



CONTAPREX CIA. LTDA.
Profesionales Contables & Auditores Externos

Emaus Luis Pasteur E8-13 Y
AV. De los Shyris
Edificio Spanes - tercer piso of.02

Teléf: 02 2248845 // 0997101226
contaprex@cablemodem.com.ec

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR

CONSTRUCTORA S.A.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

Al 31 de Diciembre del 2017

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- Anexos a las cuentas

ABREVIATURAS USADAS

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIC	Norma Internacional de Contabilidad



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de accionistas de **HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa, Al 31 de diciembre del año 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron a esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

2. Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración y los encargados del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un **negocio en marcha**, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo

Los encargados de la Dirección de la Empresa son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

4. Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra individual opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones que pueden surgir por fraude o error y se considera material si individual o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos apropiados según la circunstancia, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la información reveladas por la Administración son razonables.
- Evaluación de la presentación general, el contenido de los estados financieros, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos posteriores de una manera que se obtenga una presentación razonable.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017 se emite por separado en informe remitido al Servicios de Rentas Internas.

Quito, 11 de Diciembre del 2018



CONTAPREX CIA. LTDA.

No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías.
No. SC-RNAE: 287

Lic. Marlene Silva V.
Representante Legal.
CPA. 20.114

HL INGENIEROS HLI CONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

<u>ACTIVOS</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2017	Saldos al 31-dic-2016
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	500,00	267.244,92
Cuentas por Cobrar	5.	1.090.560,38	226.171,81
Otros Activos Financieros Corrientes	6.	38.500,00	-
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7.	190.589,56	9.440,06
Activos por Impuestos Corrientes	8.	45.926,73	38.307,34
Total Activos Corrientes		1.366.076,67	541.164,13
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	9.		
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
Propiedad Planta y Equipo		69.338,02	2.970,29
(-) Depreciación Acumulada	-	1.554,00	62,86
Total Propiedad, Planta y Equipo		67.784,02	2.907,43
<u>ACTIVO INTANGIBLES</u>	10.		
Licencias Software		96.227,32	24.056,83
(-) Amortización licencias Software	-	27.929,18	-
Total Activo por Impuesto Diferido		68.298,14	24.056,83
<u>OTROS ACTIVOS</u>			
Otros Activos	11.	97.963,15	22.748,06
Total Otros Activos		97.963,15	22.748,06
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		1.600.121,98	590.876,45

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

<u>PASIVOS</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2017	Saldos al 31-dic-2016
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por pagar	12.	1.307.932,93	265.958,52
Obligaciones con Instituciones Financieras	13.	120,50	-
Provisiones	14.	1.223,00	935,73
Otras Obligaciones Corrientes	15.	150.128,46	72.171,79
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	16.	876.263,51	45.127,85
Total Pasivos Corrientes		2.335.668,40	384.193,89
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Otros Pasivos	17.	523.881,24	235.271,69
Total Pasivos No Corrientes		523.881,24	235.271,69
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>2.859.549,64</u>	<u>619.465,58</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito	18.	12.500,00	12.500,00
Resultados Acumulados	19.	172.073,97	-
Resultados del ejercicio	20.	- 1.444.001,63	- 41.089,13
Total Patrimonio:		- 1.259.427,66	- 28.589,13
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>1.600.121,98</u>	<u>590.876,45</u>

GERENTE GENERAL

Ing. Juan Carlos Ospina Cadavid
CI: 06102729230

CONTADOR

Ing. Javier Eduardo Tapia Orbea
RUC:0501672497001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2017	Saldos al 31-dic-2016
Ventas Netas	21.	4.654.723,32	210.930,38
(-) Costo de Ventas	22.	- 5.607.802,86	- 232.702,87
Total Ingresos Operacionales		- 953.079,54	- 21.772,49
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>			
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	23.		
Gastos de Administración		2.442,28	- 1.324,45
Gastos de Operación		- 428.527,25	- 17.843,04
Gastos Financieros		- 35.416,80	- 86,29
Gastos de Depreciación		- 29.420,32	- 62,86
Total Gastos Operacionales		- 490.922,09	- 19.316,64
<u>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u>		- 1.444.001,63	- 41.089,13

