

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2017-2018

DE
CONSULTORIA CONSTRUCCION Y
FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA.
LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de

CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES
ESMO CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2018 y 2017, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA. LTDA, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección

y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA. LTDA, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

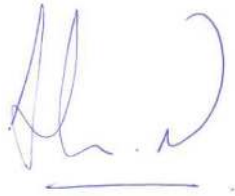
Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado

el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario". De igual manera nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones con la unidad de análisis financiero Económico sobre el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 se emitirá por separado.

El suscrito no realizó la auditoría del año 2017, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, 26 de julio de 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. C. Arias', with a horizontal line underneath.

CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES
ESMO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo	4	15.586	935
Cuentas por cobrar clientes	5	48.156	-
Otras cuentas por cobrar	6	28.230	25.756
Cuentas incobrables		-	-
Inventarios	7	129.024	45.000
Otros activos corrientes		-	-
Total Activos Corrientes		220.996	71.691
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	8	66.794	21.957
Total Activos no Corrientes		66.794	21.957
Total Activos		287.790	93.647
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Documentos y cuentas por pagar	9	140.456	40.877
Obligaciones con instituciones financieras c/p		-	-
Otras cuentas por pagar	10	66.454	-
Anticipo de Clientes	11	100	100
Obligaciones con el Fisco por pagar	12	1.881	4.954
Impuesto a la Renta	13	-	-
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	14	10.836	7.562
Total pasivos Corrientes		219.727	53.492
Pasivos no corrientes			
Provisiones por Beneficios a Empleados a L/P		-	-
Obligaciones con instituciones financieras l/p		-	-
Total pasivo no Corrientes		-	-
Total pasivos		219.727	53.492
Patrimonio			
Capital Social	15	400	400
Reserva Legal		1.982	1.982
Aportes para Futuras Capitalizaciones		10.000	10.000
Resultado del Ejercicio	16	27.909	12.949
Resultados acumulados	17	27.773	14.824
Total patrimonio		68.064	40.155
Total pasivo y patrimonio		287.790	93.647
		-	-

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS
CIVILES ESMO CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)**

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	18	115.593	589.955
Costos de Ventas	20	-	(521.066)
Otros Costos		-	
Ganancia Bruta		115.593	68.889
 Otros Ingresos	19	-	576
Gastos:			
Gastos Operacionales	21	87.637	48.367
Gastos Financieros	22	15	36
Otros Gastos	23	32	-
		87.684	48.403
 Ganancia antes de participación trabajadores		27.909	21.062
e impuesto a las ganancias			
15% Participación trabajadores	13		(3.159)
 Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	13	-	-
 Utilidad del ejercicio		27.909	17.903
Anticipo Impuesto a la Renta Pagado			
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta			(4.954)
Reservas			
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		27.909	12.949
		-	-

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS
CIVILES ESMO CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)**

Años terminados en 31,	2.018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	74.147
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	8.639
Impuesto a la renta pagado	-
Participación de Utilidades	-
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Otros ingresos, netos	(32.686)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	50.100
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	(84.024)
Efectivo pagado por compra de activos intangibles	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(84.024)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Efectivo recibido/pagado de terceros	48.576
Efectivo recibido/pagado Instituciones financieras. L/P	
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	48.576
Incremento en el efectivo	14.652
Efectivo al inicio del año	935
Efectivo al final del año	15.586

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS
CIVILES ESMO CIA. LTDA**
**CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.018
Utilidad del ejercicio	27.909
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	10.763
Provisión desahucio	
Provisión beneficios sociales	
Provisión para cuentas incobrables	
Provisión participación a trabajadores	
Provisión impuesto a las ganancias	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
Cambios en activos y pasivos de operación	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(38.972)
(Incremento) disminución otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) disminucion en anticipo proveedores	-
(Incremento) disminucion en inventarios	(4.842)
(Incremento) disminucion en otros activos	(2.474)
Incremento (disminucion) en cuentas por pagar	62.622
Incremento (disminucion) otras cuentas por pagar	(3.073)
Incremento (disminucion) en beneficios empleados	(1.833)
Incremento (disminucion) en anticipo de clientes	-
Incremento (disminucion) en otros pasivos	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	50.100
GERENTE GENERAL	CONTADOR

CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	10.000	1.982	14.824	12.949	40.155
Transferencia ganancia neta del período		0			-12.949	-12.949
Utilidad del ejercicio				12.949	27.909	40.858
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	10.000	1.981,67	27.773	27.909	68.064

GERENTE GENERAL

¶

CONTADOR

**CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS
CIVILES ESMO CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., se constituye desde el 10 de octubre del 2010, la misma que según Escritura Pública, mantiene como principal el siguiente objeto se dedica consultoría construcción y fiscalización de todo tipo de obras civiles, planificación , estudio y diseño de todo tipo de obras de vialidad , la administración y mantenimiento de obras civiles , la importación de materiales y productos destinados a la construcción de obras civiles, la importación , distribución y representación de maquinarias para la construcción, equipos y materiales para la realización de obras civiles y administración de proyectos en general.

El 25 de octubre del 2010 se inscribió en el registro mercantil iniciando con un capital social de US \$400.00.

1.2 Domicilio principal y Sucursal.

Matriz: Provincia de Loja, Cantón Puyango, Parroquia Alamor, en Av. Lautaro Loayza S/N y Simón Bolívar

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 incluyen además los estados de Situación Financiera, Estado resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio y de Estado de flujo de efectivo por el Método Directo e Indirecto por los años terminados el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Dólar de los Estados Unidos de Norte América). Los estados financieros se expresan

en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Bases de Presentación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

2.4 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía valores disponibles en Caja y en Bancos.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de los productos en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre las transacciones de ventas son de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, empleados y entidades de control.

2.6 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

b) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Obligaciones financieras: Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos de instituciones del sistema financiero ecuatoriano. Estos créditos fueron obtenidos sobre firmas y con garantías reales generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero ecuatoriano, sujetándose a las tasas determinadas por el Banco Central del Ecuador ente regulador de las tasas para el mercado financiero.
- (ii) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 15 a 30 días que se pueden extender hasta 60 y 90 días.

(iii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes.

c) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial (no genera interés luego del vencimiento de plazo acordado)

2.7 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Se considera como inventario la adquisición de lotes de terrenos para la venta o construcción, adquisición de materia prima para elaboración de los proyectos de urbanización, así como el costo de la planificación y ejecución de estos.

2.8 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo

el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Inmuebles	5%
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción más la acumulación de la depreciación.

2.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan de las provisiones respectivas.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se presenta como parte del gasto, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Empresa, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios definidos por la leyes laborales Ecuatorianas fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan y las mismas son legalizadas ante el Ministerio de Relaciones Laborales, para conformidad de las partes.

2.10 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente renta que le han sido efectuadas a Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda. y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta y que a la presentación de los Estados Financieros estos se convierten en Pago mínimo de Impuesto.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda. , durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros y Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda. Viene cumpliendo con lo determinado en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento según lo determinado el Art 41 de acuerdo a la última modificación del 21 de agosto del 2018 según, lo establecido en los beneficios señalados en la Ley de Fomento Productivo.

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, menos sueldos y salarios del personal y los beneficios sociales que están establecidos en la Ley.
- Al valor determinado como anticipo al impuesto a la renta se restara las retenciones en la fuente recibidas en el año y el valor resultante será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera :

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

2) Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

Para los años 2012 y 2011, el impuesto reconocido como pasivo por impuesto corriente fue establecido con base en el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., pueda otorgar a sus clientes.

Los ingresos por las transacciones son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en cada una de las transacciones, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y reconocidos en cuanto se efectivice la venta de los proyectos.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros de Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., no se compensan los ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., 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.

2.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.14 Reserva facultativa

De acuerdo con los estatutos de la Compañía, la Junta General de Socios podrá decidir la creación de reservas patrimoniales para los fines que creyere convenientes. La reserva facultativa está disponible para distribuirlos en calidad de dividendos.

2.15 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2013 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informe.

c) Resultados acumulados: reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa,

así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., la Administración hace juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos.

