

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018

WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN
& IMPORTACIONES S.A.

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de:
**WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA
CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES S. A.**
10 de julio de 2019
Ambato – Provincia del Tungurahua

1. APARTADO INTRODUCTORIO

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la compañía WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES S.A., que comprende el estado de situación financiera, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo del efectivo al 31 de diciembre del 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por

tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

Se precisa revelar que los saldos de los Estados Financieros del ejercicio 2017 que figuran en las Notas a los Estados Financieros del 2018 son considerados únicamente con fines comparativos, por lo que no debe entenderse que el Auditor examinó los Estados Financieros del 2017.

4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES S.A. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto financiero que las salvedades y limitaciones ocasionen.

4.1 Terreno

El saldo que revela el Balance General en la cuenta referida de \$. 22.500,00, corresponde al valor pagado por la compra de un inmueble ubicado en el sector La Colonia Chinimp de la parroquia Sangay en el cantón Palora, provincia de Morona Santiago, en tanto que en la Escritura de Compra - Venta celebrada el 01 de noviembre del 2017 la cuantía es de \$. 22.059,40, lo cual requiere de revisión.

4.2 Depreciación Acumulada Vehículos

Al cierre del ejercicio 2018 la Depreciación Acumulada de Vehículos asciende a \$. 9.333,33 según el Estado de Situación, el cual difiere del importe determinado por Auditoría por ese concepto de \$. 11.760,85 que muestra el siguiente cuadro. La diferencia de \$. 2.427,52 es consecuencia de que se omitió registrar el valor del gasto por la depreciación de los automotores adquiridos en el año 2018:

Fecha de Adquisición	Descripción	Costo Histórico	Valor a Depreciar	Deprec. 2017	Deprec. 2018	Deprec. Acum. 31/12/2018
25/08/2017	TOYOTA NEW HILUX SR 2.7	44.121,93	35.000,00	2.333,33	7.000,00	9.333,33
09/08/2018	PRIUS SPORT AC 1.5 5P 4X2	23.329,29	23.329,29	-	1.944,11	1.944,11
19/11/2018	XZU710L-HKFML3 AC 4.2 2P	29.004,37	29.004,37	-	483,41	483,41
Total		96.455,59	87.333,66	2.333,33	9.427,51	11.760,85

4.3 Proveedores

La obligación de \$. 10.249,76 con proveedores al 31 de diciembre del 2018 que muestra el Estado de Situación, según Contabilidad corresponde al saldo de la factura N° 360 de \$. 28.000,00 incluido IVA que ha sido emitida por el proveedor Chuluiza Carrillo Wilson con fecha 31 de diciembre del 2018. Al respecto, Auditoría omitió verificar los abonos de la factura indicada para determinar la razonabilidad de ese saldo por falta de auxiliares contables que revelen el estado de cuenta del proveedor.

4.4 Préstamos por Pagar

El Balance General revela \$. 105.000,00 de saldo al finalizar el ejercicio 2018, sobre el cual el equipo de auditores no recibió documentos que evidencien el ingreso de ese valor a las cuentas de la Compañía y por tanto la razonabilidad del saldo, excepto por las copias del anverso de 4 Letras de Cambio por \$. 26.250,00 cada una que se nos fue entregadas, lo cual nos impidió conocer el nombre del deudor, fecha de emisión y de vencimiento, beneficiario, entre otra información. Los datos que constan en los documentos indicados son los siguientes:

Lugar y Fecha	A la orden de	Valor
Ambato, 31-XII-2018	Chuluiza Espín Wilson Fernando	26.250,00
Ambato, 31-XII-2018	Chuluiza Espín Diego Vinicio	26.250,00
Ambato, 31-XII-2018	Chuluiza Carrillo Wilson Raul	26.250,00
Ambato, 31-XII-2018	Chuluiza Espín Santiago Javier	26.250,00
Total		105.000,00

4.5 Obligaciones Tributarias

El Estado de Situación no muestra las siguientes obligaciones con la Administración Tributaria al cierre del ejercicio 2018 que revelan las declaraciones de diciembre, como son las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del IVA, lo cual es materia de revisión por parte de Contabilidad:

Obligación	Valor
Retenciones IVA	6,20
Retenciones I.R.	677,62
Total	683,82

4.6 Obligaciones Laborales

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General no refleja las obligaciones por Beneficio Sociales (Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Fondo de Reserva), las Provisiones Laborales (Provisión para Jubilación Patronal y Provisión para Desahucio), ni las obligaciones del mes de diciembre con el IESS. Las provisiones indicadas son requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, y del Código del Trabajo.