GERENTE GENERAL
 Ing. Juan Carlos Ospina Cadavid
 CI: 06102729230

CONTADOR
 Ing. Javier Tapia Orbea
 RUC:0501672497001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016	12.500,00			12.500,00
Movimientos				
Pérdida del Ejercicio 2016			(41.089,13)	(41.089,13)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	12.500,00	-	(41.089,13)	(28.589,13)
Movimientos				
Pérdida tributaria año 2016			41.089,13	41.089,13
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores		172.073,97		172.073,97
Perdida del ejercicio 2017			(1.444.001,63)	(1.444.001,63)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	12.500,00	172.073,97	(1.444.001,63)	(1.259.427,66)

GERENTE GENERAL
Ing. Juan Carlos Ospina Cadavid
CI: 06102729230

CONTADOR
Ing. Javier Tapia Orbea
RUC:0501672497001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2017	Saldos al 31-dic-2016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(266.744,92)	267.244,92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN	(554.764,26)	38.561,58
Clases de cobros por actividades de operación	4.654.723,32	210.257,24
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.654.723,32	210.257,24
Otros cobros por actividades de operación	-	
Clases de pagos por actividades de operación	(5.209.487,58)	(171.695,66)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(6.098.724,95)	
Otros pagos por actividades de operación	1.724.205,62	(273.246,07)
Pagos a y cuentas de los empleados		
Impuestos a las ganancias pagadas		
Otras entradas (salidas) del efectivo	(834.968,25)	101.550,41
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(213.753,31)	(49.775,18)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(138.538,22)	(2.970,29)
Compras Activos Intangibles		(24.056,83)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(75.215,09)	(22.748,06)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	501.772,65	278.458,52
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital		12.500,00
Financiación por préstamos a largo plazo		
Otras entradas (salidas) de efectivo	501.772,65	265.958,52
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(266.744,92)	267.244,92
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	267.244,92	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	500,00	267.244,92

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(1.444.001,63)	(41.089,13)
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>	29.420,32	62,86
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	29.420,32	62,86
Ajustes por gastos en provisiones	-	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		
Ajustes por gasto por participación trabajadores		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>	859.817,05	79.587,85
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(864.388,57)	(673,14)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	(273.246,07)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	
(Incremento) disminución en inventarios	-	
(Incremento) disminución en otros activos	(46.119,39)	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.041.974,41	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	353.507,06
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	
Incremento (disminución) en otros pasivos	(181.149,50)	
Incremento (disminución) Anticipo de Clientes	909.500,10	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(554.764,26)	38.561,58

GERENTE GENERAL

Ing. Juan Carlos Ospina Cadavid
CI: 06102729230

CONTADOR

Ing. Javier Tapia Orbea
RUC:0501672497001

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016.

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Empresa. - HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad ecuatoriana y se rige por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

La Empresa se constituye en la ciudad de Sangolqui, Cabecera Cantonal de Rumiñahui, República del Ecuador el 27 de octubre del 2016, ante el Notario Primero del Cantón Rumiñahui, y se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 31 de octubre del 2016, bajo el número 4772. Bajo la denominación HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

Plazo de duración. - La compañía tiene un plazo de duración de cien años, contados a partir de la fecha de su inscripción de esta escritura constitutiva en el Registro Mercantil, sin embargo, la junta General de Accionistas, convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración en la forma prevista en la ley de Compañías y este estatuto.

