

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A.

Estados Financieros Auditados por el Año Terminado

Al 31 de diciembre de 2018

CONTENIDO

Dictamen del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Políticas y Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas
PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A.
"EN LIQUIDACIÓN"

1. Opinión

He auditado los Estados Financieros de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" al 31 de diciembre de 2018; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF).

2. Fundamento de la Opinión

He realizado mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de Estados Financieros en Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3. Incertidumbre material relacionada con la empresa en marcha

Tal como se menciona en la Nota 1 de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2018 la compañía no registra ingresos de actividades ordinarias, mantiene en sus registros un terreno para uso futuro no determinado dentro del curso ordinario de las actividades del negocio. En consecuencia, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNACD-SD-2019-00007318 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 3 de septiembre de 2019, resuelve disponer La Liquidación de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" por causal prevista en el artículo 20 y numeral 6 del artículo 360 de la Ley de Compañías. La situación descrita indica la existencia de una incertidumbre material que generan dudas significativas sobre la capacidad de que PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" pueda continuar operando como una empresa en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta situación.

4. Párrafo de Énfasis

Como se indica en la nota 7 Propiedades, Planta y Equipo PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN", mantiene un terreno con saldo de US\$ 562.192,80 en los estados financieros a la fecha, la compañía debe considerar lo expresado en la resolución SC.ICLCPAIFRS.G.11.015 emitida con fecha 30 de diciembre de 2011 de la Superintendencia de Compañía Valores y Seguro en el artículo primero, "Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) a partir del 1 de enero de 2012, en la fecha de transición (1 de enero de 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o reavalúo, utilizando el avalúo comercial, consignado en la carta de pago del impuesto predial". La compañía debe aplicar esta normativa para las Propiedades, Planta y Equipo.

5. Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría, aplicaré mi juicio profesional y mantendré una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de mi responsabilidad manifiesto:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y, apliqué procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

C.P.A. SIMÓN MIÑO CABELLO
Auditor Externo Independiente

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Concluí sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy obligado a exponer en mi informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expreso una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.
- Evalué la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria.

El Informe de auditoría externa, por la aplicación de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos, para la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado y no es parte de la auditoría de los estados financieros auditados, según lo establece la mencionada norma.

8. Otros Asuntos

La Compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A., "EN LIQUIDACIÓN" al cierre del ejercicio económico 2018 se encuentra sin actividades tanto económicas como operativas, con relación a los impuestos, contribuciones y gastos varios que demanda la compañía, estos son cubierto por los accionistas; motivo por el cual no presenta movimientos en sus cuentas de Ingresos y Egresos, por lo que no hay movimiento que merezca ser informado en este período.



C.P.A. Simón Miño Cabello
Reg. Nac. Auditores Externos
No. SCVS-RNAE-1356

Guayaquil, Ecuador
Julio, 20 de 2020

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	2018	2017
Activos			
<u>Corrientes</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	210,00	210,00
Activos Financieros	6	654,80	654,80
Total Activos Corrientes	US\$	864,80	864,80
<u>No Corrientes</u>			
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	7	562.192,80	562.192,80
Total Activos No Corrientes	US\$	562.192,80	562.192,80
Total Activos	US\$	563.057,60	563.057,60
Patrimonio			
Capital Social	8.1	864,80	864,80
Resultados Acumulados Adopción primera vez NIIF	8.2	562.192,80	562.192,80
Total Patrimonio	US\$	563.057,60	563.057,60
Total Pasivos y Patrimonio	US\$	563.057,60	563.057,60

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

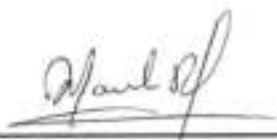

C.P.A. Mariola Ramírez G.
Contador General


Ing. David Borja Alvear
Gerente General

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2018
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
Ventas Locales de Propiedad Planta y Equipos	0,00
<u>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	US\$ 0,00
<u>(-) COSTO DE VENTA</u>	
Costo de Venta	0,00
<u>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>	US\$ 0,00
(+) Otros Ingresos	0,00
<u>(-) GASTOS</u>	
(-) Gastos de Venta	0,00
(-) Gastos Administrativos	0,00
(-) Gastos Financieros	0,00
(-) Otros Gastos	0,00
TOTAL DE GASTOS	US\$ 0,00
<u>(=) RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO</u>	US\$ 0,00