4.7 Capital Social

La Contabilidad de la Compañía revela \$. 25.500,00 como Capital Social al finalizar el año 2018; sin embargo, la página WEB de la Superintendencia de Compañías indica que el capital de la Empresa es \$. 3.000,00.

Al respecto, se conoció que la diferencia es el valor del terreno adquirido en el año 2017 con dinero de los accionistas, con la intención de que se realice el aumento de capital. Como está pendiente formalizar mediante escritura pública esa capitalización, ese valor debe constar en la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones. Según las normas NIIF, la autorización y aumento del capital debe ocurrir en el corto plazo.

5. Asuntos de Énfasis y de Opinión

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor al SRI, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en su balance activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual nos abstenemos de emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

Expresado en dólares

	AÑO 2017	AÑO 2018
ACTIVO	76.923,82	154.695,12
Corriente	12.635,22	45.072,86
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.070,15	1.201,87
Cuentas y Documentos por Cobrar	-	-
Impuestos Corrientes	5.460,89	17.910,51
Inventarios	4.104,18	25.960,48
No Corriente	64.288,60	109.622,26
Terrenos	22.500,00	22.500,00
Vehículos	44.121,93	96.455,59
(-) Depreciación Acum. Vehículos	- 2.333,33	- 9.333,33
PASIVO	47.717,31	115.249,76
Corriente	9.717,31	10.249,76
Cuentas y Documentos por Pagar	9.717,31	10.249,76
Obligaciones con el Personal	-	-
Obligaciones con el IESS	-	-
Obligaciones con la Administración Tribut.	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	-
No Corriente	38.000,00	105.000,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
Préstamos Socios o Accionistas	38.000,00	105.000,00
PATRIMONIO	29.206,51	39.445,36
Capital Suscrito	25.500,00	25.500,00
Reserva Legal	-	144,55
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	-	2.746,53
Resultado del Ejercicio	3.706,51	11.054,28
PASIVO + PATRIMONIO	76.923,82	154.695,12

Fuente : WDS-ENERGYGROUP S.A. Preparó: Contadora General

ESTADOS DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresado en Dólares

	AÑO 2017	AÑO 2018
INGRESOS	88.292,66	162.593,83
Operacionales	88.292,66	162.593,83
Ventas Gravadas con 12%	88.292,66	162.593,83
COSTOS Y GASTOS	84.586,15	151.539,55
Costo de Ventas	75.132,07	97.660,85
Costo de Ventas	75.132,07	97.660,85
Gastos Administrativos y de Venta	9.454,08	53.795,11
Sueldos y Salarios	-	19.043,52
Aporte Patronal IESS	-	2.313,72
XIII Sueldo	-	786,96
XIV Sueldo	-	772,00
Fondo de Reserva	-	786,96
Gastos de Representación	-	108,54
Fletes y Acarreos	2,50	5.912,61
Peajes	69,25	363,60
Correspondencia	266,98	-
Subsistencias	-	248,69
Suministros de Oficina	715,40	1.526,69
Mantenimiento de Activos Fijos	68,98	6.848,70
Combustibles y Lubricantes	590,00	2.936,01
Impuestos y Contribuciones	219,47	-
IVA que se Carga al Gasto	3.043,81	-
Alícuota Ficoa Park	686,64	915,08
Honorarios Profesionales	380,67	797,23
Servicios Ocasionales	829,46	79,02
Seguros y Reaseguros	247,59	3.355,78
Depreciación Activos Fijos	2.333,33	7.000,00
Gastos Financieros	-	83,59
Gastos Bancarios	-	83,59
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.706,51	11.054,28

Fuente : WDS-ENERGYGROUP S.A.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares

Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	- 1.868,28
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	91.910,93
Clases de Cobros por Actividades de Operación	162.593,83
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	162.593,83
Otros Cobros por Actividades de Operación	-
Clases de Pagos por Actividades de Operación	- 70.682,90
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	- 47.283,20
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	- 23.703,16
Otros Pagos por Actividades de Operación	-
Intereses Pagados	-
Intereses Recibidos	-
Impuesto a las Ganancias Pagado	- 2.174,42
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	2.477,88
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	- 118.955,59
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	- 118.955,59
Compra de Otros Activos a Largo Plazo	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	25.176,38
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital	-
Financiamiento por Emisión de Títulos Valores	-
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	25.176,38
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	- 1.868,28
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	3.070,15
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	1.201,87

Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación

Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	11.054,28
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	7.303,46
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	9.333,33
Ajustes por Gastos en Deterioro	-
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	- 2.029,87
Cambios en Activos y Pasivos:	73.553,19
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	-
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	-
(Incremento) Disminución en Anticipo Proveedores	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	- 25.960,48
(Incremento) Disminución en Otros Activos	- 15.736,09
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	115.249,76
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	-
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	-
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	-
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	-
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	91.910,93

Fuente : WDS-ENERGYGROUP S.A.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO PERIODO ANTERIOR	25.500,00	-	-	-	-	-	3.706,51	-	29.206,51
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a Cuentas Patrimoniales	-	-	144,55	2.746,53	-	-	- 2.891,08	-	-
Revalorización Propiedad, Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	-	-	-	-	- 815,43	-	- 815,43
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	11.054,28	-	11.054,28
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	25.500,00	-	144,55	2.746,53	-	-	11.054,28	-	39.445,36

Fuente : WDS-ENERGYGROUP S.A.
Preparó: Contadora General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 08 de febrero del 2017, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES S. A. en la Notaría Séptima del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 79 el 17 de febrero del 2017.

DOMICILIO. - De acuerdo con la escritura pública, el domicilio es en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y oficinas en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley y a su Estatuto.

PLAZO DE DURACIÓN. - La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil o del otorgamiento de la escritura fundacional; 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 su Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social Suscrito de la Compañía es de \$. 3.000,00 dividido en tres mil acciones nominativas, ordinarias, acumulativas e indivisibles de UN DÓLAR cada una. Los aumentos de capital suscritos hasta llegar al límite del capital autorizado, será aprobados por la Junta General, la cual establecerá en cada caso las condiciones para la suscripción y el pago de las nuevas acciones.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tendrá como objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel DOS (29 del CIU: Actividades de Arquitectura e Ingeniería; Ensayos y Análisis Técnicos; así como también podrá comprender las etapas o fases de Comercialización, Almacenamiento, Industrialización, Distribución, Investigación y Desarrollo, Capacitación, Asesoramiento, Inversión, Construcción, Importación de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el Estatuto Social, la Compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de las compañías se sustentan en las normas NIIF de aplicación obligatoria desde el 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, Resolución S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del año 2017 en que se constituyó la Compañía, y se presentarán a futuro en forma comparativa con los estados financieros del ejercicio inmediato anterior.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, las cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago y devengados se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.
- **Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.
- **Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

- **Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.
- **Valor Neto Realizable.-** Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro

de activos no financieros.

- **Otros Activos No Corrientes.-** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias tienen un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

- **Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- **Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.-** La reforma sobre la tarifa, el cómputo y registro del Impuesto a la Renta que figura en el Art. 1, Numeral 7 de la citada Ley, será de cumplimiento obligatorio por parte de la Compañía.
- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta.-** A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”, el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 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 misma norma establece 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.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto

imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se recocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año son a corto plazo y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:
 - ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
 - ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
 - ✓ La Empresa provisiona vacaciones con el fin que determina la norma laboral.
- **Beneficios a Largo Plazo.-**Los beneficios a largo plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional en caso de separación de sus labores. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de su retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es

determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.- El cómputo y registro de la provisión por Desahucio y Jubilación se ajustarán a las reformas que figuran en el Art. 1, Literal 3 de la citada Ley.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: **(1)** la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, **(2)** es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, **(3)** el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Ingresos por el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía entrega sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

WDS-ENERGYGROUP INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES S. A. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, considerando las normas financieras y los principios contables así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Según Balances, el disponible de la Compañía al 31 de diciembre del año 2017 y 2018 se presenta así:

	AÑO 2017	AÑO 2018
Banco Pichincha	3.070,15	1.201,87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.070,15	1.201,87

b. IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta Impuestos Corrientes refleja un saldo de \$. 17.910,51 al 31 de diciembre del año auditado, bajo el siguiente desglose:

	AÑO 2017	AÑO 2018
I.R.F. Impuesto Renta Año Anterior	-	66,30
I.R.F. Impuesto Renta Año Corriente	881,73	2.108,12
Crédito Tributario IVA Adquisiciones	1.647,46	6.191,43
Crédito Tributario IVA Retenciones	2.931,70	9.544,66
IMPUESTOS CORRIENTES	5.460,89	17.910,51

c. INVENTARIO

Los Balances presentan al finalizar los ejercicios 2017 y 2018 los siguientes saldos en la cuenta indicada.