Domicilio principal de la compañía. - La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Tulcán Calle Av. Amazonas N°32-139 – Intersección La Granja– Barrio La Carolina Teléfonos: 022454657

Domicilio fiscal. - Quito, No. de Ruc: 1792718813001

Objeto social. - Según los Estatutos de la compañía, tiene como objeto social: Actividades especializadas de construcción principalmente al montaje de piezas erección de elementos de acero no fabricados por la propia unidad constructora, curvado de acero. además, la compañía se dedicará a actividades de construcción de movimientos de tierras; excavación, nivelación y ordenación de terrenos de construcción, excavación de zanjas, remoción de piedras.

Capital suscrito, pagado y autorizado. - El capital social de la compañía es de doce mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América, el mismo que esta íntegramente suscrito y pagado en su totalidad de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Valor Dólares</u>
HL INGENIEROS S.A.	11875	<u>\$1</u>	11875,00
HL INFRAESTRUCTURA S.A.	625	<u>\$1</u>	625,00
TOTAL	12500		12.500,00

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de Presentación. -

La compañía registra, prepara y presenta sus Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes, Adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, luego puestos a consideración de la Junta General de accionistas. Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa, siendo sus componentes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de cambios en el Patrimonio de los accionistas
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros y anexos a las cuentas.

2.2 Base de Medición. -

Las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el momento del reconocimiento que generalmente es su valor razonable a la fecha de la transacción, y no han sido medidos al cierre del periodo a su valor razonable de acuerdo a NIIFs, según como se indica en las notas de inventarios, activos fijos, activos o pasivos financieros.

2.3 Negocio en marcha. -

Los Estados financieros se preparan sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones comerciales normalmente durante los siguientes períodos, sin que se conozca que la Gerencia tenga intenciones de liquidar la Empresa o cerrar sus operaciones.

2.4 Estimaciones y supuestos. -

Las mencionadas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, 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.

2.5 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.

La Compañía por el monto de sus activos, ventas o número de empleados califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. En el caso de aplicar solo una o dos condiciones aplicaría las NIIF” Completas. La Empresa hasta este periodo se mantiene bajo la misma normativa contable del año anterior fecha de inicio de sus actividades.

2.6 Declaración de cumplimiento y responsabilidad de la información. -

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financiero y que estos se encuentran en su valor razonable de acuerdo con cada rubro de los Estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de accionistas.

2.7. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes. -

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017 y 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

3.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

a) *Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento.* - son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

b) *Las cuentas comerciales a cobrar.* - Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

3.2.2 Provisión para Incobrables. -

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce 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, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

Para el presente ejercicio no se ha realizado provisión por cuentas incobrables.

3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El rubro de PPE, son reconocidos en el momento inicial al costo de la transacción y luego medidos al **costo atribuido**, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

Las depreciaciones. - se registran con cargo al resultado del ejercicio, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo con su vida útil.

Activo Fijo	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años

3.4 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta de deterioro acumulado, cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado.

3.5 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30 días

3.6 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES. -

En los dos periodos de funcionamiento la Empresa, no ha obtenido utilidades como resultado de sus operaciones, por encontrarse en los primeros años de funcionamiento. Pero a futuro de obtener utilidad se registrará una deducción del 15% como participación a sus trabajadores.

3.7 IMPUESTO A LA RENTA. -

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2017 se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización, conforme a la composición de su capital, esta alternativa tributaria no ha sido utilizada por la Empresa. La Empresa obtuvo una pérdida neta del ejercicio.

3.8. OBLIGACIONES LABORALES

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

Beneficios a corto plazo

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

Beneficios post-empleo

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

3.9. IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos Corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

Activos por impuestos corrientes. - Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

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

3.10 IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la

fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias-.

3.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: se miden con confiabilidad, genera beneficios económicos,

3.12 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

3.13 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. -

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

- ✓ **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.

ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Fondo Rotativos		
Fondo Rotativo Quito	500,00	
Total Fondo Rotativo	500,00	-
Bancos		
Pichincha		267.244,92
Total Bancos	-	267.244,92
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	500,00	267.244,92

5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Cuentas por Cobrar	1.085.471,14	225.498,67
Accionistas	89,24	673,14
Sucursal del Exterior	5.000,00	
Total cuentas por cobrar	1.090.560,38	226.171,81

5.1 ANTIGÜEDAD DE CARTERA 2017 HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

<u>Fechas</u>	<u>Vencida</u>
0-30	447.683,25
31-60	269.956,45
91-120	3.404,00
121-180	311.596,90
181-360	52.830,54
Total cartera al 31-12-2017	1.085.471,14

6. OTRAS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Dépositos Nacional	38.500,00	-
Total Otros Activos Financieros Corrientes	38.500,00	-

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Anticipo de Funcionarios	5.044,97	340,06
Anticipo de Proveedores	2.366,59	9.100,00
Tecbarragem	183.178,00	
Total Servicios y Otros pagos Anticipados	190.589,56	9.440,06

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Crédito Tributario		34.072,79
Retenciones en la Fuente	43.339,55	4.234,55
Anticipo Impuesto a la Renta	2.587,18	
Total Activo por Impuesto Corriente	45.926,73	38.307,34

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2017

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>	<u>Adiciones y retriros</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Herramientas		63.798,01	63.798,01
Maquinaria y Equipo	836,79	87,72	924,51
Equipos procesamiento de datos	1.577,50		1.577,50
Equipo de telecomunicación	556,00	2.482,00	3.038,00
Total activo fijo depreciable:	2.970,29	66.367,73	69.338,02
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Dep. Maquinaria y equipo	- 7,95	- 87,66	- 95,61
Dep. Equipos proces. Datos y telecomunicación	- 54,91	- 1.403,48	- 1.458,39
Total Depreciación acumulada:	- 62,86	- 1.491,14	- 1.554,00
Total activo fijo depreciable Neto	2.907,43	67.858,87	67.784,02
Total propiedad planta y equipo (Neto)	2.907,43	67.858,87	67.784,02

10. ACTIVOS INTANGIBLES

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Licencias Software	96.227,32	24.056,83
(-) Amortización licencias Software	- 27.929,18	
Total Activos Intangibles	68.298,14	24.056,83

11. OTROS ACTIVOS

El siguiente es el detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Garantías	97.963,15	22.748,06
Total Otros Activos	97.963,15	22.748,06

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Proveedores por Pagar	1.307.932,93	265.958,52
Total Cuentas y Documentos por Pagar	1.307.932,93	265.958,52

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras	120,50	
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	120,50	-

14. PROVISIONES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Décimo tercer sueldo	1.223,00	935,73
Total Provisiones	1.223,00	935,73

15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Con la Administración Tributaria		
IVA por Pagar	- 15.474,96	59.283,56
Retenciones por Pagar de IVA	695,34	323,97
Retenciones Fuente	112.148,22	5.110,15
Total	97.368,60	64.717,68
Con los Empleados		
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio		
Sueldos por Pagar	649,00	5.995,61
Total	649,00	5.995,61
Con el IESS		
Aportes IESS	52.110,86	1.458,50
Total	52.110,86	1.458,50
Total Otras Obligaciones Corrientes	150.128,46	72.171,79

16. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Préstamos entre Consorcios	580.760,81	14.367,85
Préstamos Casa Matriz	295.502,70	30.760,00
Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	876.263,51	45.127,85

17. OTROS PASIVOS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Anticipo Clientes	425.917,69	212.523,63
Ingresos diferidos por garantías	97.963,55	22.748,06
Total Otros Pasivos	523.881,24	235.271,69

18. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Capital Suscrito (1)	12.500,00	12.500,00
Total Capital Social	12.500,00	12.500,00

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Resultados Acumulados de años anteriores	172.073,97	
Total Resultados Acumulados	172.073,97	-

