



INFORME DE AUDITORIA

PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA CIA.LTDA.

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA CIA.LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA CIA.LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación 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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA CIA.LTDA. al 31 de diciembre de 2018; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2018, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-2018-00007448



Ing. Nancy Guamán G.
Socia de
CONSULTORÍA Y AUDITORÍA INTEGRAL
VECG C. LTDA.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 983
RUC: 0190406792001

Cuenca, 09 de mayo de 2019.



**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	4.247,07
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE	
EFFECTIVO	6,00
Caja General	-
Caja Chica	-
Banco del Pichincha Cta Corrientes	6,00
ACTIVOS CORRIENTES POR IMPUESTOS	4.241,07
Crédito Tributario IVA	5,66
Crédito Tributario RENTA	4.235,41
CUENTAS POR COBRAR	35.632,10
Cuentas por Cobrar socios	35.632,10
ACTIVO NO CORRIENTES	22.552,73
Maquinaria y Equipo	25.058,59
- Depreciación Acumulada	(2.505,86)
TOTAL ACTIVOS	<u>62.431,90</u>
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	31.103,57
PROVEEDORES	5.895,69
Construasistencia	5.895,69
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	25.207,88
Guillermo Jiménez Vazco	16.947,32
Ángel Montaña Herrera	8.260,56
TOTAL PASIVOS	<u>31.103,57</u>
PATRIMONIO	31.328,33
Capital Social	400,00
Aporte para futuras capitalizaciones	37.445,70
Perdida del Ejercicios Anteriores	(130,28)
Perdida del Ejercicio 2017	(3.637,68)
Perdida del Ejercicio 2018	(2.749,41)
TOTAL PATRIMONIO	31.328,33
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>62.431,90</u>

**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		6,00
Ventas Administración	6,00	
TOTAL INGRESOS		6,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		2.755,41
GASTOS POR DEPRECIACIONES		2.505,86
Gto. Depreciación Propiedad planta y equipo	2.505,86	
OTROS GASTOS OPERACIONALES		249,55
Impuestos, contribuciones y otros	180,17	
Comisiones bancarias	69,38	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		2.755,41
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		(2.749,41)

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe



**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400,00	37.445,70	0,00	0,00	-3.767,96	0,00	-2.749,41	31.328,33
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	37.445,70	0,00	0,00	-3.767,96	0,00	-2.749,41	31.328,33
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	N	P	N	0,00
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								0,00
CORRECCION DE ERRORES:				0,00				0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento (disminución) de capital social	D		0,00					0,00
Aportes para futuras capitalizaciones		0,00						0,00
Prima por emisión primaria de acciones								0,00
Dividendos				0,00		N		0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			0,00	0,00		N		0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta				P				0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo				P				0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles				P				0,00
Otros cambios (detallar)			D	D	D	D	D	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						0,00	N	0,00

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe 

**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL MÉTODO DIRECTO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	6,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-37.988,99
Clases de cobros por actividades de operación	-35.626,10
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-35.626,10
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	0,00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	0,00
Otros cobros por actividades de operación	0,00
Clases de pagos por actividades de operación	5.709,86
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	5.709,86
Otros pagos por actividades de operación	0,00
Impuestos a las ganancias pagados	-4.235,41
Otras entradas (salidas) de efectivo	-3.837,34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-25.058,59
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0,00
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	0,00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0,00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-25.058,59
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0,00
Compras de activos intangibles	0,00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	63.053,58
Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00
Financiamiento por emisión de títulos valores	0,00
Intereses recibidos	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	63.053,58
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6,00

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe



**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE
OPERACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-2.749,41
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-5.497,51
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.505,86
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	0,00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0,00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0,00
Ajustes por gastos en provisiones	0,00
Ajuste por participaciones no controladoras	0,00
Ajuste por pagos basados en acciones	0,00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-4.235,41
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-3.767,96
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-29.742,07
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-35.632,10
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00
(Incremento) disminución en inventarios	0,00
(Incremento) disminución en otros activos	-5,66
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.895,69
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0,00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-37.988,99
Método directo (solo para comprobación)	-37.988,99

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe 

**PROYECTOSCONSTRUASISTENCIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social -

Proyectosconstruasistencia Cía. Ltda. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 01 de Junio de 2016, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No. 2016-01-01-009-P01856, Notario Noveno del cantón Cuenca del Dr. Eduardo Palacios Sacoto con fecha 01 de Junio de 2016.

Objeto social: La Compañía tendrá como objeto social la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 15 de enero de 2016. El domicilio principal de la empresa es en la Calle Manuel Moreno Serrano S/N, esquina, diagonal a la correccional de menores. Su domicilio fiscal esta ubicado en la ciudad de Cuenca con en número de RUC: 0190426351001

Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta como flujo de trabajo el valor de US\$ 6,00 este dinero es el resultado de que la empresa ya no está operando y para el 2019 la empresa cerrara.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.- Preparación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General



- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que este ejercicio económico no se produjeron debido a que la Compañía inició este año su actividad económica.

2.- Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF, y adicionalmente este es el primer año de actividad económica de la Empresa.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa nació bajo las Normas NIIF para PYMES, siendo este su primer ejercicio económico, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2018.

3.- Moneda:

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

4.- Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

5.- Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

6.- Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo. (Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

7.- Principales políticas contables:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

b) Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los



activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

c) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

d) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

e) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

f) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 360 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

g) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el

valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

h) Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 240 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 150 días, lo que está en línea con la práctica de este mercado.

i) Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocerán inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocerán como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

j) Impuesto a las Ganancias

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos



diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

k) Anticipo del impuesto a la renta.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

l) Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado, cuando la empresa contrate empleados.

m) Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

n) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

o) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

p) Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

q) Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de



conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, en cuanto la empresa tenga empleados.

r) Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

s) Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

DETALLES DE LAS PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DETALLE	VALOR
Caja Chica (3)	0,00
Caja General (3)	0,00
Banco Pichincha Cta. Cte. (1)	6,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6,00

- (1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en la banco del pichincha que son fruto de las actividades operacionales de la empresa.
- (2) Al cierre del ejercicio no se tiene ninguna inversión financiera
- (3) Son los valores presentados en caja.

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

DETALLE	VALOR
Socios	35.632,10
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	35.632,10

- (1) Son cuentas por cobrar socios, relacionados.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre 2018 comprende la empresa cuenta con activos fijos que se categorizan dentro de la maquinaria para la construcción la tasa de depreciación de dicha maquinaria es del 10% en base al método de línea recta.

DETALLE	VALOR
Maquinaria para la construcción	25.058,59
(-) Depreciación Acumulada	(-)2.505,86
ACTIVO FIJO NETO	22.552,73

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS

DETALLE	VALOR
Construasitencia Cía Ltda	5.895,69
Cuentas por Pagar Asociados	25.207,88
TOTAL	31.103,57

Composición:

Cuentas por pagar varias: son las diversas cuentas por pagar a los proveedores como fruto de la operación de la compañía.

NOTA 7 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una. *PS*



La empresa gestiona su capital para asegurar que esté en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de todos los recursos.

NOTA 8 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 9 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo del 2019), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Handwritten signature or initials.