ENGINEERINGECUADOR S.A

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2019-2018

ENGINEERINGECUADOR S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido	**Página**
Estado de situación financiera	4 - 5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9 - 28

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
S.A.	Sociedad Anómina
US$	U.S. dólares

ENGINEERINGECUADOR S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ACTIVOS	Notas	31/12/2019	31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	59,070	50,842
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	166,066	99,360
Inventarios	6	20,031	-
Total activos corrientes		245,166	150,202
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Edificios	7	83,271	-
Mebles y enseres	7	2,542	2,242
Equipo de computación	7	1,687	1,466
Software	8	1,055	1,489
Total activos no corrientes		88,555	5,197
TOTAL		333,721	155,399

Ver notas a los estados financieros

Maria Belen Molina
Gerente General

Suzán Albarracin
Contadora

ENGINEERINGECUADOR S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	31/12/2019	31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	353,089	169,855
Obligaciones con instituciones financieras	10	11,904	7,569
Beneficios a empleados	11	693	394
Pasivos por impuestos corrientes	12	3,229	1,269
Total pasivos corrientes		368,915	179,087
TOTAL PASIVOS		368,915	179,087
PATRIMONIO:	14		
Capital social		800	800
Resultados acumulados		(24,489)	-
Pérdida del ejercicio		(11,505)	(24,489)
Total patrimonio		(-35,194)	(23,689)
TOTAL		333,721	155,399

Ver notas a los estados financieros

Maria Belen Molina
Gerente General

Suzan Albarracin
Contadora

ENGINEERINGECUADOR S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Notas	Año terminado 31/12/2019	31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS	15	408,378	23,273
COSTOS DE PRODUCCIÓN	16	(347,697)	(7,218)
MARGEN BRUTO		60,681	16,055
Gastos de administración y venta	16	(62,770)	(40,014)
Gastos financieros	16	(688)	(281)
Otros gastos, ingresos, neto		(7,657)	(249)
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(10,434)	(24,489)
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	10	(1,071)	-
Diferido	10		
PÉRDIDA DEL AÑO		(11,505)	(24,489)
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(11,505)	(24,489)

Ver notas a los estados financieros

María Belen Molina
Gerente General

Suzan Albarracin
Contadora

ENGINEERINGECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Nota	Capital social	Reserva legal	Pérdidas acumuladas	Total
			(en U.S. dólares)		
Saldos al 31 de diciembre del 2017		800	-	-	800
Resultado integral del año		-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018		800	-	(24,449)	(23,649)
Resultado integral del año		-	-	(11,505)	(11,505)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	14	800	-	(35,194)	(34,394)

Ver notas a los estados financieros

Maria Belen Molina
Gerente General

Suzan Albarracin
Contadora

ENGINEERINGECUADOR S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Recibido de clientes		388,744	19,243
Pagado a proveedores y empleados		(298,328)	-
Otros ingresos / (gastos), netos		272	28,947
Efectivo neto proveniente / (utilizado en) de actividades de operación		90,688	48,190
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión.		(86,796)	(5,717)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
Incremento (decremento) en préstamos con relacionadas y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento		4,335	8,369
EFECTIVO Y BANCOS:			
Incremento neto durante el año		8,227	50,842
Saldos al inicio del año		50,842	
SALDOS AL FIN DEL AÑO	4	59,070	50,842

Ver notas a los estados financieros

Maria Belen Molina
Gerente General

Suzan Albarracin
Contadora

ENGINEERINGECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

El 17 de febrero de 2016 mediante Escritura Pública N° 2016-17-01-006-P00835 se aprueba la constitución de la empresa ENGINEERINGECUADOR S.A., con RUC 1792655315001, Domicilio en Quito, provincia Pichincha.

El Objeto social de la Empresa es la compra y venta de insumos para la construcción e ingeniería en general.

