocios conjuntos el Consorcio VLV el 25-06-18, se pactó el pago con la asociada en el año 2019 por lo tanto no se considera el importe deteriorado.

La compañía concedió un crédito a corto plazo al Ing. Santiago Vega el 15-10-18, se pactó el pago el 28-04-19 por lo tanto no se considera el importe deteriorado.

7. Anticipos a Proveedores

El saldo de Anticipo Proveedores al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Anticipos	4489.29	170.52
Proveedores		
Total	4489.29	170.52

Los pagos anticipados se reconocieron como activo puesto que es certero que los costos se recuperen, este valor para el año 2018 corresponden a anticipos pagados para el mantenimiento del edificio Torre Orellana donde funciona la oficina de la compañía.

8. Impuestos Anticipados

El saldo de Impuestos Anticipados al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	2483.32	1584.70
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	0.00	340.00
Total	2483.32	1924.70

El presente año genera perdida por lo tanto se reserva el crédito tributario del 2018 para ejercicios futuros que generen utilidad.

9. Inventarios de Contratos en Ejecución

El saldo de Inventarios de Contratos en Ejecución al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Inventarios de Contratos en Ejecución	0.00	13973.02
Total	0.00	13973.02

Este valor para el año 2018 corresponde a los Ingresos por avances de obra reconocidos para el Proyecto Sabanilla que se espera concluir en el año 2019.

10. Cuentas por cobrar dividendos

El saldo de Inventarios de Cuentas por cobrar dividendos al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar dividendos	0.00	2882.02
Total	0.00	2882.02

Este valor corresponde a cuentas por cobrar por dividendos del Consorcio VLV en el cual se posee el 80% de participación, esta cuenta por cobrar es el resultado de enjugar la utilidad del año 2017 del Consorcio con la perdida generada en el año 2018.



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

11. Clientes Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo en clientes largo plazo no relacionados se compone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Clientes	0.00	2420.00
(-) Provisión por deterioro	0.00	-209.26
Total	0.00	2210.74

La cuenta Clientes Largo Plazo se genera de transferir los saldos de la cuenta Clientes corto plazo y corresponde a una cuenta que no se ha podido cobrar al Consorcio E y S por más de un año, se están realizando las gestiones de cobro correspondientes pero se calcula una provisión por deterioro como sigue:

CUENTA	CLIENTES	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	FECHA CIERRE	CONDICIÓN	IMPORTE	EXPECTATIVA DE COBRO	TASA DIARIA 9,33%	VALOR PRESENTE	IMPORTE DEL DETERIORO
1121101	CONSORCIO E Y S	19/06/2017	19/06/2017	31/12/2018	DETERIORADA	2.420,00	31/12/2019	0,02478%	2.210,74	209,26
						2.420,00				209,26

12. Activos por Impuestos Diferidos

El activo por impuesto diferido nace al multiplicar la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa futura de recuperación o cancelación de impuesto a la renta.

El saldo de Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Activo por Imp Diferido	4479.72	2000.00
Total	4479.72	2000.00

El detalle es como sigue:

	A	B	C = B - A		
	Año (2018)				
	Base	Base	Diferencia		
	Financiera	Tributaria	Temporaria	ACTIVO	PASIVO
Gastos provisionados	(8.000,00)	0,00	8.000,00	X	
Ingresos reconocidos y provisionados	23.579,39	32.552,41	(8.973,02)		X
Total diferencia temporarias deducibles	15.579,39	32.552,41	(973,02)		



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

Detalle	Debe	Haber
Activo por Impuesto Diferido	2.000,00	
Ingreso por Impuesto Diferido		2.000,00

El año 2016 y 2017 se generó un error en el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido luego del cierre de balances por lo tanto el ajuste se contabilizó en el presente ejercicio afectando los resultados.

13. Perdida por Inversiones en Asociadas

El saldo de Inversiones en asociadas al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Inversiones en asociadas	15040.52	59121.58
Total	15040.52	59121.58

Por el método de Participación Patrimonial se reconoce la perdida por la inversión del Consorcio Agua Lago y VLV según el siguiente detalle:

CONSORCIO	RESULTADO	% PARTICIPACION	PARTICIPACION	AMORTIZACION AÑO 2019
VLV	-38639,55	80%	-30911,64	-6182,33
AGUA LAGO	-35262,43	80%	-28209,94	-5641,99
TOTAL			-59121,58	

Debido a que las pérdidas afectan de manera significativa el balance de la compañía se decide amortizarlas en los periodos posteriores a partir de 2019 hasta que se cierren de manera definitiva con escritura pública las actividades de los Consorcios VLV y Agua Lago.

14. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas y Documentos por pagar proveedores		
Corrientes		
No relacionados		
Locales	3151.47	3750.17
	3151.47	3750.17



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

SRI por Pagar	683.43	2378.50
	683.43	2378.50
Prestamos Corrientes Relacionados	145.02	0.00
(-) Provisiones	-129.34	0.00
Total	3850.58	6128.67

Estos pasivos se presentan al valor presente, pues son movimientos corrientes que es probable que se pague dentro del año que se generó cada deuda por lo tanto su deterioro no es un valor material para el presente año.

15. Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de anticipo de clientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Anticipo de clientes	1232.65	8000.00
Total	1232.65	8000.00

Se recibe un anticipo del proyecto Sabanilla que se proyecta culminar en el año 2019.

16. Préstamos a Largo Plazo Relacionados

Al 31 de diciembre de 2017 los saldos de anticipo de clientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Ing. María Fernanda	8111.67	7658.71
Ing. Santiago Vega	473.33	0.00
Total	8585.00	7658.71

Estos préstamos recibidos de partes relacionadas fueron en su mayoría registrados en el año 2016 como préstamos a corto plazo, esperando la liquidez de la compañía que no se pudo lograr, por lo tanto se transfiere en el año 2017 a largo plazo y se reconoce un interés implícito usando el método del interés efectivo a costo amortizado.

A continuación el detalle:

1.- Ing María Fernanda préstamo 26-08-16	5.000,00
Deuda deteriorada	5.000,00
Tiempo	2,38 años
Tasa	9,33% anual



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

26/08/2016

31/12/2020

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Ingreso Financiero al 31-12-2016	VF
360	diaria	9,33%	4,41		(\$ 3.313,27)	\$ 1.686,73	\$ 5.000,00

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Gasto Financiero al 31-12-20	VF
360	diaria	9,33%	4,41		(\$ 3.313,27)	\$ 1.686,73	\$ 5.000,00

2.- Ing María Fernanda préstamo 26-09-16 2.168,00

Deuda deteriorada 2.168,00

Tiempo 2,29 años

Tasa 9,33% anual

26/09/2016

31/12/2020

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Ingreso Financiero al 31-12-2016	VF
360	diaria	9,33%	4,33		(\$ 1.448,22)	\$ 719,78	\$ 2.168,00

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Gasto Financiero al 31-12-20	VF
360	diaria	9,33%	4,33		(\$ 1.448,22)	\$ 719,78	\$ 2.168,00

3.- Ing María Fernanda préstamo 28-03-17 1.861,00

Deuda deteriorada 1.861,00

Tiempo 1,79 años

Tasa 9,33% anual

28/03/2017

31/12/2020

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Ingreso Financiero al 31-12-2016	VF
360	diaria	9,33%	3,82		(\$ 1.303,52)	\$ 557,48	\$ 1.861,00

m	Periodo	Tasa	Nper	Pago	VA	Gasto Financiero al 31-12-20	VF
360	diaria	9,33%	3,35		(\$ 1.281,00)	\$ 469,95	\$ 1.750,95



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

17. Pasivo por impuesto diferido

El pasivo por impuesto diferido nace al multiplicar la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa futura de recuperación o cancelación de impuesto a la renta.

El saldo de Pasivos por Impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Pasivo por Imp Diferido	508.36	3493.26
Total	508.36	3493.26

El detalle es como sigue:

	A	B	C = B - A		
	Año (2018)				
	Base	Base	Diferencia		
	Financiera	Tributaria	Temporaria	ACTIVO	PASIVO
Gastos provisionados	(8.000,00)	0,00	8.000,00	X	
Ingresos reconocidos y provisionados	23.579,39	32.552,41	(8.973,02)		X
Total diferencia temporarias deducibles	15.579,39	32.552,41	(973,02)		

Detalle	Debe	Haber
Gasto por Impuesto diferido	2.243,26	
Pasivo por impuesto diferido		2.243,26

El año 2016 y 2017 se generó un error en el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido luego del cierre de balances por lo tanto el ajuste se contabilizó en el presente ejercicio afectando los resultados.

