

De aquí en adelante el Informe

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

PERÍODO:

2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 08 de Agosto del 2019

**A la Junta General de Socios de:
INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y el correspondiente estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

Base para la Opinión

2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

3. La administración de la Compañía **INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre 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 Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión de nuestro informe, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Fundamentos de la opinión

6. A la fecha de revisión no nos ha sido proporcionado los mayores contables que sustentan las cuentas que conforman el estado de situación financiera generando una incertidumbre sobre la consistencia y razonabilidad de los saldos iniciales y movimientos contables a diciembre de 2018.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantiene un control adecuado de los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo por US\$ 19.491,26, debido a la falta de realización de un levantamiento de activos fijos con la finalidad de evidenciar las condiciones y usos de estos, ni se ha procedido a registrar las depreciaciones del período. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría para satisfacernos sobre la razonabilidad de estos saldos.

La Compañía no ha reconocido en el estado de situación financiera el valor de US\$ 720,00 correspondiente a una inversión en acciones del 90% que mantiene en VALUARTEC AVALUOS TECNICOS S.A.

La cuenta “resultados acumulados” que integra el patrimonio de la Compañía presenta ajustes de años anteriores y del período sujeto a revisión no sustentados en respaldos adecuados lo cual no contempla un adecuado traslado de saldos de años anteriores según registros contables generando una inconsistencia en la presentación de estos saldos a diciembre de 2018.

Párrafos de énfasis

7. La Compañía ha presentado pérdidas económicas de períodos anteriores por US\$ 7.781,78 y en el 2018 por US\$ 6.578,19 cuyo total supera el 50% del capital más reservas que mantiene al cierre del ejercicio fiscal, esto genera la incertidumbre de la supervivencia de la Compañía a largo plazo en correcto pronunciamiento sobre el principio de negocio en marcha y lo dispuesto en el Art 361 de la Ley de Compañías. Se encuentra pendiente por parte de los socios definir estrategias que permitan fortalecer el patrimonio.

Otras cuestiones

8. Dirijo la atención al hecho de que no he auditado los estados financieros de INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 consecuentemente, no expreso ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

9. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC- DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018	2017
			[cifras comparativas]
ACTIVOS			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 1.028,22	\$ 2.553,09
Activos financieros (neto)	7	\$ -	\$ 5.412,00
Activos por impuestos corrientes	8	\$ 2.961,52	\$ 1.504,76
Total Activos Corrientes		\$ 3.989,74	\$ 9.469,85
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, planta y equipo (neto)	9	\$ 19.491,26	\$ 19.491,26
Total Activos No Corrientes		\$ 19.491,26	\$ 19.491,26
TOTAL ACTIVOS		\$ 23.481,00	\$ 28.961,11
PASIVOS			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	10	\$ 542,00	\$ 10.262,27
Cuentas por pagar diversas relacionadas	11	\$ 9.000,00	\$ -
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	12	\$ 2.130,32	\$ -
Pasivos por impuestos corrientes	13	\$ 639,60	\$ 209,35
Total Pasivos Corrientes		\$ 12.311,92	\$ 10.471,62
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Total Pasivos No Corrientes		\$ -	\$ -
TOTAL PASIVOS		\$ 12.311,92	\$ 10.471,62
PATRIMONIO NETO			
Capital	15	\$ 800,00	\$ 800,00
Reserva legal	16	\$ 2.364,35	\$ 2.364,35
Reserva facultativa		\$ 5.544,74	\$ 5.544,74
Resultados acumulados		\$ 9.038,18	\$ 9.038,18
Resultados del ejercicio		\$ (6.578,19)	\$ 742,22
TOTAL PATRIMONIO		\$ 11.169,08	\$ 18.489,49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 23.481,00	\$ 28.961,11