Desde que inicio la compañía se han efectuado diferentes proyectos que se presentan a continuación:

Proyecto	Tipo de Proyecto	Estado	Avance
1	Escenarios produccion audiovisuales	Concluido	100%
2	Construccion stands de eventos	Concluido	100%
3	Adecuaciones de infraestructura de oficinas	Concluido	100%
4	Adecuaciones de oficinas	Concluido	100%
5	Dirección técnica- remodelación shawarma show CCI, local 4	Concluido	100%
6	Desarrollo de app móviles para la construcción y la industria	Concluido	100%
7	Estudio y diseño de proyectos para desarrollar espacios constructivos	Concluido	100%
8	Estructura metálica para vías públicas	Concluido	100%
9	24 casa Conjunto Habitacional Arupo	En Proceso	29%

Proyecto 9. El margen bruto promedio resultado de los proyectos inmobiliarios de la compañía da un aproximado del 20%, a la fecha se encuentra en fase de construcción y terminación de la Fase 1 (9 casas).

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de ENGINEERINGECUADOR S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El Inventario comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables para ser utilizados en procesos de construcción, consumo, alquiler o venta de las actividades propias del giro ordinario de los negocios de la Compañía. Se incorporan entre otras las siguientes cuentas:

2.4.1 Inventario de materiales para la construcción - Registra el valor de los elementos básicos adquiridos localmente para uso en el proceso de construcción.

2.4.2 Inventario de construcciones en proceso - Registra el valor de los costos acumulativos de las construcciones en curso, incluye materiales, terreno, mano de obra y costos indirectos de construcción, que serán mantenidos en esta cuenta hasta que las viviendas construidas estén totalmente terminadas.

2.4.3 Inventario Productos terminados - Una vez que las viviendas están totalmente terminadas son registradas en esta cuenta hasta su facturación y transferencia de dominio de los inmuebles.

2.5 Propiedad, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son

registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, es revisada 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 propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Inmuebles	20
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

2.5.4 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Costos por préstamos - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la construcción, producción de las viviendas u otros proyectos, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta. Actualmente la Compañía no mantiene préstamos.

Los costos por préstamos que no requieren un periodo de tiempo sustancial son reconocidos en el resultado en resultados del período.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.7 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

2.7.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.
Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en

que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9 Garantías - Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación de la Compañía.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.10.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de inmuebles - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los inmuebles; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transferencia de inmuebles.

2.12 Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.14.3 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de

efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.15 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.15.1 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.15.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.15.3 Pasivos por contratos de garantía financiera - Se miden inicialmente a su valor razonable, y si no son designados como instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados, se miden posteriormente al mayor entre:

- El importe determinado de acuerdo con la sección 25 de la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes; y*

- El importe inicialmente reconocido menos, cuando sea apropiado, la amortización acumulada reconocida de acuerdo con las políticas de reconocimiento de ingresos ordinarios

2.15.4 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.16 Modificaciones de 2015 a los fundamentos de las conclusiones de la NIIF para PYMES, aún no implementadas - En mayo de 2015, el IASB emitió modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Un resumen de estas modificaciones es como sigue:

Las modificaciones a las NIIF para PYMES como consecuencia de la revisión integral inicial

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para PYMES durante la revisión integral inicial. Estos son de los tipos siguientes:

(a) Tres cambios significativos.
(b) Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de NIIF nuevas y revisadas.
(c) Siete exenciones nuevas de los requerimientos de la NIIF para PYMES que se permiten solo en casos especiales.
(d) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición.
(e) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición.
(f) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la práctica actual.

Cambios significativos en la NIIF para PYMES

El IASB realizó tres cambios significativos durante la revisión integral inicial:

(a) Incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.
(b) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición para impuestos diferidos con la NIC 12.
(c) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición de activos de exploración y evaluación con la NIIF 6.

Otros cambios en la NIIF para PYMES

NIIF nuevas y revisadas
El IASB realizó doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de las NIIF nuevas y revisadas durante la revisión integral inicial.