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



C.P.A. Mariola Ramírez G.
Contador General



Ing. David Borja Alvear
Gerente General

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Resultado por Adopción NIIF	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	864,80	562.192,80	0,00	563.057,60
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO				
Transferencias de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Cambios	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados Netos del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Cambios del Año en el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2018	864,80	562.192,80	0,00	563.057,60

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

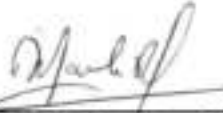

C.P.A. Mariola Ramirez G.
 Contador General


Ing. David Borja Alvear
 Gerente General

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Cobros procedentes de la ventas de bienes y/o prestación de Servicios	0,00
Otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
(+) Cobros por Actividades de Operación	0,00
Pagos a proveedores por suministro de bienes y/o servicios	0,00
Pagos a empleados	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00
(-) Pagos por Actividades de Operación	0,00
(-) Impuesto a las ganancias pagados	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de operación</u>	US\$ 0,00
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	
(+) Venta de Propiedades, Planta y Equipos	0,00
(-) Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de inversión</u>	US\$ 0,00
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	0,00
(-) Pago de préstamos	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<u>Flujos procedentes (utilizados) en actividades de financiación</u>	US\$ 0,00
<u>Incremento (variación) de Efectivos y Equivalentes al Efectivo</u>	0,00
(+) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Periodo	210,00
<u>(=) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</u>	US\$ 210,00

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


C.P.A. Mariola Ramírez G.
Contador General


Ing. David Borja Alvear
Gerente General

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACION"

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresado en dólares de los E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en la provincia del Guayas, como sociedad anónima bajo la denominación de PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" el 14 de abril de 1986 según resolución No. 86-2-1-1-07315 de la Superintendencia de Compañías con fecha 29 de agosto de 1986, resolución que fue inscrita en el Registro Mercantil de fojas 18.791 a 18.795 número 1.361, rubro de industriales y anotado bajo el número 11.873 de repertorio 19 de septiembre de 1986.

Según Resolución No. 06-G-IJ-0006644, emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 19 de septiembre de 2006, a través del Intendente Jurídico de la Oficina de Guayaquil, declaró disuelta la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" la misma que fue inscrita en el Registro mercantil del cantón Guayaquil el 28 de febrero de 2007.

Con fecha 1 de marzo de 2012, la Junta General Universal de Accionistas decide por unanimidad la reactivación de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" con fecha 18 de abril de 2013, según resolución No. SC.IJ.DJDLG.13.0001664 dictada por el Director Jurídico de Disolución y Liquidación de Compañías de la Intendencia Jurídica de Guayaquil el 18 de marzo de 2011, queda inscrita la escritura pública y la resolución de Reactivación de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACIÓN" reforma de estatuto de fojas 2.298 a 2.318, Registro de Industrias No. 103.

Según resolución No. SCVS-INC-DNACD-SD-2019-00007318 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 3 de septiembre de 2019, resuelve disponer La Liquidación de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. por causal prevista en el artículo 20 y numeral 6 del artículo 360 de la Ley de Compañías.

OBJETO DE LA COMPAÑÍA, tiene como actividad principal según el registro único de contribuyente; la construcción de viviendas.

CAPITAL SOCIAL, La compañía al 31 de diciembre de 2018, presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 864.80 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en 21.620 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,04 centavos de dólar cada una, este es aportado por los accionistas.

Los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido autorizados por la Administración para su emisión y puestos a disposición ante la Junta General de Accionistas que se realizará dentro de los plazos establecidos en la Ley de Compañías para su modificación y/o aprobación. Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE POLÍTICAS

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el Artículo primero de la citada resolución.

2.1.- Bases de Elaboración

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la República de Ecuador y de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 publicada en el Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los estados financieros han sido elaborados en base al criterio del costo histórico

2.2.- Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía son expresadas en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros son expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos locales y/o del exterior, inversiones con vencimientos originales dentro del periodo corriente y los sobregiros bancarios.

2.4.- Activos y Pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas y documentos por cobrar comerciales" y "otras cuentas y documentos por cobrar"; y, clasifica sus pasivos financieros en las categorías: "cuentas y documentos por pagar comerciales", "otras cuentas y documentos por pagar" y "obligaciones con instituciones financieras".

