

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:
TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.

Opinión

He auditado el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo que corresponden al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, de la **TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.** así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera y todos los aspectos importantes de la **TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la opinión

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Mi responsabilidad sobre estas normas se describe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros". Además, declaro que soy independiente de la entidad **TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Considero que he obtenido la evidencia de auditoría suficiente y competente, con la cual he formado una base razonable que sustenta la opinión.

Asuntos de énfasis

Llamamos la atención a la Nota 4.1, a los estados financieros adjuntos, en la que se explica que los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y

disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Compañía en el cumplimiento de la presentación de estados financieros a la entidad de control. Mi informe está dirigido a los Accionistas y Administración de la Compañía y para la presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no debe ser distribuido a otros. Mi opinión no ha sido modificada por este asunto.

En cuanto al cumplimiento de la normativa referida a "Beneficios a los Empleados" incluimos en el párrafo de énfasis el cálculo actuarial del "Valor Actual de la Reserva Matemática", necesaria para financiar las obligaciones impuestas por la aplicación de la jubilación patronal, según lo establecido en el Art. 216 del Código del Trabajo según codificación 2005-017 publicado en el Registro Oficial N.º 167 del 16 de diciembre del 2005, valoradas al 31 de diciembre de 2017, así como las provisiones por desahucio. El referido cálculo se efectuó con base en la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y la obtención del promedio de dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador.

He considerado aspectos muy importantes que se debería dar énfasis en su tratamiento a las horas extras y a los gastos asignados como costos por proyectos.

Asuntos clave de auditoría

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría a los estados financieros de **TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.**, estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de la auditoría consolidados como un todo, y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos, en el presente caso se evaluó los ingresos y cuentas por cobrar como aspectos claves de auditoría.

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría respectivo.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o los conocimientos obtenidos en la auditoría o de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base a la revisión del informe anual que la Administración presentará a la Junta de Accionistas, se llegará a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estoy obligado a informar sobre este hecho a los encargados del Gobierno de la Entidad.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros que se adjuntan, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario aplicar para preparar estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto, si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

1. Mi objetivo es obtener evidencia suficiente y competente que me brinde una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir una opinión. Seguridad razonable comprende un alto grado de confiabilidad; sin embargo, no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existan.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Durante mi examen de auditoría, he aplicado mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional; de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Además:
 - 2.1.1 Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, porque el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
 - 2.1.2 Obtuve conocimiento del control interno relevante de la entidad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias y no para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno aplicado.
 - 2.1.3 Evalué que las políticas contables aplicadas sean las adecuada para la empresa y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones de información realizadas por la dirección de la empresa.
3. Concluí si es adecuada la base de la contabilidad de negocio en marcha usada por la Dirección y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expreso en mi opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

4. Se comunicó con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

1. Mi informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad **TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, establecido por el Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de estos.



Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales
RNAE 1045

Quito DM, 09 de abril de 2019

TEAN INGENIERIA ELÉCTRICA CIA. LTDA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

CUENTA	NOTA	2018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	7	136.871,71	54.039,05
CUENTAS POR COBRAR	8	166.824,16	236.002,59
INVENTARIOS	9	34.360,10	216.536,13
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	40.461,36	6.904,68
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		378.517,33	513.482,45
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		591.717,99	591.717,99
DEPREC. ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-286.131,07	-260.707,51
ACTIVO NO CORRIENTE	11	305.586,92	331.010,48
TOTAL ACTIVO		684.104,25	844.492,93
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	51.809,40	86.007,82
OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS	13	61.267,90	56.840,74
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	77.917,84	96.956,91
OTROS PASIVOS CORRIENTES	15	0,00	123.981,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		190.995,14	363.786,47
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS DE SOCIOS L.P.	16	0,00	50.000,00
PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	17	64.804,01	37.402,04
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		64.804,01	87.402,04
TOTAL PASIVO		255.799,15	451.188,51

