

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019

INDICE:

Pág.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019	3
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	4
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019	7
▪ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	7
▪ ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	8
▪ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
▪ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO- METODO DIRECTO.....	10
▪ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO- METODO INDIRECTO	11
▪ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	12

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de la Compañía PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

Opinión de Auditoría

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.**, (Compañía limitada, constituida en el Ecuador, empresa en marcha), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Compañía **PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.**, sus resultados y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más delante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. - Somos independientes de la compañía **PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

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

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

Los administradores son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error,

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

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía **PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA** de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía **PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.,**

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material de los estados financieros debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para

proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.

- Evaluamos el control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Mediante Resolución No. 06.Q. ICI003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.



Ing. Franklin Játiva
Gerente General
Latinaudit Latinoamericana de Auditores CIA. LTDA.
SC-RNAE-849
RUC Firma de Auditoría: 1792377234001

Quito, 29 de junio del 2020

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4	53,664	14,965
PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES	5	1,590,700	146,100
INVENTARIOS	6	873,520	816,979
Total Activos Corrientes		2,517,885	983,703
Total Activos NO Corrientes		-	-
TOTAL ACTIVOS		2,517,885	983,703
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS	7	2,488	-
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	8	2,359,442	-
Total Pasivos Corrientes		2,361,930	248,195
PASIVOS NO CORRIENTES:			
RESERVA JUBILACION PATRONAL Y DIFERIDOS	9	-	-
OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	10	149,000	-
Total Pasivos NO Corrientes		149,000	728,553
Total Pasivos		2,510,930	976,748
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	11	10,000	10,000
RESULTADOS ACUMULADOS		(3,045)	(3,045)
Total Patrimonio		6,955	6,955
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		2,517,885	983,703

*Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA.
LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
Subtotal Ingresos		-	-
COSTOS			
Subtotal Costos		-	-
UTILIDAD BRUTA		-	-
GASTOS DE OPERACION			
Subtotal Gastos de Operación		-	-
RESULTADO DE OPERACION		-	-
GASTOS FINANCIEROS			
Subtotal Gastos Financieros		-	-
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Subtotal Otros Ingresos y Gastos		0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE PART. TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-	-
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-	-
IMPUESTO A LA RENTA		-	-
TOTAL PART. TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-	-
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		-	-
RESULTADO NETO		-	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		-	-

**Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros*



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL
PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

■ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACTUARIALES ORI	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	10,000.00	-	(3,044.57)	-	-	-	6,955.43
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	10,000.00	-	(3,044.57)	-	-	-	6,955.43
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2018	10,000.00	-	(3,044.57)	-	-	-	6,955.43
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-
Aumento (disminución) de capital social	-						-
Aportes para futuras capitalizaciones							-
Prima por emisión primaria de acciones							-
Dividendos							-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		-		-	-		-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles							-
Otros cambios (detallar)							-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					-		-

*Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA.
LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>2019</u>
Recibido de clientes	(1,444,600)
Pagado a proveedores y empleados	2,311,047
Intereses recibidos	-
Intereses pagados	-
Otros Gastos	-
15% participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	-
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>	<u>866,447</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de propiedades planta y equipo	-
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de inversiones temporales	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Producto de la venta de inversiones temporales	-
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	<u>-</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones bancarias	(248,195)
Porción corriente deuda largo plazo	-
Préstamos a largo plazo	(728,553)
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Dividendos pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>149,000</u>
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>	<u>(827,748)</u>
 Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	 38,699
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	<u>14,965</u>
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del año</i>	<u><u>53,664</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL
 PROYECTOS INMOBILIARIOS
 AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
 PROYECTOS INMOBILIARIOS
 AHCH CIA. LTDA.

▪ **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO- METODO INDIRECTO**

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

2019

Utilidad (pérdida) neta

-

Más cargos a resultados que no representen movimiento de efectivo:

Depreciación de propiedades, planta y equipo
 Provisión para cuentas incobrables
 Provisión para jubilación patronal
 Provisión para reparaciones mayores
 Amortizaciones
 (Ganancia) pérdida en venta de activos fijos
 (Ganancia) pérdida en venta de intangibles
 (Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales
 Participación trabajadores
 Impuesto a la renta

-
-
-
-
-
-
-
-
-

Cambios en activos y pasivos:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar (1,444,600)
 (Aumento) disminución en inventarios (56,541)
 (Aumento) disminución en intereses por cobrar -
 (Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar 5,659
 (Aumento) disminución en otros activos -
 Aumento (disminución) en cuentas por pagar 2,488
 Aumento (disminución) en intereses por pagar -
 Aumento (disminución) en anticipos de clientes -
 Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar 2,359,442
 Aumento (disminución) 15% participación trabajadores -
 Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta -
 Aumento (disminución) Reserva Legal

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

866,447

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL

PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
 PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA.
 LTDA.

**PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

▪ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la Republica del Ecuador, el día martes 20 (veinte) de septiembre del dos mil dieciséis ante la Doctora Glenda Zapata en la Notaria Decima Octava de Quito se constituye la Compañía limitada PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA LTDA, con una duración de cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito.