	AÑO 2017	AÑO 2018
Inventario de Mercadería	4.104,18	25.960,48
INVENTARIO	4.104,18	25.960,48

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según registros contables y el Estado de Situación, el saldo al 31 de diciembre del 2018 de la cuenta es de \$. 109.622,26 desagregado como se muestra en el siguiente cuadro:

	AÑO 2017	AÑO 2018
Terrenos	22.500,00	22.500,00
Vehículos	44.121,93	96.455,59
(-) Deprec. Acum. Vehiculos	- 2.333,33	- 9.333,33
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	64.288,60	109.622,26

- La dinámica contable de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo en el año 2018 es como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Adiciones	Bajas	Venta	
Terreno	22.500,00	-	-	-	22.500,00
Vehículos	44.121,93	52.333,66	-	-	96.455,59
Total Activos	66.621,93	52.333,66	-	-	118.955,59

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Gto Deprec.	Bajas	Venta	
Terreno	-	-			-
Vehículos	2.333,33	7.000,00			9.333,33
Total Deprec. Acum.	2.333,33	7.000,00	-	-	9.333,33

e. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al finalizar el ejercicio 2018, el Balance General presenta \$. 10.249,76 de saldo en la cuenta indicada, el cual corresponde a la obligación con el proveedor Chiluiza Carrillo Wilson Raúl.

f. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS POR PAGAR

El Estado de Situación muestra al finalizar el ejercicio 2018 obligaciones con los accionistas por \$. 105.000,00, estructurado como sigue:

Accionista	Valor
Chuluiza Espín Wilson Fernando	26.250,00
Chuluiza Espín Diego Vinicio	26.250,00
Chuluiza Carrillo Wilson Raul	26.250,00
Chuluiza Espín Santiago Javier	26.250,00
Total	105.000,00

g. CAPITAL

Al finalizar el ejercicio 2018, el Capital Suscrito y Pagado refleja \$. 25.500,00 en el Estado de Situación.

h. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2018 el Balance General revela el saldo de \$. 144,55 en la cuenta Reserva Legal.

i. RESULTADOS ACUMULADOS

La contabilidad de la Compañía revela \$. 2.746,53 en Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores al finalizar el ejercicio 2018.

j. RESULTADO DEL EJERCICIO

La Compañía obtuvo en el ejercicio 2018 una Utilidad Contable antes de Participación Trabajadores de \$. 11.054,28.

k. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía calculó para su registro en el año 2019 la provisión para Impuesto a la Renta, el 15 de Participación para Trabajadores y la Reserva Legal del 10%, tal como refleja el siguiente cuadro que contiene la conciliación tributaria:

Resultado del Ejercicio	11.054,28
(-) 15% Participación Trabajadores	1.658,14
(-) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	-
(-) Deducciones Adicionales	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	-
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	9.396,14
(-) 22% Impuesto a la Renta	2.067,15
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	7.328,99
(-) 5% Reserva Legal	-
(-) Otras Reservas	-
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	7.328,99

1. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2017 y 2018 no supera el valor acumulado mencionado.

m. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2017 y 2018 revelan lo que sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2018
ACTIVO		
Dividendos por Cobrar	-	-
Préstamos por Cobrar	-	-
PASIVO		
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Préstamos por Pagar	38.000,00	105.000,00

5. **CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que ameriten ser registradas en los estados financieros adjuntos.

6. PÓLIZAS DE SEGUROS

En función a la composición de su Activo, la Compañía cuenta con las siguientes pólizas de seguro contratadas a la fecha de nuestra intervención.

Aseguradora	Nº de Póliza	Ramo	Vigencia Desde	Vigencia Hasta	Suma Asegurada
SWEADEN S.A.	132434	Vehículos Livianos Toyota	08/09/2018	08/09/2019	35.705,36
SWEADEN S.A.	133402	Vehículos Livianos Toyota	19/09/2018	19/09/2019	21.990,00
SWEADEN S.A.	44476	Vehículos Pesados Hino	07/12/2018	07/12/2019	29.000,00

7. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL EJERCICIO 2017

En el año 2017 la Empresa no estuvo obligada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a contratar auditoría externa para que examine sus estados financieros correspondientes a ese ejercicio económico, lo cual le releva al auditor de realizar lo propio en ese año como disponen las normas societarias.

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

GERENTE GENERAL
WDS-ENERGYGROUP S. A.
INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN & IMPORTACIONES