Consultoría Constructora y Fiscalización de Obras Civiles ESMO Cía. Ltda, al final de cada periodo contable revisa las estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

b) Beneficios sociales post-empleo

Las hipótesis empleadas en los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Banco de Loja S.A Cta. Cte 2901312264	15.586	935
	15.586	935

La conciliación bancaria evidencia concordancia entre los registros en libros y el estado de cuenta del banco respectivamente.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar clientes, se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ctas Por Cobrar Clientes Relacionados (a)	-	-
Ctas Por Cobrar Clientes No Relacionados (b)	48.156	-
	48.156	-

Dividen:

Subcuenta (b)

<u>b) CLIENTES NO RELACIONADOS</u>	2.018	2.017
Cuentas por cobrar clientes	43.314	
Ctas y Doc. por cobrar empleados	4.842	
	48.156	-

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta el detalle de Otras Cuentas por Cobrar con su respectivo desglose:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipo proveedores	-	-
Otras Cuentas por cobrar Activo Financiero	-	-
Cuentas por cobrar Fisco	28.230	25.756
	<u>28.230</u>	<u>25.756</u>

Dividen:

Subcuenta (b)

b) CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

	2.018	2.017
Crédito Tributario IVA	21.689	24.272
Crédito Tributario Fuente Años Ant	6.541	1.484
	<u>28.230</u>	<u>25.756</u>

7. INVENTARIOS

Se presenta a continuación el detalle de la cuenta de inventarios:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Construcción en proceso	45.000	45.000
Materiales de construcción	84.024	
	<u>129.024</u>	<u>45.000</u>

La compañía registra al 31 de diciembre en sus inventarios \$ 129024.00 el mismo que se constituye en el inventario inicial para iniciar operaciones en el año posterior 2019; al establecer una comparación con el año 2017 se registra un Incremento de \$ 84024.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el detalle de los Activos Fijos depreciables tanto del año 2018 como 2017:

Diciembre 31 de 2018

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Muebles y Enseres	324	-	324
vehículos	29.393	55.600	84.994
Maquinaria y Equipos	119.262	-	119.262
Total costo:	148.979	55.600	204.579
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación acumulada:			
Muebles y Enseres	(15)	(29)	(44)
vehículos	(67.995)	-	(67.995)
Maquinaria y Equipos	(59.013)	(10.734)	(69.747)
Total depreciación:	(127.023)	(10.763)	(137.785)
Total:	21.957	44.838	66.794

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Proveedores Locales Relacionados (a)	-	5.877
Proveedores Locales No Relacionados (b)	140.456	35.000
	140.456	40.877

Dónde:

Subcuenta (a)

a) PROVEEDORES RELACIONADOS

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Cuentas Varias por pagar		5.877
	-	5.877

Subcuenta (b)

b) PROVEEDORES NO RELACIONADOS

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Proveedores	133.802	35.000
Otros Proveedores	6.654	
	140.456	35.000

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2018, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
Cuentas por pagar socios	5.877	
Dividendos por pagar socios	12.001	
Préstamo por pagar Ing Fabricio Estrella	48.576	
	66.454	-

11. ANTICIPO DE CLIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
Anticipos de Clientes	100	100
	100	100

12. OBLIGACIONES CON EL FISCO POR PAGAR

Se presenta a continuación los Valores correspondientes a Obligaciones con el fisco por pagar:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
SRI por Pagar	397	
Impuesto a la renta por pagar	1.484	4.954
	<u>1.881</u>	<u>4.954</u>

13. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para los años 2018 y 2017, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	27.908,71	21.062,09
15% participación a trabajadores	<u>4.186,31</u>	<u>3.159,31</u>
Utilidad después de la participación a trabajadores	23.722,40	17.902,78
Más: Gastos no deducibles	31,94	4.614,63
Más: Cuentas Incobrables		
Más: Comisiones de Venta		
Más: Intereses Pagados		
Menos: Ingresos no sujetos a Imp a la Renta	-	
Base imponible	<u>23.754,34</u>	<u>22.517,41</u>
Impuesto a la Renta	<u>5.225,96</u>	<u>4.953,83</u>
Menos: Anticipo del Impuesto a la Renta	4.072,43	3.639,36
Más: Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta	170,88	2.326,49
Menos: Rebaja Anticipo Impuesto a la Renta		
Menos: Retenciones del Impuesto a la Renta	1.155,93	170,88
Menos: Crédito Tributario Años Anteriores	170,88	
Subtotal Impuesto a Pagar	(2,40)	3.470,08
Impuestos Diferidos	-	-
Total Impuesto a Pagar	<u>(2,40)</u>	<u>3.470,08</u>