Objeto Social

Podrá dedicarse esencialmente a la actividad principal de Construcción.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales

podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 3.2.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de PROYECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

2.2.1 Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2.2 Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2 y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD\$), que es la moneda funcional y de representación de la Compañía.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.6 Activos financieros

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, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. 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. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas y documentos por cobrar.

2.6.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

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

2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, 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.

2.6.3 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.

2.7 Inventario

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.8 Propiedades planta y equipo

Las propiedades planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

2.9 Cuentas y documentos por pagar

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

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.10 Impuestos

2.10.1 Impuesto corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del balance sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que para los años 2019 y 2018 es del 22%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

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.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que, de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

1. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

1.1. “NIIF 13 - Valor razonable”, donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido;

1.2. “NIC 16 - Propiedades, planta y equipos” y NIC 38 - Activos intangibles, aclara sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada;

1.3. “NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas”, donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

2. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

2.1 “NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF”, donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF;

2.2 “NIIF 13 - Valor razonable”, donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios”; y,

2.3 “NIC 40 - Propiedades de inversión”, donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

3. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

3.1 “NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas”, donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución;

3.2 “NIIF 7 – “Instrumentos financieros: Revelaciones”, donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financiero interinos;

3.3 “NIC 19 – Beneficios a los empleados”, donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan”; y,

3.4 “NIC 34 – Información financiera interina”, donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales, de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.

2.14 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

NOTA 3- ADMISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

3.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es significativo debido a la concentración de crédito con su parte relacionada.

3.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

3.3 Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas

debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorizaciones de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

3.4 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Las obligaciones que mantiene la Compañía son principalmente con partes relacionadas.

3.5 Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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

3.6 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del 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.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

NOTA 4 –EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Bancos		53,664	14,965
BANCOS		53,664	14,965
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	53,664	14,965

(1) La empresa mantiene movimientos financieros en la cuenta Bancaria

- Banco Internacional

NOTA 5- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre las Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas comprendían lo siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Otros		1,590,700	146,100
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1	1,590,700	146,100

1) La empresa en Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas en el periodo auditado presenta un incremento significativo en comparación con el año 2018.

NOTA 6 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre el movimiento del Inventario comprendía lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Inventario Productos Terminados y Merc. Almacen Compra		873,520	816,979
INVENTARIO PRODUCTOS	1	873,520	816,979
INVENTARIOS	1	873,520	816,979

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 tiene en Inventarios un saldo de USD \$873.520 que la existencia incrementó en un 6.92% con relación al año 2018.

NOTA 7 – IMPUESTOS

Al 31 de diciembre el movimiento de Impuestos comprendía lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Crédito Tributario IVA por Adquisiciones		-	5,659
IMPUESTOS	1	-	5,659

(1) La cuenta Impuestos en el 2019 presenta una disminución del 100%, debido a movimientos de compra y venta a favor de la empresa.

NOTA 8- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Las Cuenta Préstamos bancarios al 31 de diciembre estaba conformada por:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Tarjeta de credito por pagar		-	248,195
MONEDA NACIONAL	1	-	248,195

(1) Los préstamos bancarios, presentan un valor de USD \$0.00 teniendo una disminución del 100% con relación al saldo del año 2018.

NOTA 9- ANTICIPOS VARIOS

Al 31 de diciembre el grupo Anticipos Varios son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Dispositivos cobrados por Anticipado		149,000	-
ANTICIPOS VARIOS	1	149,000	-

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en Anticipos Varios incrementó en un 100% con relación al 2018, teniendo como saldo USD\$ 149.000

NOTA 10- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS L/P

Las Cuenta Préstamos Bancarios L/P al 31 de diciembre estaba conformada por:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Préstamos Bancarios por Pagar		-	728,553
OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1	-	728,553

(1) Los Préstamos Bancarios L/P, presentan un valor de USD \$0.00 teniendo una disminución del 100% con relación al saldo del año 2018.

NOTA 11– PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre el patrimonio presenta los siguientes cambios:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Capital Suscrito	1	10,000	10,000
Pérdida Acumulada Anteriores Años		(3,045)	(3,045)
PATRIMONIO		6,955	6,955

(1) El Capital Suscrito presenta un saldo de USD \$ 10.000 al 31 de diciembre de 2019, manteniendo igualdad en comparación al año 2018.

SOCIOS	VALOR	%
HERRERA DALGO CHRISTIAN VICENTE	\$ 5.000,00	50%
HIDALGO COELHO DE SOUZA ANDRES ERNESTO	\$ 5.000,00	50%

NOTA 12– 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 se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

NOTA 13– CONTINGENCIAS

Hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores.

NOTA 14– APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones



CHRISTIAN VICENTE HERRERA DALGO
GERENTE GENERAL
 PROTECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.



GUSTAVO CASTILLO
CONTADOR GENERAL
 PROTECTOS INMOBILIARIOS AHCH CIA. LTDA.