Sonia Arellano Montalvo
Gerente General

Susana Flores López
Contadora General

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA
ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO
DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018	2017
			[cifras comparativas]
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos operacionales	17	\$ 83.305,50	\$ 72.920,75
GANANCIA BRUTA		\$ 83.305,50	\$ 72.920,75
OTROS INGRESOS		\$ -	\$ -
TOTAL INGRESOS		\$ 83.305,50	\$ 72.920,75
GASTOS			
Gastos de administración	18	\$ 89.625,66	\$ 71.969,18
Gastos financieros	19	\$ 258,03	\$ -
TOTAL GASTOS		\$ 89.883,69	\$ 71.969,18
Pérdida/Utilidad antes de impuestos		\$ (6.578,19)	\$ 951,57
Participación trabajadores	14	\$ -	\$ -
Impuesto a la renta	14	\$ -	\$ 209,35
Pérdida/Utilidad neta		\$ (6.578,19)	\$ 742,22

Sonia Arellano Montalvo
Gerente General

Susana Flores López
Contadora General

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados adopción NIIF	Resultados acumulados		Resultado del ejercicio	Total
						Utilidades acumuladas	Pérdidas acumuladas		
Saldos al 31 de diciembre de 2015	US\$	<u>800,00</u>	<u>2.364,35</u>	<u>5.544,74</u>	<u>7.683,27</u>	<u>13.686,21</u>	<u>-</u>	<u>6.183,84</u>	<u>36.262,41</u>
Transferencia a resultados acumulados		-	-	-	-	6.183,84	-	(6.183,84)	-
Ajuste		-	-	-	(7.683,27)	-	-	-	(7.683,27)
Pérdida del ejercicio		-	-	-	-	-	-	(7.781,78)	(7.781,78)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	US\$	<u>800,00</u>	<u>2.364,35</u>	<u>5.544,74</u>	<u>-</u>	<u>19.870,05</u>	<u>-</u>	<u>(7.781,78)</u>	<u>20.797,36</u>
Transferencia a resultados acumulados		-	-	-	-	-	(7.781,78)	7.781,78	-
Ajuste		-	-	-	-	(3.050,09)	-	-	(3.050,09)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	-	742,22	742,22
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$	<u>800,00</u>	<u>2.364,35</u>	<u>5.544,74</u>	<u>-</u>	<u>16.819,96</u>	<u>(7.781,78)</u>	<u>742,22</u>	<u>18.489,49</u>
Transferencia a resultados acumulados		-	-	-	-	742,22	-	(742,22)	-
Ajuste		-	-	-	-	(742,22)	-	-	(742,22)
Pérdida del ejercicio		-	-	-	-	-	-	(6.578,19)	(6.578,19)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>800,00</u>	<u>2.364,35</u>	<u>5.544,74</u>	<u>-</u>	<u>16.819,96</u>	<u>(7.781,78)</u>	<u>(6.578,19)</u>	<u>11.169,08</u>

Sonia Arellano Montalvo
Gerente General

Susana Flores López
Contadora General

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO
DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	2018	2017
		[cifras comparativas]
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Recibido de clientes y otros	\$ 88.717,50	\$ 72.920,75
Pagado a proveedores y personal	\$ (89.290,80)	\$ (68.754,31)
Impuesto a la renta pagado	\$ (209,35)	\$ -
Otras salidas de dinero	\$ -	\$ (3.214,87)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	\$ (782,65)	\$ 951,57
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Efectivo neto provisto (usado en) las actividades de inversión	\$ -	\$ -
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Otras salidas de dinero (ajuste)	\$ (742,22)	
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiamiento	\$ (742,22)	\$ -
Disminución/Aumento neto en efectivo	\$ (1.524,87)	\$ 951,57
Efectivo al inicio del año	\$ 2.553,09	\$ 1.601,52
Efectivo al final del año (nota 6)	\$ 1.028,22	\$ 2.553,09