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

CUENTA	NOTA	2018	2017
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.361.463,00	1.781.197,10
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		336,12	78.872,66
TOTAL INGRESOS	19	<u>2.361.799,12</u>	<u>1.860.069,76</u>
COSTOS DE VENTA, PRODUCCION Y GASTOS			
COSTO DE VENTA	20	1.698.631,17	1.309.252,01
GASTOS OPERACIONALES	21	571.763,36	450.180,50
GASTOS FINANCIEROS	22	28.658,42	19.966,22
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>2.299.052,95</u>	<u>1.779.398,73</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>62.746,17</u>	<u>80.671,03</u>



Gerente General



Contador

TEAN INGENIERIA ELÉCTRICA CIA. LTDA

PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122.855,00	122.855,00	
RESERVAS	33.850,76	29.850,69	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	185.857,59	185.857,59	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	85.741,75	54.741,14	
TOTAL PATRIMONIO	18	428.305,10	393.304,42
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		684.104,25	844.492,93



Gerente General



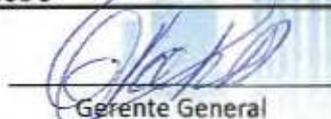
Contador

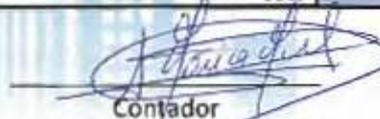
TEAN INGENIERIA ELÉCTRICA CIA. LTDA

Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	87454,34
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-333202,68
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	31938,19
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	31938,19

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	82832,66
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	54039,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	136871,71


Gerente General


Contador

TEAN INGENIERIA ELÉCTRICA CIA. LTDA

Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	82832,66
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	296642,81
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1783498,69
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1765782,47
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	17716,22
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1486855,88
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-673149,15
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-348015,95
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-465690,78
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-245748,34
Efectivos procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	

**Conciliación de la Utilidad con el Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)**

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS
FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	74.688,72
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	284923,89
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	25423,58
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	5231,74
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	13333,56
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	9411,93
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	231523,1
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-62967,8
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-92479,14
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	8139,39
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	18828,57
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-52376,03
(Incremento) disminución en otros activos	9805	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-35355,44
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-4387,71
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-123981
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	218643,56
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	296.642,81


Gerente General


Contador

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Nombre de la entidad

TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.

RUC de la entidad

1791180976001

Domicilio de la entidad

Calle Vicente Cárdenas E6 – 31 y Japón. Quito, Ecuador.

Tipo de Sociedad

COMPAÑÍA LIMITADA

Capital

\$122.855,00

Administradores

Nieto Salgado Mario Alejandro - Presidente

Nieto Vega Francisco Alejandro - Gerente

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad

La empresa TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., en adelante "La Compañía", fue constituida el 23 de septiembre de 1991. Su objetivo principal es el diseño, planificación, construcción y distribución de proyectos eléctricos.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de

la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF)

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, las siguientes NIIF e interpretaciones del CINIIF han sido emitidas y - o modificadas:

Todas las normas, enmiendas y mejoras de las NIIF que tuvieron aplicación obligatoria a contar del 1 de enero de 2018, y que no fueron adoptadas anticipadamente por la Compañía.

1. Normas e Interpretaciones

Las normas e interpretaciones que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigor a la fecha de estos estados financieros consolidados, se encuentran detalladas a continuación. La compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada.

Nuevas normas e interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
IFRS 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
CINIIF 23 Posiciones tributarias inciertas	01 de enero de 2019

NIIF 16 Arrendamientos

En el mes de enero de 2016, el IASB ha emitido NIIF 16 Arrendamientos donde establece el principio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos. NIIF 16 sustituye a la NIC 17 actual e introduce un único modelo de contabilidad para el arrendamiento y requiere que un arrendamiento reconozca los activos y pasivos de todos los contratos de arrendamiento con un plazo de más de 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero 2019.

NIIF 7 Contratos de Seguros

Publicada en mayo 2017, reemplaza a la actual NIIF 4. La NIIF 7 cambiará principalmente en la contabilidad para todas las entidades que emitan contratos de seguros o contratos de inversión con características de participación discrecional. La norma se aplica a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2021.

CINIIF 23 Posiciones tributarias inciertas

Publicada en junio de 2016. Esta interpretación aclara cómo se aplican los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.