Cabe recalcar que se encuentra detallado el valor correspondiente a Anticipo de Impuesto a la Renta considerando que a partir del año 2010, se debe

considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo según Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; y adicional lo establecido en el Art 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno según la última modificación del 21 de agosto el 2018 conforme lo estipulado a los beneficios señalados en la Ley de Fomento Productivo que manifiesta:

“Al valor determinado como anticipo al impuesto a la renta se restara las retenciones en la fuente recibidas en el año”.

La conciliación tributaria presenta una diferencia de \$ 170,88 ubicado en el casillero crédito tributario años anteriores; valor que según revisión de saldos la empresa no mantiene ese valor a favor arrastrando del ejercicio anterior.

14. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Participación a trabajadores		3.050
Sueldos y beneficios sociales	10.449	4.017
Aporte a la seguridad social	387	495
Otras Cuentas por Pagar Empleados		
	<u>10.836</u>	<u>7.562</u>

La compañía registra al 31 de diciembre de 2018 beneficios a trabajadores que corresponde a los beneficios pendientes de pago del mes de diciembre del 2017 por concepto de Décimo Tercer Sueldo; a los beneficios pendientes de agosto a diciembre del 2018 por concepto de Décimo Cuarto Sueldo; al valor de participación de trabajadores del año 2018.

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 400.00, el cual registra variación, según lo establecido en la Junta General de Socios y Escritura de Aumento de Capital y Reformas a los Estatutos de Consultoría, construcción y Fiscalización ESMO Cia Ltda

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
Estrella Mogrovejo Fabricio Alfredo	200.00	50%
Estrella Mogrovejo Paul Eduardo	200.00	50%

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, presentamos los saldos de la cuenta resultados del ejercicio.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias	27.908,71	21.062,09
15% Participación trabajadores	4.186,31	3.159,31
Impuesto a las ganancias		
Impuesto a las ganancias corrientes	5.225,96	4.953,83
Utilidad del ejercicio	18.496,45	12.948,95
Anticipo Impuesto a la Renta Pagado		
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta		
Reservas		
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)	18.496,45	12.948,95

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como la liquidación de impuestos, etc.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidad Acumulada	27.773	14.824
Pérdida Acumulada		
	<u>27.773</u>	<u>14.824</u>

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias correspondiente a los períodos 2018 y 2017 es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Venta. 12%	115.593	589.287
Prestación de Servicios		668
		-
	<u>115.593</u>	<u>589.955</u>

19. OTROS INGRESOS

El valor correspondiente a otros ingresos correspondiente a los períodos 2018 y 2017 son:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Intereses Ganados		
Otros Ingresos		576
Multas a Empleados		
	<u>-</u>	<u>576</u>

20. COSTO DE VENTAS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Costo de Ventas		521.066
Descuento en Compras	-	521.066

21. GASTOS OPERACIONALES

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Sueldos y salarios	30.541	12.730
Beneficios Sociales	6.683	1.325
Aporte Patronal	5.349	2.098
Honorarios Profesionales	3.136	1.383
Desahucio a Trabajadores	772	
Mantenimiento y reparaciones	820	
Suministros y Materiales		2.007
Combustible	8	1.485
Gasto IVA	5.965	
Impuestos y Contribuciones		686
Notarios y Registradores Mercantiles		54
Depreciación	10.763	22.073
Otros Gastos	23.601	4.311
Provisión Cuentas Incobrables		214
	87.637	48.367

22. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los Gastos Financieros correspondientes a los períodos 2018 y 2017 es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Gastos Interés Obligaciones, Prestamos Locales		
Gastos Interés en Mora, varios Locales		
Gastos Bancarios - Bancos Locales	15	36
	15	36

23. OTROS GASTOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.018	2.017
Gastos no deducibles	32	
	32	-

24. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de la empresa CONSULTORIA, CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA LTDA, han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

25. SANCIONES

25.1 De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

25.2 De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

26. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe (Julio, 26 del 2019), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.