2.4.1.- Cuentas y Documentos por Cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a entidades relacionadas y no relacionadas. Son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, no generan intereses y surgen de las operaciones bajo condiciones normales de crédito. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2.- Cuentas y Documentos por Pagar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar comerciales a entidades relacionadas y no relacionadas. Son pasivos financieros que no cotizan en un mercado activo, no generan intereses y surgen de las operaciones bajo condiciones normales de crédito por parte de los proveedores de la Compañía.

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, inicialmente son medidos a su valor razonable menos cualquier costo atribuible a la transacción. Posteriormente los activos y pasivos financieros se registran a su costo amortizado.

2.4.3.- Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar para cubrir cualquier riesgo de irrecuperabilidad inherente al otorgamiento de créditos directos con sus clientes, esta provisión es a razón del 1% anual sobre el saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018

2.4.4.- Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero se elimina 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 es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5.- Otras Cuentas por Cobrar

Representadas principalmente por anticipos a partes relacionadas y proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado y que es equivalente a su costo amortizado.

2.6.- Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico menos depreciación acumulada y deterioro del valor si lo hubiere. El costo incluye el valor de adquisición o construcción del activo. Los costos posteriores a la adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y éstos puedan ser medidos con fiabilidad. Los pagos por concepto de reparaciones o mantenimiento son reconocidos en el resultado del periodo en que se incurran.

A excepción de los terrenos, las propiedades, planta y equipos se deprecian bajo el método lineal basado en la estimación de su vida útil y no se considera un valor residual ya que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al finalizar su vida útil, será irrelevante. Las estimaciones de la vida útil y valor residual son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son las que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.7.- Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. Este impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

2.7.1.- Impuesto a la Renta Corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula aplicando la tasa impositiva sobre las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. La ley tributaria vigente establece una tasa de impuesto a la renta a razón del 25% sobre las utilidades gravables y 15% si existe reinversión de utilidades.

Calculo del anticipo del impuesto a la renta:

Primera Modalidad

El anticipo de impuesto a la renta para el próximo ejercicio, se lo determina calculado en función de las cifras reportadas el año precedente sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

Segunda modalidad

El Anticipo al Impuesto a la Renta será el equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio, menos las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas en el mismo.

Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado.

PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A "EN LIQUIDACION"

<u>Conciliación Tributaria</u>	2018	
Utilidad del ejercicio antes de participación	US\$	0,00
(-) 15% Participación trabajadores		0,00
Base Imponible		0,00
(+) Gastos no deducibles	(*)	0,00
Utilidad Gravable	US\$	0,00
25% Impuesto a la renta causado		0,00
(-) Anticipos determinado periodo corriente		0,00
Impuesto a la renta causado		0,00
(-) Retenciones en la fuente del periodo		0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	US\$	0,00

(*) **Nota:** La compañía no registra movimiento operacional durante el periodo 2018 por lo que no registra valor a pagar al cierre del ejercicio económico.

2.7.2.- Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales determinadas entre las bases tributarias de un activo o pasivo y la base determinada por aplicación de las NIIF en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina utilizando la tasa impositiva vigente a la fecha del estado de situación financiera y que se estima serán aplicables en la fecha en que el activo por impuesto diferido se recupere o el pasivo por impuesto a la renta diferido se pague.

2.8.- Provisiones

La Compañía reconoce provisiones cuando tenga una obligación presente, legal o implícita, como resultados de sucesos pasados; hay posibilidad de que exista la salida de recursos para liquidar la obligación y que dicho monto pueda ser medido con fiabilidad.

2.9.- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos como el IVA e ICE y los descuentos otorgados al cliente.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, que estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad y que cuando se haga la entrega del bien o se preste el servicio se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y/o el goce del servicio prestado.

2.10.- Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reduce del patrimonio y se reconocerán como pasivos corrientes en el estado de situación financiera del periodo en el que los accionistas hayan aprobado la distribución de estos dividendos.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

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

- **Propiedades, Planta y Equipos:** La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año.

4. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

4.1.- Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

4.2.- Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como: tasas de interés y precios de productos produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o la valoración de pasivos.

Las políticas en la Administración de estos riesgos son establecidos por la Compañía, esta define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables.