Sonia Arellano Montalvo
Gerente General

Susana Flores López
Contadora General

INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2018

Correspondientes al período cerrado el 31 de Diciembre del 2018.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA, es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida el 19 de septiembre del 2014 ante el Dr. Julio César Arteaga Intriago Notario Séptimo del Cantón Ambato, cuyos socios son Sonia Margarita Arellano Montalvo, María Elina Espinosa Arellano y Rubén Alejandro Espinosa Bucheli. La Compañía tiene como objeto social exclusivo: a) elaboración de todo tipo de construcción, b) actividades de ingeniería civil y, en general, toda clase de actos y contratos, permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal, la prestación de servicios de ingeniería, asesoramiento técnico y de seguridad industrial en general, al sector industrial en general, a las compañías aseguradoras, bancos y financieras, fabricación y reparación y comercialización de aparatos, implementos e instrumentos necesarios para el control de la producción de máquinas y equipos, del funcionamiento y mantenimiento de equipos, partes y piezas que se emplean en la industria. Así mismo prestará servicios de ensayos químicos y mecánicos, tratamientos térmicos, soldadura, maquinado o conformado de metales y de otros materiales. Fabricar comercializar y reparar equipos, instrumentos y materiales que sirvan para la industria, así como para la protección y seguridad personal e industrial.

El domicilio principal de la Compañía es la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, en las calles 18 de septiembre 213 y Av. 6 de diciembre.

Antecedentes

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- Sonia Margarita Arellano Montalvo. – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 19 de octubre de 2017 con el N° 16010.
- Rubén Alejandro Espinosa Bucheli. – Presidente

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el período que se presenta.

Período Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera Separado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Separado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Separado, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo Separado, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Moneda Funcional y Presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA., es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros separados han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros separados se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

Reclasificaciones Significativas

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros Separados”.

3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

3.1 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

3.2 Clasificación de partidas

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

3.4 Activos financieros

El activo financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.5 Propiedad, planta y equipo

Consideraremos como propiedad, planta y equipo a los bienes con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable propiedad, planta y equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de propiedad, planta y equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

3.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

3.7 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

3.8 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan según su función.

3.9 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente.-** Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 25% para el 2018 y 22% para el 2017 de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

La tarifa de impuesto a la renta vigente para el 2018 es del 25%, sin embargo; en base a la reforma realizada a la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para este período se establece lo siguiente “las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.”, por lo cual la Compañía se acoge a este beneficio tributario debido a su consideración como Micro empresa de acuerdo a lo mencionado en el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, artículo 106 “a.- Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América;”

- **Impuesto a la renta diferido.-** Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros separados y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantiene en sus registros contables activos o pasivos por impuestos diferidos.

3.10 Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general en los estados financieros separados 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 forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros separados en conformidad con la NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros separados. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementado el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

5. GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los

cambios en las condiciones de mercado y la afectación en sus actividades operacionales, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

(6) Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	(a)	1.028,22	2.553,09

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas en instituciones financieras corresponden a la cuenta corriente que se mantiene en el Banco Pichincha C.A.

(7) Activos financieros (neto)

Un detalle de los activos financieros es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
No relacionados:			
Clientes	(a)	-	5.412,00
TOTALES →		-	5.412,00

(8) Activos por impuestos corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Retenciones en la fuente		-	1.458,42
Crédito tributario impuesto a la renta 2016		-	46,34
Crédito tributario impuesto a la renta 2017		1.295,41	-
Crédito tributario impuesto a la renta 2018		1.666,11	-
TOTALES →		2.961,52	1.504,76

(9) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años
Equipos de computación	3
Vehículos	5

- a) Un detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Equipos de computación		991,45	991,45
Vehículos		21.000,00	21.000,00
Total de Activos →	(a)	21.991,45	21.991,45
Menos depreciación acumulada	(b)	(2.500,19)	(2.500,19)
TOTALES →		19.491,26	19.491,26

- b) El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-12-2017	991,45	21.000,00	21.991,45
Adiciones	-	-	-
Bajas/ventas	-	-	-
Saldo al 31-12-2018	991,45	21.000,00	21.991,45

- (a) El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-12-2017	250,19	2.250,00	2.500,19
Gasto del período	-	-	-
Bajas/ventas	-	-	-
Saldo al 31-12-2018	250,19	2.250,00	2.500,19

(10) Cuentas y documentos por pagar

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Cuentas por pagar		542,00	10.262,27
TOTALES →		542,00	10.262,27

(11) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 US\$ 9.000,00 corresponde a VALUARTEC AVALUOS TECNICOS S.A. Compañía donde se mantiene el 90% de acciones.