20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Resultado del Ejercicio	- 1.444.001,63	- 41.089,13
Total Resultado del Ejercicio	- 1.444.001,63	- 41.089,13

21. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos a:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Ingresos Operacionales		
Ventas	4.565.750,71	210.930,38
Otros ingresos	88.972,61	
Total ingresos	4.654.723,32	210.930,38

22. COSTO DE VENTAS

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Costo de Ventas	5.607.802,86	232.702,87
TOTAL COSTOS	5.607.802,86	232.702,87

23. GASTOS

Los gastos de personal y de operación son:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Gastos Generales - Administración	- 2.442,28	1.324,45
Gastos de Operación	428.527,25	17.843,04
Gastos Financieros	35.416,80	86,29
Gastos de Depreciaciones	29.420,32	62,86
TOTAL GASTOS	490.922,09	19.316,64

24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>
Utilidad del Ejercicio	- 1.444.001,63	- 41.089,13
(-) 15% Reparto a Trabajadores		
(=) Utilidad Contable	- 1.444.001,63	- 41.089,13
(+) Gastos No Deducibles	356.952,01	3.517,29
(-) Deducción por incremento neto de empleados		
(=) Utilidad Gravable	- 1.087.049,62	- 37.571,84
(-) 22% Impuesto a la Renta		
(-) Gastos No Deducibles	- 356.952,01	- 3.517,29
(+) Deducción por incremento neto de empleados		
(=) Utilidad Neta	- 1.444.001,63	- 41.089,13
(-) 10% Reserva Legal		
(=) Utilidad /Pérdida del ejercicio	- 1.444.001,63	- 41.089,13

25. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

PASIVO	876.263,51
	876.263,51

Son préstamos de

26. GESTIÓN DEL RIESGO

La Gerencia es la responsable de manejar periódicamente los factores de riesgos a que se exponen las actividades de **HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.** De lo que se puede mencionar.

26.1. Riesgos operacionales

(a) Riesgos de litigios

Al cierre del ejercicio económico, no se ha conocido que la Empresa tenga ningún litigio en curso, por sus actividades económicas.

(b) Riesgos asociados a Contratos con clientes y/ o proveedores

HL INGENIEROS HLIECONSECUADOR CONSTRUCTORA S.A.

Los contratos con clientes, son provenientes con el Estado pero no se ha tenido ningún litigio, por incumplimientos.

(c) Riesgos no asegurados

No se dispone de seguros para sus bienes o activos, porque no son significativos al momento. En lo posterior y con el incremento de activos de

la Empresa si sería importante para el manejo operacional, de que no ocurra un siniestro y se carguen todas las pérdidas al ejercicio.

26.2. Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de Interés en el mercado. El riesgo de tasa de interés de la Empresa surgiría si tuviera un endeudamiento a tasas variables y que cause iliquidez en el flujo de efectivo, lo cual no es el caso de la Compañía.

26.3. Riesgos de Activos

La Empresa ha contratado a seguros de INTEROCEANICA COMPAÑÍA Y la Empresa SEGURADORA DEL SUR por seguros de cumplimientos de contratos.

Según el siguiente detalle.

Seguro de cumplimiento	
INTEROCEANICA COMPAÑÍA	
Fact. 29920	9399,48
Fact. 35841	2941,8
Fact. 39855	857,8
Fact. 43048	23387,63
TOTAL	36586,71
ASEGURADORA DEL SUR	
Fact.- 2078254	31,25
fact.- 2084355	31,25
TOTAL	62,50

27. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

a) Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de ese informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero contable, que puedan afectar la interpretación de los mismos pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Compañía. Ni la Empresa ha dado muestras de tener problemas de negocio en marcha, a pesar de ser un año muy difícil, en el entorno económico del País.

28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros auditados han sido aprobados en junta general de socios el 25 de marzo del 2018 con el 100% del capital social de la Compañía, sin ninguna notificación de cambio.