18. Inversiones en Asociadas por Pagar

El saldo de Inversiones en asociadas por pagar al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Inversiones en asociadas	0.00	46963.08
Total	0.00	46963.08



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

Este valor corresponde a las pérdidas acumuladas del Consorcio Agua Lago que la compañía debe inyectar, pues este proyecto genero solo perdida en toda su existencia

19. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Resultado neto antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	18629.37	-4293.29
15% participación a trabajadores (no existen empleados)	0.00	0.00
Utilidad antes de impuesto a la renta	18629.37	-4293.29
Menos: Ingresos no sujetos de renta	-35247.96	-1264.88
Mas: Gastos no deducibles permanentes	7220.88	1881.24
Mas: Gastos no deducibles temporarios	12656.44	2302.09
Base imponible	3258.73	-1374.84
Anticipo de Imp a la Renta	0.00	114.46
Impuesto a la renta causado	716.96	114.46

20. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Pagado

El capital suscrito y pagado consiste en \$1000.00 dólares conformado de la siguiente manera.

SOCIOS	<u>2017</u>	<u>2018</u>
María Fernanda Orquera	990.00	990.00
Luis Eduardo León	10.00	10.00
Total	1000.00	1000.00

b) Resultados

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Utilidad/Per dida del Ejercicio	15128.03	-2105.65
Total	15128.03	-2105.65

El año 2016 y 2017 se generó un error en el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido luego del cierre de balances por lo tanto el ajuste se contabilizó en el presente ejercicio afectando los resultados



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

La junta de accionistas decidió repartir las utilidades correspondientes a los años pasados cuando exista liquidez.

21. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Ventas Gravadas con Iva	2200.00	0.00
Diseño y Consultoría para Gestión de Proyectos	54210.59	25427.63
Ingresos Financieros	1454.30	1264.88
Ingresos por inversiones	33793.66	0.00
Total	91658.55	26692.51

El método de avance de obra se realizó de la siguiente manera:

PROYECTO	% avance en base a gastos	USD
Proyecto Puentes del Guayas fase 2	Perdida	-2393.63
Topografía Iglesia de Jesucristo	100%	1500.00
Estudio de tráfico China Civil	100%	15500,00
Proyecto Hidroeléctrico Sabanilla	15%	8973.02
Otros proyectos	100%	1848.24
TOTAL		25427.63

Los ingresos financieros corresponden a provisiones por deterioro de cuentas por pagar detalladas en la nota N° 16



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

22. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2018 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Honorarios		
Profesionales y Dietas	16272.81	10255.93
Suministros y		
Materiales	38.79	48.35
Otros servicios		
Operativos	36342.78	19470.00
Servicios bancarios	32.95	45.06
Iva que se carga al		
gasto	18.14	5.34
Deterioro	1192.87	1089.54
Pérdida en Inversiones	19008.19	0.00
Varios	122.65	71.58
(+/-) Gasto/ Ingreso		
Imp Diferido	2784.42	-2302.10
Gasto Impuesto a la		
Renta Corriente	716.92	114.46
Total	76530.52	28798.16

Los gastos relevantes que se pueden destacar aplicados a NIFFs son:

- a) Arriendos Operativos.- es considerado arriendo operativo el lugar donde opera la compañía puesto que no existe transferencia de riesgos y beneficios en el contrato que se celebró
- b) Gasto/Ingreso Imp Diferido.- corresponde a los ajustes que se realizaron para revertir y corregir el cálculo de impuestos diferidos
- c) Gasto Impuesto Corriente.- corresponde al valor del anticipo determinado el año anterior y que se convierte en impuesto único de este periodo aun cuando se generó una pérdida

23. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe, se ha producido una decisión relevante en opinión de la Gerencia de la Compañía que es esperar para la repartición de dividendos de los socios de años anteriores cuando VIOIL tenga liquidez y genere nuevos contratos productivos, así como cuando realice inversiones en negocios con mejores perspectivas. Por este motivo el patrimonio mantiene las utilidades de ejercicios anteriores acumuladas como una reserva que permita enjugar la pérdida del presente ejercicio y si existiere futuras pérdidas.



VIOIL Ingeniería de Detalle Cía. Ltda.

Soluciones Integrales en Ingeniería

24. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de VIOIL Cía Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Diana Lazo García
Contadora General
Ruc: 1720277415001
Reg: 17-04107

María Fernanda Orquera
Representante Legal
Ci: 1713199055