2. Las mejoras y modificaciones a IFRS

Las mejoras y modificaciones, que han sido emitidas, pero aún no ha entrado en vigor a la fecha de estos estados financieros consolidados, se encuentran detalladas a continuación. La compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

Mejoras y Modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Instrumentos Financieros	01 de enero de 2019
NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	01 de enero de 2019
NIIF 3 Combinaciones de negocios	01 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos	01 de enero de 2019
NIC 12 Impuestos sobre las Ganancias	01 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	01 de enero de 2019
NIC 19 Beneficios a los empleados	01 de enero de 2019
NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos	Por determinar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La enmienda publicada en junio de 2016, clarifica la medición de los pagos basados en acciones liquidados en efectivo y la contabilización de modificaciones que cambian dichos pagos a liquidaciones con instrumentos de patrimonio.

Adicionalmente, introduce una excepción a los principios de NIIF 2 que requerirá tratamiento de los premios como si fuera toda liquidación como un instrumento de patrimonio, cuando el empleador es obligado a retener el impuesto relacionado con los pagos basados en acciones.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

La enmienda publicada en abril de 2016, introduce aclaraciones a la guía para la identificación de obligaciones de desempeño en los contratos con los clientes, contabilización de licencias de propiedad intelectual y la evaluación de principal versus agente. Incluye nuevos y modificados ejemplos ilustrativos como guía, así como ejemplos prácticos relacionados con la transición a la nueva norma de ingresos.

NIIF 3 Combinaciones de negocios

La enmienda aclarará que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta, es una combinación de negocios que se logra por etapas. La adquiriente debe volver a medir su participación mantenida previamente en la operación conjunta al valor razonable en la fecha de adquisición.

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

La enmienda aclarará, que la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta.

NIC 12 Impuestos a las Ganancias

La modificación aclaró que las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros clasificados como patrimonio deben reconocerse de acuerdo donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron beneficios distribuibles.

NIC 23 Costos por Préstamos

La enmienda aclaró que, si un préstamo específico permanente pendiente después de que el activo calificado esté listo para su uso previsto o venta se convierte en parte de los préstamos generales.

NIC 19 Beneficios a los empleados

Publicado en febrero de 2018. La enmienda requiere que las entidades, utilicen suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período de una modificación, reducción o liquidación del plan; y reconocer en ganancias o pérdidas como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un excedente, incluso si ese excedente no fue previamente reconocido debido a que no superaba el límite superior del activo.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, IFRS 10 Estados Financieros Consolidados

Las enmiendas a NIIF 10 Estados Financieros Consolidado y NIC 28 Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de NIIF 10 y los de la NIC 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen cuando la transacción involucra un negocio se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción activos que no constituye un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial. La fecha de aplicación obligatoria de estas modificaciones está por determinar debido a que el IASB planea una investigación profunda que pueda resultar en una simplificación de contabilidad de asociadas y negocios conjuntos. Se permite la adopción inmediata.

La administración de la sociedad estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados de la Sociedad en el período de su primera aplicación a excepción de la NIIF 16 en la cual se encuentra en proceso de evaluación de posibles impactos.

Costos de financiamiento capitalizados

Política de préstamos financieros que devenguen intereses

Los costos por préstamos financieros que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su clasificación, son capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

Política de capitalización de costos por intereses:

Se capitalizan aquellos intereses pagados o devengados provenientes de deudas que financian activos calificados, según lo estipulados en NIC 23.

4.3. Reclasificaciones.

Al 31 de diciembre de 2018, la gerencia efectuó las reclasificaciones correspondientes fin de presentar debidamente los estados financieros.

4.4. Información comparativa

Tomando en cuenta lo requerido por la normativa, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

En las presentes notas se refleja los estados de situación financiera, resultados integrales al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017. Adicional, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por método directo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

4.5 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.6 Efectivo y equivalente al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

4.7 Instrumentos Financieros

Como lo requiere la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la Entidad están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Dentro del alcance	Dentro del alcance para propósitos de revelación	Excluido del alcance
Deuda: Obligaciones financieras a corto y largo plazo con bancos y/o entidades financieras.		Patrimonio (Capital social)
Cuentas por cobrar (Exigible), anticipos y préstamos a empleados.		Beneficios a los empleados y pagos basados en acciones, que corresponden al alcance de la NIC 19 Beneficios a empleados y NIIF 2 pagos basados en acciones, respectivamente.