Exenciones nuevas

FC239 El IASB añadió siete exenciones nuevas durante la revisión integral inicial que se permiten en casos especiales:

(a) Cuatro exenciones por el esfuerzo o costo desproporcionado (véanse los párrafos FC239) a FC241).
(b) Dos exenciones para transacciones de control comunes (véase el párrafo FC242 y FC243).
(c) La exención en el párrafo 70 de la NIC 16 de que una entidad puede usar el costo de la pieza de repuesto como un indicador de cuál fue el costo de la pieza repuesta en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de los últimos. Esta exención se añadió en respuesta a las preocupaciones planteadas en el PN de 2013 de que las NIIF para PYMES no debe ser más onerosa que las NIIF completas.

Exenciones por esfuerzo y costo desproporcionado

El IASB decidió añadir exenciones por esfuerzo o costo desproporcionado para los requerimientos siguientes en la NIIF para PYMES:

(a) Medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable de las Secciones 11 y 12.
(b) Reconocimiento de activos intangibles de la adquirida de forma separada en una combinación de negocios.

(c) El requerimiento de medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo a valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir.
(d) El requerimiento de compensar activos y pasivos por impuesto a las ganancias.

Estas modificaciones entraron en vigor el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de las operaciones de la Entidad, estima que la adopción de las enmiendas e interpretaciones y nuevas normas antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, excepto por las siguientes que se encuentran en proceso de revisión:

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Gerencia de la Compañía 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. En opinión de la Gerencia, 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Gerencia de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1 ***Provisiones para obligaciones por beneficios definidos*** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.2 ***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 incrementando 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.

3.3 ***Estimación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo*** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3,

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es de la siguiente manera:

	31/12/2019	31/12/2018
Cajas	500	1,300
Banco Pichincha C.A.	58,570	49,542
Total	59,070	50,842

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes Locales	104,987	-
Subtotal	104,987	-
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos (1)	21,931	93,365
Cuentas por cobrar relacionadas	6,375	-
Empleados	4,200	696
Otros (2)	28,573	5,299
Subtotal	61,079	99,360
Total	166,066	99,360

(1) El saldo de los anticipos corresponde a anticipos de clientes Remodularsa 57%, Adelca 38% y el anticipo al Impuesto a la renta al SRI 5%.
(2) Los otros pertenecen a las cuentas de crédto tributario que la compañía tiene a favor al 31 de diciembre del 2019.

6 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Inventario Materia Prima	10,004	-
Inv. producciòn terminada de 3ros	10,027	-
Total	20,031	-

Al 31 de diciembre de 2019, se han registrado costos y gastos de la construcción del proyecto en curso “Conjunto Habitacional Arupo" el cual se encuentra al 29% de avance y todos los otros proyectos han sido terminados durante el 2019.

El movimiento de inventarios que incluye las construcciones en proceso es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Inventario Inicial	-	-
Adiciones	113,267	-
Costo de ventas **(Nota 16)**	(93,236)	
Inventario final	20,031	-

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedad, planta y equipos es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Costo	90,692	4,042
Depreciación acumulada	(3,193)	(334)
Total	87,499	3,708
Clasificación:		
Edificios	83,271	-
Muebles y enseres	2,541	2,242
Equipo de cómputo	1,687	1,466
Total	87,499	3,708

Los movimientos del costo de propiedad, planta y equipos fueron como sigue:

	Edificios	Muebles y enseres	Equipo de computo	Total
Costo				
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	2,340	1,702	4,042
Ajustes	-	-	-	-
Adquisiciones	85,043	556	1,052	86,651
Saldos al 31 de diciembre del 2019	85,043	2,896	2,754	90,692

	Edificios	Muebles y enseres	Equipo de computo	Total
Depreciación acumulada				
Saldos al 31 de diciembre del 2017				
Depreciación	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	98	236	334
Ajustes	-	-	-	-
Depreciación	1,772	257	830	2,859
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1,772	355	1,066	3,193
Saldos netos 2018	-	2,242	1,466	3,708
Saldos netos 2019	83,271	2,541	1,687	87,499

