

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA.

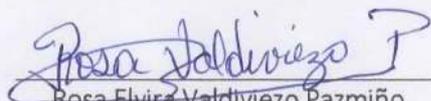
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

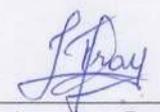
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2018
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo	4	987
Cuentas por cobrar clientes	5	5.801
Total activos corrientes		<u>6.788</u>
Total activos		<u>6.788</u>
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar proveedores	6	1.602
Otras cuentas por pagar	7	3.271
Impuestos por pagar	9 (b)	846
Pasivos acumulados	8	467
Total pasivos corrientes		<u>6.186</u>
Total pasivos		<u>6.186</u>
Patrimonio		
Capital social	10	1.000
Resultados acumulados		(398)
Total patrimonio		<u>602</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>6.788</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte de integrante de los estados financieros.


Rosa Elvira Valdiviezo Pazmiño
Gerente General


Jonathan Fray Aleaga
Contador

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA.

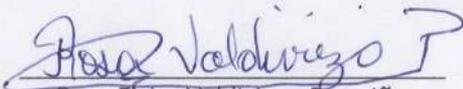
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

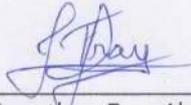
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2018
Ingresos de operación		7.953
Gastos administrativos	11	(8.193)
Otros ingresos		
Gastos financieros		<u>(27)</u>
Pérdida antes de impuesto a la renta		(267)
Impuesto a la renta	9 (c)	<u>(131)</u>
Pérdida neta y resultado integral del año		<u><u>(398)</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte de integrante de los estados financieros.


Rosa Elvira Valdiviezo Pazmiño
Gerente General


Jonathan Fray Aleaga
Contador

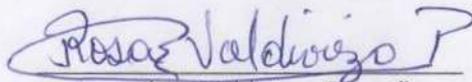
CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	Capital social	Pérdidas acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2018		-	-	-
Aporte de capital	10	1.000	-	1.000
Pérdida neta y resultado integral del año		-	(398)	(398)
Saldo al 31 de diciembre de 2018		1.000	(398)	602

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.



Rosa Elvira Valdiviezo Pazmiño
Gerente General



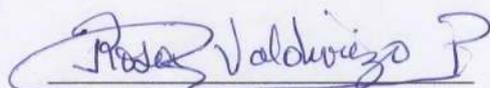
Jonathan Fray Aleaga
Contador

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2018
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Pérdida antes de impuesto a la renta		(267)
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes		(5.801)
Cuentas por pagar proveedores		1.602
Otras cuentas por pagar		3.271
Impuestos por pagar		836
Pasivos acumulados		467
Impuesto a la renta pagado		(121)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación		<u>(13)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Aporte de capital de los accionistas	10	<u>1.000</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>1.000</u>
Aumento de efectivo		<u>987</u>
Efectivo al inicio del año		<u>-</u>
Efectivo al final del año	4	<u>987</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte de integrante de los estados financieros.


Rosa Elvira Valdiviezo Pazmiño
Gerente General


Jonathan Fray Aleaga
Contador

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS TECNICOS DEL ECUADOR C&ST CIA.LTDA. (en adelante “la Compañía”) fue constituida el 3 de septiembre de 2018 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Ecuador. La dirección registrada de la compañía es Av. La Aurora entre Av. Enrique Gil Gilbert y 17 de octubre

Su actividad principal es la prestación de servicios de construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua de sistemas de riego y estaciones de bombeo.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía el 12 de marzo de 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

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 han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Base de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) vigente al 31 de diciembre de 2018 que ha sido adoptada en Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de 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 los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras en los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en el valor.

2.4. Activos y Pasivos financieros

Reconocimiento, medición inicial y posterior:

Reconocimiento: La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando es parte de los acuerdos que los generan y se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial y posterior: Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Compañía valoriza los activos y pasivos como se describe a continuación:

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas por cobrar clientes: Corresponden a los montos adeudados por la prestación de servicios en el curso normal de sus operaciones, estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.
- b) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a impuestos y retenciones anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance.

La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.
- b) Otras cuentas por pagar: Estas cuentas corresponden a impuestos, anticipos y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se cancelan en el corto plazo.

Deterioro de activos financieros: La Compañía establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan según los términos originales de los acuerdos.

Baja de activos y pasivos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se cancela o expira.

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.5. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (22% en el 2017) de las utilidades gravables para sociedades constituidas en el Ecuador y con accionistas domiciliados en este país, la cual se reduce al 15% (12% en el 2017) si las utilidades son reinvertidas por la Compañía.

La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales se pueda imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Los saldos de activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y si los activos y pasivos por impuesto diferido se relacionan con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha determinado diferencias temporarias que generen el reconocimiento de un activo y/o pasivo por Impuesto diferido.