Política General Aplicada – Definiciones

Instrumento financiero

Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero

Es cualquier activo que sea: (a) efectivo; (b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad; (c) Un derecho contractual: (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea: (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o (ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Revelaciones en cuanto al mantenimiento de cuentas bancarias

De acuerdo con la NIC 7, referente a los Flujos de Efectivo, *Click or tap here to enter text.*, revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Adicional debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos en efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

4.8 Propiedad, planta y equipo.

Esta política se aplicará en el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo de propiedad de TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA. que sean de carácter tangible, mantenidas para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que se esperan se van a utilizar durante más de un periodo.

Política General Aplicada – Propiedades, planta y equipos

TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles, cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., considera sus propiedades, planta y equipos en las siguientes clases:

Valor Residual

Es la parte del costo de un activo que se recupera mediante venta o permuta del bien al final de su vida útil. TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., ha determinado el valor residual de la siguiente forma:

Rubro	Valor Residual
Edificios	40%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de Computación	10%

Reconocimiento y Medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos que cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles fluirán hacia la empresa.
- El costo del activo puede ser medido razonablemente.
- Que sean separables, esto es, que puedan ser vendidos, cedidos, entregados para su explotación, arrendados o intercambiados, ya sea individualmente o junto con otros activos o pasivos con los que guarde relación.
- Que sea un recurso tangible y que pueda ser controlado
- Que se espera sea utilizado en el giro normal de sus negocios, en un período de tiempo que exceda de un año o que sirvan de apoyo para ser utilizados en desarrollo de su función administrativa

- f) El bien se ha recibido a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios de este.

El costo de adquisición está representado por:

- El precio de compra, resultante del acuerdo entre el comprador y el vendedor, menos cualquier rebaja o descuento concedido en la fecha.
- Cualquier costo que directa o indirectamente estén relacionados con la adquisición y su inclusión en los activos.

El reconocimiento de los costos a ser capitalizados de un activo fijo finaliza cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

Depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con el cual se espera sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros. Se deprecian de forma independiente cada parte de un activo fijo que tenga una vida útil o un método de depreciación diferente al activo principal.

La depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Lo anterior, sin embargo, requerirá la evaluación de un posible deterioro del activo si el retiro del uso obedece a circunstancias diferentes a su mantenimiento.

La depreciación se llevará a cabo de acuerdo con la categoría y por ende a la vida útil. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. La siguiente tabla describe los métodos de depreciación, procedimientos para la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada uno de los grupos de las propiedades, planta y equipo que posee TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.

Rubro	Vida útil en años	Porcentaje de depreciación	Valor Residual	Método de depreciación
Edificios	20	5%	40%	Línea recta
Instalaciones	20	5%	10%	Línea recta
Muebles y Enseres	10	10%	10%	Línea recta

Maquinaria y Equipo	10	10%	10%	Línea recta
Equipos de Computación	3	33,33%	10%	Línea recta

Vida Útil

Para determinar la vida útil de los activos fijos, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.
- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento
- La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

Baja de Activos

Previas las acciones administrativas que sean del caso, la baja puede ser de bienes servibles o inservibles por los siguientes casos:

- Obsolescencia
- Mal Estado
- Daño o pérdida total del elemento
- Siniestro "pérdida, robo

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo se incluye en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas. La pérdida o ganancia se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, y el importe en libros del elemento. La contrapartida por cobrar por la enajenación o disposición por otra vía de un activo fijo se reconoce inicialmente por su valor razonable.

Presentación y Revelaciones

TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., revelará en sus Estados Financieros con respecto a cada una de las partidas de sus propiedades, plata y equipo la siguiente información:

- ❖ Los métodos de depreciación utilizados.
- ❖ Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- ❖ El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio.
- ❖ Las bases de medición para determinar el valor en libros bruto
- ❖ Valor en libros bruto de las propiedades, planta y equipo totalmente depreciadas y que se encuentra en uso.
- ❖ La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, señalando:
 - Las inversiones o adiciones realizadas,
 - Las enajenaciones o disposiciones por otra vía,
 - Activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo enajenable de activos que se hayan clasificado como mantenidos para la venta,
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio,
 - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido y hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio,
 - Las depreciaciones
 - Otros movimientos.