8 ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de activos intangibles es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Costo	1,820	1,675
Amotización acumulada	(765)	(186)
Total	1,055	1,489
Clasificación:		
Software	1,055	1,489
Total	1,055	1,489

Los movimientos del costo de propiedad, planta y equipos fueron como sigue:

	Software	Total
Costo		
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1,675	1,675
Ajustes	-	-
Adquisiciones	145	145
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1,820	1,820

	Software	Total
Amortización acumulada		
Saldos al 31 de diciembre del 2017		
Depreciación	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	186	186
Ajustes	-	-
Depreciación	579	579
Saldos al 31 de diciembre del 2019	765	765
Saldos netos 2018	1,489	1,489
Saldos netos 2019	1,055	1,055

9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	8,877	47
Otras cuentas por pagar:		
Anticipo clientes **(2)**	115,000	-
Accionistas **(Nota 17) (1)**	229,212	169,808
Subtotal	344,212	169,808
Total	353,089	169,855
Clasificación:		
Corriente	353,089	169,855
No corriente	-	-
Total	353,089	169,855

(1) El saldo al 31 de diciembre del año 2019, corresponde a valores que la compañía mantiene por pagar a sus accionistas por valores entregados a la Compañía para continuar sus operaciones.

(2) Los saldos al 31 de diciembre del 2019, corresponden a los anticipos recibidos de los clientes para la construcción de obras que la Compañía se encuentra en procesos de producción, estos anticipos se liquidaran en el momento en el que se encuentren

completamente entregado la obra a favor de los clientes, se presenta un detalle como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
ARUPO	115,000	-
Total	115,000	-

10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Diners Club Ecuador	4,390	2,868
Visa	5,010	4,701
Banco Pichincha	2,504	-
Total	11,904	7,569

11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de beneficios a empleados es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
IESS por pagar	447	192
Sueldos por pagar	3	202
Décimos y fondos de reserva	243	-
Total	693	394

12 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	1,071	-
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y Retenciones	2,158	1,269
Total	3,229	1,269

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue

	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(10,434)	(24,489)
Gastos no deducibles	15,302	160
Deduccion por incremento neto de empleados	-	-
Base gravable	4,868	(24,329)
Impuesto a la renta causado 25% y 22% e Impuesto a la renta corriente cargado a resultados **(1)**	1,071	-
Anticipo calculado **(2)**	-	-

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta para el año 2019 se determina con la tarifa del 22% para microempresa, sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28.

(2) El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

Aspectos tributarios -

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:

Reformas a varios cuerpos legales

Impuesto a la renta

Ingresos

Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.

Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: "En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios".

Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado, tales como: agrícola; oleoquímica; cinematografía y audiovisuales, eventos internacionales; exportación de servicios; desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, servicios en línea; eficiencia energética; industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables; y, sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.

Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos Deducibles

Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia

Tarifa

La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años Mediante Resolución No. CPT-RES-2019-005, publicada en el Registro Oficial No. 88 de 26 de noviembre de 2019, el Comité de Política Tributaria establece el referido procedimiento. En lo principal, prescribe lo siguiente:

Podrán aplicar el beneficio de reducción de los tres puntos porcentuales del Impuesto a la Renta las sociedades que estén categorizados como micro o pequeñas empresas según lo dispuesto en el artículo 106 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Al momento de la presentación de la declaración de Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas validará la categorización mediante la información proporcionada por el sujeto pasivo en dicha declaración, con lo cual el sistema permitirá al beneficiario aplicar directamente la reducción de la tarifa.

Podrán aplicar el beneficio de reducción de los tres puntos porcentuales del Impuesto a la Renta las sociedades exportadoras habituales que:

Cumplan lo establecido en la normativa tributaria vigente para la adquisición de esta categorización; y,

Consten en el catastro de exportadores habituales de bienes que para los fines pertinentes mantiene el Servicio de Rentas Internas en su portal web institucional.