2.6. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son transferidos sustancialmente por el arrendador al arrendatario se clasifican como arrendamientos financieros; todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los pagos efectuados por arrendamientos operativos se reconocen en el estado de resultados integrales sobre la base del método de línea recta durante el período del arrendamiento.

2.7. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se esperan incurrir para cancelarla y el incremento en la provisión por el transcurso del tiempo se reconoce como un gasto por interés.

2.8. Beneficios a los empleados

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de estos beneficios se incluye la participación de los trabajadores en las utilidades y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

2.9. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.10. Reconocimientos de Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de las ventas realizadas en el curso normal de sus operaciones, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando es probable que el resultado de dicha transacción pueda ser medido con fiabilidad. El resultado de una prestación de servicios puede ser estimado con fiabilidad cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y el valor de estos beneficios, el grado de realización y los costos asociados pueden ser medidos con fiabilidad.

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos en general se reconocen cuando se incurren por el método del devengado, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.12. Contingencias

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

2.13. Eventos subsecuentes

Los eventos subsecuentes al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos subsecuentes importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía están basadas en la experiencia histórica y cambios en la información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.
- Maquinarias y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

4. EFECTIVO

Composición:

	<u>2018</u>
Bancos - cuentas corrientes	987
	<u>987</u>

Las cuentas corrientes se mantienen en bancos locales, están denominadas en dólares estadounidenses y no generan intereses. No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Composición:

	<u>2018</u>
Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	1.236
Redes y Obras Civiles Sanitarias Reobcisa Cía. Ltda.	4.565
	<u>5.801</u>

Las cuentas por cobrar clientes, no generan intereses y el plazo de crédito fluctúa entre 30 y 60 días.

6. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Composición:

	<u>2018</u>
Proveedores de servicios	1.602
	<u>1.602</u>

Las cuentas por pagar proveedores tienen vencimientos corrientes entre 30 y 60 días y no generan intereses.

7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	421
IESS por pagar	850
Otros deudores	2.000
	<u>3.271</u>

8. PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

	<u>2018</u>
Décimo tercero	141
Décimo cuarto	326
	<hr/>
	467
	<hr/>

9. IMPUESTOS

a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada. El año 2018, se encuentra abierto a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

b) Impuestos por cobrar y pagar

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

Composición:

	<u>2018</u>
<u>Por pagar:</u>	
Impuesto al valor agregado	623
Retenciones de IVA	180
Retenciones de impuesto a la renta	33
Impuesto a la renta (Ver literal (c))	10
	<hr/>
	846
	<hr/>

c) Conciliación del resultado contable - tributario

La determinación del impuesto a la renta a pagar al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

	<u>2018</u>
Pérdida antes de provisión para impuesto a la renta	(267)
Más - Gastos no deducibles	792
Utilidad gravable	<hr/> 525
Tasa de impuesto	25%
Impuesto a la renta causado	<hr/> 131
Anticipo de impuesto a la renta	<hr/> -
Impuesto a la renta del año	<hr/> 131
	<hr/>

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2018</u>
Provisión para impuesto a la renta	131
Menos:	
Retenciones en la fuente del año	<u>(121)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>10</u>

d) Reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto de 2018, se expidió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal; y en el Suplemento del Registro Oficial No. 392 del 20 de diciembre de 2018, se publicó su Reglamento. Los principales incentivos y reformas tributarias son los siguientes:

- Incremento en el límite de deducibilidad en gastos de promoción y publicidad, del 4% cambia al 20% del total de ingresos gravados.
- La tarifa de impuesto a la renta es del 25%, no obstante, a dicha tarifa se sumará 3 puntos porcentuales cuando:
 - La sociedad respecto de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, incumplan su deber de informar su composición societaria.
 - Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal en Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales anteriores sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

- El uso del crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios podrá ser utilizado hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago.
- Se incluye como excepción del hecho generador del impuesto a la salida de divisas a la cancelación de obligaciones mediante la compensación.

10. PATRIMONIO

a) Capital social

Al 31 de diciembre 2018, el capital social de la Compañía está representado por 1.000 acciones ordinarias, con valor nominal de U\$1 cada una, íntegramente suscritas y pagadas.

A continuación, la participación accionaria fue como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Participación</u>	<u>Valor</u>
Lizbeth Johanna Pastor Viteri	50%	500
Rosa Elvira Valdiviezo Pazmiño	50%	500
	<u>100%</u>	<u>1.000</u>

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Composición:

	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios sociales	6.524
Comisiones	1.500
Materiales de instalación	120
Suministro de oficina	45
Otros	4
	<u>8.193</u>

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.