Será necesario revelar, además:

- ❖ La depreciación del ejercicio, si se ha reconocido en el resultado de ejercicio, como si forma parte del costo de otros activos,
- ❖ La depreciación acumulada al término del ejercicio.

Los cambios en las estimaciones contables relacionadas con los activos fijos:

- ❖ Valores residuales,
- ❖ Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de Activos fijos,
- ❖ Vidas útiles,
- ❖ Métodos de depreciación

4.9 Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 25% y 22%, respectivamente. Se mide a nominal y reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

4.10 Beneficios a empleados

Corto plazo

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. La participación a trabajadores es considerada como parte de los beneficios de corto plazo, misma que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Según las leyes laborales vigentes, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser

jubilados por sus empleadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral la Entidad entregará por desahucio el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

4.11 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

4.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

4.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4.14 Gastos de Comercialización y Ventas

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

4.15 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones

sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

4.16 Obligaciones con Instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

4.17 Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

4.18 Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

4.19 Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización. - en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales. - en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros.

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

4.20 Información por segmentos de operación.

Un segmento operativo es un componente de la Compañía sobre el cual se tiene información financiera separada que es generada mediante aplicaciones informáticas y

es evaluada por la Administración para la toma de decisiones. La Compañía opera como un segmento operativo único.

4.21 Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

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

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

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación. Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en

una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

6. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Activo Disponible se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CAJA GENERAL		
CAJA CHICA	417,95	0,00
BANCOS		
BANCO PICHINCHA	106.323,13	53.863,43
BANCO GUAYAQUIL	30.099,13	144,12
BANCO PACÍFICO	31,50	31,50
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (1)	136.871,71	54.039,05

(1) (Al 31 de diciembre del 2018 los saldos de las cuentas Bancos Locales fueron verificados mediante revisión de las conciliaciones bancarias y estados financieros; adicional se efectuó confirmaciones de saldos emitidas por cada Banco.

Asimismo. al 31 de diciembre de 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

8. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
CTAS Y DOC.COBRAR CLIENT.	(1)	131.933,90	224.413,04
ANTICIPO PROVEEDORES		0,00	15.545,20
ANTICIPO PROVEEDORES		31.938,19	0,00
(-) PROVISION CUENTAS INCO	(2)	-5.187,32	-3.955,65
GARANTIAS POR COBRAR		0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8.139,39	0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		166.824,16	236.002,59

(1) Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

CLIENTES	SALDO
ASOCIACION ANMRED	7,205.00
AVICOLA CABRERA S.A. AVICACOMPANY	11,809.50
ELEKTRON CIA LTDA	57,242.64
EMPRESA DE COMERCIO NICANOR LARREA	1,777.73
INGENIEROS ELECTRICOS CIA. LTDA	7,586.32
ING. JULIO LOAIZA	5,308.20
LEMA CHICAIZA FRANCISCO HERNAN	4,248.40
PAKARDA S.A.	2,473.50
ROOSTER S.A.	9,523.80
SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES	3,510.00
TANA & ROMERO ELECTRICOS CIA. LTDA	1,707.20
TELCOMBAS S.A.	354.71
TELCONET S.A.	276.90
TELLO LLERENA FAUSTO JESUS	18,910.00
TOTAL	131,933.90

(2) Las provisiones por deterioro se han determinado mediante y análisis y la aplicación de las políticas contables por aplicación NIIF y, para fines tributarios según la normativa vigente aplicable realizando la diferenciación del caso.

9. INVENTARIOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Inventarios se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
INVENT. PROD. TERMINADO	34.360,10	86.736,13
MERCADER. -IMPORTACION EN	0,00	21.653,73
PROYECTOS EN TRANSITO	0,00	108.146,27
TOTAL INVENTARIOS	34.360,10	216.536,13

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CRED. TRIBUT.FAVOR EMPRESA		
IVA en compras	0,00	12,27
IVA en importaciones	0,00	-0,50
CRED. TRIBUT.FAVOR EMPRESA		
Anticipo impuesto renta a	2.935,18	0,00
Retenciones fuente	10.124,21	6.892,91
IMPUESTOS DIFERIDOS		
Jubilación Impuesto Diferido	17.334,34	0,00
Desahucio Impuesto Diferido	10.067,63	0,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	40.461,36	6.904,68

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	157.498,34	157.498,34
Edificios	153.851,66	153.851,66
Muebles y enseres	33.395,85	33.395,85
Maquinaria y equipo	226.683,53	226.683,53
Equipo de computo y software	20.288,61	20.288,61
DEPREC. ACUM. PROPIED PLANTA Y EQUIPO		
(-)Deprec. acum. edificios	-110.808,30	-103.112,72
(-)Deprec. acum. muebles y enseres	-21.511,55	-18.171,96
(-)Deprec. acum. maquinaria	-135.557,03	-121.168,64
(-)Deprec. acum. eqq computación	-18.254,19	-18.254,19
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	305.586,92	331.010,48

Movimientos de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 - 2017

Concepto	Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Cómputo y Software	TOTAL
Costo:						
Saldos al 31-12-2017	157,498.34	153,851.66	33,395.85	226,683.53	20,288.61	591,717.99
Adquisiciones	-	-	-	-	-	-
Adecuaciones	-	-	-	-	-	-
Bajas / ventas	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-12-2018	157,498.34	153,851.66	33,395.85	226,683.53	20,288.61	591,717.99
Depreciaciones:						
	-	(110,808.30)	(21,511.55)	(135,557.03)	(18,254.19)	(286,131.07)
Saldo al 31-12-2018	-	(110,808.30)	(21,511.55)	(135,557.03)	(18,254.19)	(286,131.07)
Saldo neto al 31-12-2018	157,498.34	43,043.36	11,884.30	91,126.50	2,034.42	305,586.92

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
POR PAGAR PROVEEDORES			
	Proveedores locales no relacionados	51.809,40	86.007,82
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (1)	51.809,40	86.007,82

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
OBLIGACIONES CON I.F. LOCALES			
	Banco Pichincha	61.267,90	56.840,74
	TOTAL OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	61.267,90	56.840,74

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la Otras Obligaciones Corrientes se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
	OBLIGACIONES FISCALES	38.078,97	61.322,64
	OBLIGACIONES CON EL IEISS	4.516,33	4.048,36
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	25.893,33	19.485,26
	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO	9.429,21	12.100,65
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	77.917,84	96.956,91

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la Otras Obligaciones Corrientes se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
ANTICIPOS DE CLIENTES	0,00	123.981,00
Anticipo clientes	0,00	123.981,00
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	0,00	123.981,00

16. PRESTAMOS DE SOCIOS L.P.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Prestamos de Socios L.P. se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Socios por pagar	0,00	50.000,00
TOTAL PRESTAMOS DE SOCIOS LARGO PLAZO	0,00	50.000,00

17. PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Provisión Beneficios Empleados se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Jubilación Patronal	(1)	43.180,01	25.845,67
Desahucio	(2)	21.624,00	11.556,37
TOTAL PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS		64.804,01	37.402,04

- (1) Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normativa local. El derecho a acceder a los beneficios para empleados a largo plazo, así como la determinación de su monto, está regulado por los respectivos convenios, siendo relevantes los factores, de antigüedad, permanencia y remuneración. En consecuencia, de las modificaciones a la NIC 19 las tasas de descuento aplicables para efectos de la correcta aplicación de la normativa, la metodología aplicada para obtener la tasa de descuento de acuerdo con los lineamientos de la norma contempla dos puntos: la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y la obtención del promedio de dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador y sus cálculos se detallan en el anexo 1.

- (2) Según el artículo 185 del Código de Trabajo, se establece que en todos los casos de terminación de la relación laboral el empleador bonificará al trabajador con el desahucio, es decir el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa. Es así como TEAN INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA., ha efectuado sus provisiones soportados en el cálculo actuarial efectuado por la compañía HR&& Consulting Cía. Ltda., de fecha 29 de enero de 2019 y sus cálculos se detallan en el anexo 2.

De conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continua o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Las provisiones se encuentran soportadas mediante el cálculo actuarial efectuado por la compañía HR && SS Consulting Cía. Ltda., de fecha 29 de enero de 2019, tal como se detalla a continuación:

Anexo 1.

BENEFICIOS AL RETIRO		
JUBILACIÓN PATRONAL		
TASA DE DESCUENTO	6.50%	
TASA TÉCNICA ACTUARIAL	4.00%	
TASA DE INCREMENTO AL SALARIO MINIMO	2.00%	
TASA DE RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS DEL PLAN	6.50%	
INFLACIÓN	2.00%	
NUEVO PERÍODO DE AMORTIZACIÓN	19.70	
VIDA LABORAL PROMEDIO	3.60	
	RESULTADOS	RESULTADOS
	31 DIC. 2018	31 DIC. 2017
SALDO CONTABLE AL COMIENZO DEL PERÍODO (OBD ANTERIOR)	\$ 25,845.67	\$ 9,547.43
COSTO FINANCIERO POR INTERÉS	\$ 1,649.41	\$ 1,191.36
COSTO LABORAL:	\$ 16,155.09	\$ 4,798.33
COSTO DE LOS SERVICIOS DEL PERÍODO PRESENTE	\$ 16,625.25	\$ 5,951.04
PÉRDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES	(\$470.16)	(\$1,152.71)
BENEFICIOS PAGADOS POR JUBILACIÓN DURANTE EL PERÍODO	\$ -	\$ -
RESERVAS SUBROGADAS TRANSFERIDAS	\$ -	\$ -
EFFECTOS DE REDUCCIONES Y LIQUIDACIONES ANTICIPADAS (SALIDAS)	(\$470.16)	(\$1,152.71)
VALOR NO CARGADO DE ACUERDO AL ESTUDIO ACTUARIAL ANTERIOR	\$ -	\$ 11,461.26
SALDOS AL FIN DEL AÑO (OBD: "IMPUESTO DIFERIDO POR JUBILACIÓN")	\$ 43,180.01	\$ 25,845.67
TOTAL DE IMPORTES RECONOCIDOS (VALOR ABSOLUTO NO CONTABLE)	\$ 17,334.34	\$ 16,298.24
VARIACIÓN ANUAL CONTABLE DE LA RESERVA (OBD)	\$ 17,804.50	
VARIACIÓN DEDUCIBLE DEL PERÍODO	\$ -	
VARIACIÓN NO AJUSTADA DE PERÍODOS ANTERIORES	\$ -	

Anexo 2.

BENEFICIOS POR TERMINACIÓN		
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO		
TASA DE DESCUENTO	6.50%	
TASA TÉCNICA ACTUARIAL	4.00%	
TASA DE INCREMENTO AL SALARIO MINIMO	2.00%	
TASA DE RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS DEL PLAN	6.50%	
INFLACIÓN	2.00%	
NUEVO PERÍODO DE AMORTIZACIÓN	2%	
	RESULTADOS	RESULTADOS
	31 DIC. 2018	31 DIC. 2017
SALDO CONTABLE AL COMIENZO DEL PERÍODO (OBD ANTERIOR)	\$ 11,556.37	\$ 14,180.46
COSTO FINANCIERO POR INTERÉS	\$ 742.04	\$ 565.90
COSTO LABORAL:	\$ 9,466.03	\$ 1,558.75
COSTO DE LOS SERVICIOS DEL PERÍODO PRESENTE	\$ 9,606.47	\$ 1,858.42
PÉRDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES	(\$140.44)	(\$299.67)
BENEFICIOS PAGADOS POR JUBILACIÓN DURANTE EL PERÍODO	\$ -	\$ -
RESERVAS SUBROGADAS TRANSFERIDAS	\$ -	\$ -
EFFECTOS DE REDUCCIONES Y LIQUIDACIONES ANTICIPADAS (SALIDAS)	(\$140.44)	(\$299.67)
VALOR NO CARGADO DE ACUERDO AL ESTUDIO ACTUARIAL ANTERIOR	\$ -	(\$4,449.07)
SALDOS AL FIN DEL AÑO (OBD: "IMPUESTO DIFERIDO POR JUBILACIÓN")	\$ 21,624.00	\$ 11,556.37
TOTAL DE IMPORTES RECONOCIDOS (VALOR ABSOLUTO NO CONTABLE)	\$ 10,067.63	(\$2,624.09)
VARIACIÓN DEDUCIBLE DEL PERÍODO	\$ 10,208.07	
VARIACIÓN NO AJUSTADA DE PERÍODOS ANTERIORES	\$ -	