(12) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Sueldos por pagar		1.571,46	-
Aporte IESS		205,20	-
Préstamos IESS		353,66	-
TOTALES →		2.130,32	-

(13) Pasivos por impuestos corrientes

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Retenciones en la fuente		298,45	-
IVA		341,15	-
TOTALES →		639,60	-

(14) Impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta incluye:

Diciembre 31		2018	2017
Gasto por impuesto corriente		-	
Ingreso/gasto por impuestos diferidos		-	
Gasto impuesto a la renta		-	

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		2018	2017
Pérdida /Utilidad contable	US\$	(6.578,19)	951,57
(-) 15% participación trabajadores		-	-
(=)Pérdida /Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	(6.578,19)	951,57
(+) Gastos no deducibles		-	-
(=) Utilidad gravable	US\$	(6.578,19)	951,57
Impuesto a la renta causado (22%)		-	209,35
Anticipo determinado / reducido		-	-
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	-	209,35

Pérdidas tributarias

La Compañía presentó pérdidas tributarias del 2016 y 2018, que de acuerdo a las disposiciones tributarias, estas pérdidas se pueden amortizar durante los cinco años

siguientes hasta un máximo de 25% de la utilidad gravada para cada año. La Compañía no ha procedido a reconocer activos por impuestos diferidos por este concepto, un detalle de las pérdidas tributarias se presenta a continuación:

		Pérdida tributaria	Amortización	Saldo pendiente de amortizar
Año 2018	US\$	6.578,19	-	6.578,19
Año 2016	US\$	13.257,91	-	13.257,91

Reconocimiento de impuestos diferidos

En el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.
6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. ***Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.***
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.
11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.
En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

(15) Capital

Un detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Sonia Margarita Arellano Montalvo		399,68	399,68
María Elina Espinosa Arellano		0,32	0,32
Rubén Alejandro Espinosa Bucheli		400,00	400,00
TOTALES →		800,00	800,00

La Compañía INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA, cuenta con un capital de US\$ 400,00, divididos en 400 participaciones sociales, cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

(16) Reserva legal

Un detalle de la reserva legal, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Reservas legal	(a)	2.364,35	2.364,35
TOTALES →		2.364,35	2.364,35

(a) De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, la Compañía segregará un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

(17) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Prestación de servicios	(a)	83.305,50	72.920,75
TOTALES →		83.305,50	72.920,75

(18) Gastos operativos y de administración

Un detalle de gastos de los gastos operativos y de administración, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Sueldos		11.400,00	9.000,00
Beneficios sociales		1.504,01	500,00
Aporte IESS		2.286,50	1.843,56
Honorarios profesionales		62.067,24	47.384,62
Alicuotas		-	522,00
Depreciación		-	2.500,19
Publicidad		93,40	-
Transporte		2.901,77	5.037,64
Gastos de gestión		2.496,80	2.483,39
Suministros		1.701,39	338,99
Mantenimientos		1.367,16	485,42
Seguros		2.162,75	886,59
Impuestos contribuciones y otros		274,85	502,24
Comisiones		-	211,52
IVA que se carga al costo		9,72	0,92
Servicios públicos		937,02	272,10
Multas		264,72	-
Otros egresos		158,33	-
TOTALES →		89.625,66	71.969,18

(19) Gastos financieros

Un detalle de gastos financieros, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Comisiones y similares		34,32	-
Costo transacciones, (costo chequera)		81,00	-
Intereses a terceros		142,71	-
	TOTALES →	258,03	-

(20) Transacciones con partes relacionadas

La Compañía mantiene transacciones con la empresa VALUARTEC AVALUOS TECNICOS S.A. Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

(21) Pasivo Contingente

Concluido el período 2018 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

(22) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe, no ha ocurrido ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

(23) Aprobación de los estados financieros separados

Los estados financieros separados de INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA, por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por: INESPA SERVICIOS DE INGENIERIA C LTDA

Sonia Arellano Montalvo
Gerente General

Susana Flores López
Contadora General