Para la aplicación de la rebaja de los tres puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas solicitará al sujeto pasivo que confirme dentro de su declaración de Impuesto a la Renta lo siguiente:

El cumplimiento del requisito de haber incrementado el empleo neto, conforme lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 46 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; y,

El cumplimiento del requisito de haber mantenido el empleo generado, para lo cual deberá confirmar que en el periodo fiscal declarado en el que aplica el beneficio, el número de empleos es en igual número correspondiente al del ejercicio fiscal anterior, considerando que el trabajador haya laborado durante todo el año, o al menos durante seis meses consecutivos.

El Servicio de Rentas Internas efectuará, en el ejercicio de sus facultades, los controles posteriores que considere pertinentes para la verificación del cumplimiento de las condiciones previstas para la aplicación del beneficio.

13 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

13.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar

su magnitud, proponer a los Accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

13.1.1 Riesgo en las tasas de interés - La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que realiza préstamos a tasas de interés variables. El riesgo es manejado por la Gerencia manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos, al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene deudas con Instituciones Financieras por uso de tarjetas de crédito.

13.1.2 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes garantías escritas sobre los bienes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número de clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

13.1.3 Riesgo de liquidez - Los accionistas tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

13.1.4 Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

14 PATRIMONIO

Un resumen de capital social aportado por los socios es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Molina Marin Leonidas	200	200
Molina Salazar María Belen	200	200
Molina Salazar Pablo Francisco	200	200
Consultingecuador S.A.	200	200
Total	800	800

Capital Social - El capital social autorizado consiste en 800 de acciones de US$1 valor nominal unitario. Al 31 de diciembre del 2019 el capital fue de 800 acciones con un valor nominal de US$ 1.

Reserva Legal **-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados **-** El saldo incluye los resultados obtenidos por la Compañía en años anteriores, en caso de mantener un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

15 INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los ingresos fueron de $US 408,378 y $US 23,273 respectivamente y corresponden a los ingresos que se generan por la prestación de servicios de ingeniería en general.

16 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Costo:		
Costo de ventas	347,697	7,218
Total	347,697	7,218
Gastos de ventas y administración:		
Gastos en personal	14,670	1,957
Honorarios profesionales	29,602	22,678
Publicidad	4,031	12,304
Mantenimiento y reparaciones	1,549	1,476
Seguros y reaseguros	145	13
Impuestos, contribuciones y otros	1,201	140
Depreciación	2,728	334
Amortización	579	186
Combustible	140	-
Transporte	383	54
Suministros, herramientas y repuestos	2,290	511
Gastos de gestión	5,820	361
Servicios básicos	704	-
Otros Gastos	7,657	249
Total	71,499	40,263

Gasto financiero:

Intereses y comisiones	688	281
Total	688	281

17 RELACIONADAS

Los saldos con relacionadas y accionistas de la Compañía, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se detallan a continuación:

	Saldos adeudados por partes relacionadas		Saldos adeudados a partes relacionadas	
	… Año terminado …			
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S. dólares)		(en U.S. dólares)	
Arupo	6,375	-	-	-
Consultingecuador S.A. **(1)**	-	-	43,584	45,625
Molina Maria Belen **(1)**		-	20,649	10,335
Molina Pablo **(1)**	-	-	27,800	27,000
Molina Leonidas **(1)**	-	-	137,178	86,848
TOTAL	6,375	-	229,211	169,808

(1) Corresponde a valores que la compañía mantiene por pagar a su accionista por valores entregados a la Compañía para continuar sus operaciones

18 COMPROMISO

Los compromisos más importantes de la Compañía, al 31 de diciembre del 2019, se detallan a continuación:

. ***Promesas de Compra Venta*** - La Compañía durante el año 2019 ha celebrado varios contratos con sus clientes. Dichos compromisos obligan a la Compañía a realizar los proyectos bajo las condiciones acordadas entre las partes en un plazo determinado. Las condiciones económicas varían de acuerdo a la capacidad de pago de los clientes.

19 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 9 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.