



# **HECTOR SUAREZ GONZALEZ**

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

**ESAUROP S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$. Dólares estadounidenses

Dirección: Cdla. Ierel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 – 0986499679 – 042628725

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

A los miembros del Directorio y Accionistas de  
ESAUCORP S.A.

## *Opinión*

He auditado los estados financieros adjuntos de ESAUCORP S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017 y, los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ESAUCORP S.A. al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

## *Bases para la opinión*

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. La responsabilidad como auditor de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*".

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones.

Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 – 0986499679 – 042628725

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

## *Independencia*

Mantengo independencia con la compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

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

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de ESAUCORP S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, se aplicó el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de mi auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y aplico procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de la auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe; sin embargo, eventos

Dirección: Cda. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 – 0986499679 – 042628725

Mail 1: [hectorsuarez.sercontax@hotmail.com](mailto:hectorsuarez.sercontax@hotmail.com)

Mail 2: [hsg\\_audex@sercontax.com](mailto:hsg_audex@sercontax.com)

Guayaquil – Ecuador



# HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

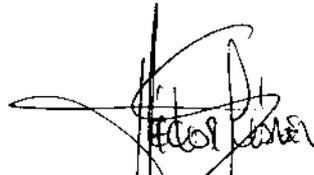
futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Se comunicó a la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, así como las posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También se proporcionó a los responsables de la Administración de la compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

## *Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios*

El Informe de Cumplimiento Tributario de ESAUCORP S.A. al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador  
Marzo 22, 2019



Héctor Suárez González, CPA.  
SC-RNAE-2-697

**ESAUCCORP S.A.**

**Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
(En dólares estadounidenses)**

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		10.686	11.474	Cuentas por pagar	4	115.296	116.387
Cuentas por cobrar	1	88.573	78.760	Obligaciones y beneficios sociales		98.531	59.628
Pagos Anticipados	2	408.684	413.651	Otras cuentas por pagar	5	112.558	156.180
<b>Total activo corriente</b>		<u>507.943</u>	<u>503.885</u>	<b>Total pasivo corriente</b>		<u>326.385</u>	<u>332.195</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Propiedad, instalaciones y equipo, neto	3	141.715	150.075	Cuentas por pagar l/p		-	132.415
<b>Total activo no corriente</b>		<u>141.715</u>	<u>150.075</u>	<b>Total pasivo largo plazo</b>		<u>-</u>	<u>132.415</u>
<b>Total Activo</b>		<u><u>649.658</u></u>	<u><u>653.960</u></u>	<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital social	6	800	800
				Reserva Legal	6	400	400
				Resultados acumulados		188.150	92.970
				Resultado del ejercicio		133.923	95.180
				<b>Total patrimonio</b>		<u>323.273</u>	<u>189.350</u>
				<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<u><u>649.658</u></u>	<u><u>653.960</u></u>

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General

**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**ESAUCORP S.A.**  
**Estados de Resultados Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios		543.896	426.676
Costo de ventas		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>543.896</b>	<b>426.676</b>
Gastos administrativos		(294.177)	(271.962)
Gastos de venta		(47.496)	(14.844)
Gastos financiero		(412)	(6.170)
		<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>201.811</b>	<b>133.700</b>
Participación Trabajadores	7	(30.272)	(20.055)
Impuesto a la Renta	7	<u>(37.616)</u>	<u>(18.465)</u>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b><u>133.923</u></b>	<b><u>95.180</u></b>
		<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Juan Cabezas Mora</b> Gerente General		<b>Rocio Patiño Castro</b> Contador General	

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**ESAUCCORP S.A.****Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
(En dólares estadounidenses)**

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	400	158.662	(65.692)	94.170
Transferencia a resultados acumulados	-	-	(65.692)	65.692	-
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	95.180	95.180
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	400	92.970	95.180	189.350
Transferencia a resultados acumulados	-	-	95.180	(95.180)	-
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	133.923	133.923
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800	400	188.150	133.923	323.273