18. PATRIMONIO.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Patrimonio se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(1)	122.855,00	122855
RESERVAS	(2)	33.850,76	29850,69
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		185.857,59	185.857,59
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(3)	85.741,75	54741,14
TOTAL PATRIMONIO		428.305,10	393.304,42

(1) El capital suscrito de la compañía se encuentra confirmado de la siguiente forma:

IDENTIFICACIÓN	APELLIDOS/NOMBRES	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
1712406451	NIETO SALGADO MARIO ALEJANDRO	ECUATORIANA	516.00	0.5%
1712764669	NIETO SALGADO WILLIAMS PAUL	ECUATORIANA	516.00	0.5%
1702841808	NIETO VEGA FRANCISCO ALEJANDRO	ECUATORIANA	121,823.00	99%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO			122,855.00	100%

(2) De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía ha reservado un 10% de las utilidades líquidas anuales en los años que ha generado utilidad, esto lo hará hasta que alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(3) Para efecto de presentación y cuadro de balances se ha incluido la utilidad del ejercicio por un valor de \$85.741,75 dentro de la cuenta "Resultados del Ejercicio" directamente.

19. INGRESOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Ingresos se conformó de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre

	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINA	2.361.463,00	1.781.197,10
VENTAS PRODUCTOS		
Ventas netas tarifa 12%	2.358.796,64	1.781.197,10
Otros ingresos por act.ordinar	2.666,36	0,00
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALE	336,12	78.872,66
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALE		
Otras rentas	336,12	78.872,66
TOTAL INGRESOS	2.361.799,12	1.860.069,76

20. COSTO DE VENTA Y PRODUCCION.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Costo de Venta y Producción se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION		
COSTO DE VENTA	212.665,47	280.204,95
COSTO DE PROYECTOS (1)	1.485.965,70	1.029.047,06
TOTAL COSTOS	1.698.631,17	1.309.252,01

(1) Dentro de los costos de cada uno de los proyectos se encuentran asignados diferentes gastos que deberían ser considerados como gastos administrativos.

21. GASTOS OPERACIONALES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Gastos Operacionales se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
GASTOS DE PERSONAL (1)	382.460,85	312.939,06
GASTO HONORARIOS	14.761,74	5.371,28
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	23.612,35	17.490,24
COMISIONES	6.182,20	0,00
PUBLICIDAD	8.426,20	6.897,90
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.085,57	0,00
SEGUROS	20.995,31	34.246,01
TRANSPORTE Y FLETES	5.930,87	3.078,34
GASTOS DE VIAJE	26.400,25	6.852,01

SERVICIOS BASICOS	13.667,56	11.168,98
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	11.113,71	8.060,79
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE	25.423,56	11.652,28
SUMINISTROS Y MATERIALES	4.524,89	0,00
GASTOS VARIOS	25.178,30	30.270,04
PROVISION INCOBRABLES	0,00	2.153,57
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	571.763,36	450.180,50

(1) Dentro de los gastos del personal, llamamos la atención a las cuentas de Gasto Horas Extra; la cual equivale el 80% con respecto al Gasto Sueldos y Salarios, según el siguiente detalle:

Gasto Sueldos	141.468.63	
Gasto Horas Extra	113.474.34	80% Con respecto a la cuenta de sueldos y salarios

22. GASTOS FINANCIEROS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Gastos Operacionales se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
COMISIONES	14.991,16	19.966,22
COMISION CARTAS A CRÉDITO	13.667,26	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	28.658,42	19.966,22

23. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la compañía, sus directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