4.3.- Riesgo de tasa de interés

Este riesgo se define como las exposiciones a pérdidas resultante de un cambio en las tasas de interés, tanto activas como pasivas. Este riesgo existe cuando la capacidad de ajustar las tasas activas de una entidad no coincide con las pasivas. La mayoría de los activos y pasivos financieros de la Compañía está sujeta a tasas fijas de interés, de manera que no se encuentren afectados a altos niveles de exposición. Adicionalmente, cualquier exceso en el efectivo y equivalentes en efectivo es invertido en instrumentos de corto plazo.

4.4.- Riesgo de liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar.

4.5.- Riesgo de los activos

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante, de ello cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de Efectivo y Equivalente de Efectivo, al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2018	2017
Caja	210,00	210,00
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	US\$ 210,00	210,00

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

Activos Financieros	2018	2017
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes		
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas	654,80	654,80
Total Activos Financieros	US\$ 654,80	654,80

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

PROYCOA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Expresado en dólares de E.U.A.)

<u>COSTO</u>		Saldo al 01/01/2018	Adiciones	Ventas ó Transf.	Saldo al 31/12/2018
Terrenos	US\$	562.192,80	0,00	0,00	562.192,80
TOTAL ACTIVO FIJO	US\$	562.192,80	0,00	0,00	562.192,80

(*) Nota: Corresponden a activos que se mantienen fuera de uso, y se estima un posterior uso para el desarrollo futuro de actividades operativas, Cabe recalcar que la compañía no registra movimientos, de actividades económicas y operativas al cierre del ejercicio económico 2018

Nota: La compañía aplicó el modelo de Valor Razonable (revaluación) de conformidad con la norma contable NIC 40 Propiedades de Inversión párrafos del 33 al 55 así como la NIIF para las Pymes sección 16

DETALLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(Expresado en dólares de E.U.A.)

AT: 31-12-18

FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	CÓDIGO CATASTRAL O CERTIFICADO No.	VALOR SEGÚN PREDIOS
14/04/1986	Lote Nol - Km. 29-30 Vía Guayaquil - Daule - Parroquia Piedrahita Nobol	Cantón Nobol	092550020301006000	562.192,80
	TOTAL VALOR ACTIVOS			562.192,80

Nota: Terreno con un área aproximada de cuarenta hectáreas, se registraron inicialmente al costo, posterior son valuados a su valor razonable con base al avalúo de los predios municipales, considerando lo establecido en la resolución SC.ICLCPAIFRS.G.11.015 artículo primero, con fecha 30 de diciembre de 2011; se acoge a lo determinado en la sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes que se podrá medir a valor razonable o reaválúo, utilizando el avalúo comercial. Cabe recalcar que el avalúo comercial es de US\$ 4.217.321,51 según el impuesto sobre la propiedad del Municipio del Cantón Nobol.

8. PATRIMONIO**8.1.- Capital**

El capital social de la Compañía está compuesto por 21.620 acciones cuyo valor nominativo es de US\$ 0,04 cada una.

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor USD 2018
Alvear Arboleda Elsa Eunice	3.604	0,04	17%	144,16
Borja Alvear David	3.603	0,04	17%	144,12
Borja Alvear de Emanuel Katia	3.603	0,04	17%	144,12
Borja Alvear Luis Felipe	3.603	0,04	17%	144,12
Borja Barrezueta Luis Felipe	3.604	0,04	17%	144,16
Iristec S.A.	3.603	0,04	17%	144,12
Total	21.620		100%	864,80

8.2.- Resultados Acumulados Adopción primera vez NIIF

Incluye el efecto neto de todo el ajuste realizado contra Resultados Acumulados, originados por la aplicación de las NIIF para las Pymes por primera vez, conforme a lo establecido por cada una de las normas. De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011; el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2018 el valor de Resultados Acumulados Adopción primera vez NIIF es US\$ 562.192,80.

8.3.- Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía se encuentra sin actividades tanto económicas como operativas, con relación a los impuestos, contribuciones y gastos varios que demanda la compañía, estos son cubierto por los accionistas; motivo por el cual no presenta movimientos en sus cuentas de Ingresos y Egresos.

9. HECHO A INFORMAR

Comunicamos que la administración de la compañía PROYCOSA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. "EN LIQUIDACION" para el examen de auditoria del ejercicio económico 2018 la contratación como auditor externo, se dio con fecha 4 de mayo de 2020

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y 20 de julio de 2020, fecha de emisión de los presentes estados financieros dictaminados, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.