**Juan Cabezas Mora**  
Gerente General**Rocio Patiño Castro**  
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**ESAU CORP S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>		
Utilidad neta del ejercicio	201.811	95.180
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</i>		
Depreciación	10.812	10.220
Jubilación patronal	-	-
Estimación cuentas incobrables	-	-
Participación trabajadores e impuesto a la renta	-	38.519
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	(4.845)	205.275
Inventarios		
Cuentas por pagar y otros	<u>(73.699)</u>	<u>(340.805)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>134.079</u>	<u>8.389</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u></b>		
Propiedades, plantas y equipos, neto	<u>(2.452)</u>	<u>1.627</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de inversión	<u>(2.452)</u>	<u>1.627</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Financiamiento</u></b>		
Obligaciones financieras	<u>(132.415)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	<u>(132.415)</u>	<u>-</u>
Aumento (Disminución) neto del efectivo	(788)	6.763
Efectivo al inicio del período	<u>11.474</u>	<u>4.711</u>
Efectivo al final del período	<u>10.686</u>	<u>11.474</u>

**Juan Cabezas Mora**  
**Gerente General**

**Rocio Patiño Castro**  
**Contador General**

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

## **ESAUCORP S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **Actividad Económica**

ESAUCORP S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 4 de noviembre del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el 25 de noviembre del 2010. El objeto de la Compañía es el diseño, supervisión y fiscalización de obras arquitectónicas y urbanísticas.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados y puestos en consideración para la aprobación de la Junta General de Accionistas que se realizara dentro del plazo que establece la ley para su modificación o aprobación definitiva.

#### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

##### **Bases de elaboración**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

##### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

##### **Cuentas y documentos por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adecuados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal

## **ESAU CORP S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

#### **Deterioro de activos**

##### **a) Deterioro de activos no corrientes**

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

##### **b) Activos valuados a costos amortizado**

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

## **ESAUCCORP S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Propiedades, instalaciones y equipo**

Se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registrarán con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

<b><u>Activo</u></b>	<b><u>Años</u></b>
Instalaciones	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años

#### **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto corriente y los impuestos diferidos. El impuesto corriente reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

##### **a) Impuesto corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

##### **b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus

## **ESAUROP S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **Beneficios a empleados**

##### **a) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

##### **b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

#### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado producto al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

#### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

#### **Administración de riesgos financieros**

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento

**ESAUCCORP S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

**Estimados y criterios contables críticos**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

**ESAUCORP S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**En dólares estadounidenses**

---

**1. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	88.573	78.760
<b>Saldo final</b>	<b>88.573</b>	<b>78.760</b>

**2. Pagos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos proveedores (a)	270.471	272.206
Crédito Tributario IVA	1.173	2.862
Crédito Tributario Imp. Renta	8.957	7.000
Otras cuentas por cobrar	128.083	131.583
<b>Saldo final</b>	<b>408.684</b>	<b>413.651</b>

(a) Principalmente corresponde saldo a Promotora LFC

**3. Propiedad, instalaciones y equipo, neto**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Edificios e instalaciones	197.332	197.332
Muebles y Enseres	1.500	1.500
Equipos de Computación	6.870	4.418
<b>Total</b>	<b>205.702</b>	<b>203.250</b>
Menos depreciación acumulada	(63.988)	(53.175)
<b>Saldo final</b>	<b>141.714</b>	<b>150.075</b>

El movimiento de propiedad, instalaciones y equipos neto es el siguiente:

Saldo inicial	150.075
Adiciones, neto	2.452
Ajustes	-
(-) Depreciación del año	(10.813)
<b>Saldo final</b>	<b>141.714</b>

**ESAUCCORP S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**4. Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituía con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo de clientes (a)	113.513	113.902
Proveedores	1.783	2.485
<b>Saldo final</b>	<b>115.296</b>	<b>116.387</b>

(a) Principalmente saldo corresponde de Abdala Bucaram P.

**5. Otras cuentas por pagar**

Los valores corresponden por pagar a Jannina Cabal.

**6. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Cabal Abarca Patricio Andres	799	799
Secaira Kuffo Aulida Karin	1	1
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

**Reserva Legal**

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

**ESAUCORP S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**En dólares estadounidenses**

---

**7. Situación Fiscal**

**Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas en activos productivos.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	201.811	133.700
Participación Trabajadores	(30.272)	(20.055)
(+) Gastos no deducibles	9.372	3.710
(-) Amortización de perdidas tributarias	(9.930)	(33.425)
(-) Deducciones Adicionales	-	-
<b>Base imponible</b>	<b>170.981</b>	<b>83.930</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>37.616</b>	<b>18.465</b>

**8. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 22, 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.