

**EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.**

**Estados financieros  
31 de diciembre del 2019**



**EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.**

Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

---

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7 - 18

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	-	Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A)
NIIF para Pymes	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	-	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	-	International Federation of Accountants

---

EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.  
(Cuenca – Ecuador)

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2019
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	1,279
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	50,421
Activos por impuestos corrientes	8	4,629
<b>Total activos corrientes</b>		<b>56,329</b>
<b>Activos no corrientes:</b>		
Equipos, neto	6	1,634
Cuentas por cobrar largo plazo	5	100,223
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>101,857</b>
<b>Total activos</b>		<b>158,186</b>
<b>Pasivos y patrimonio 6</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	59,152
Participación de trabajadores	3 (j)	6,524
Pasivos por impuestos corrientes	8	398
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>66,074</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>66,074</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	9	1,000
Resultados acumulados		91,112
<b>Total patrimonio</b>		<b>92,112</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>158,186</b>

Jose Luis Garcés  
Jose Garcés Tola  
Gerente General

  
Ing. Miriam Loja  
Contador General

Las notas explicativas 1 al 12 son parte integrante de los estados financieros

**EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.**

Estado de Resultados Integrales  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	10	227,828
Costo de ventas	11	<u>(132,886)</u>
<b>Ganancia bruta</b>		94,242
<b>Gastos operacionales</b>		
Gastos de administración	11	<u>(60,131)</u>
<b>Ganancia antes de la participación de trabajadores</b>		34,811
Otros		8,683
Utilidad antes del 15% participación de trabajadores		43,494
15% participación de los trabajadores en las utilidades	3 (j)	<u>(6,524)</u>
<b>Ganancia antes del impuesto a la renta</b>		36,970
Gasto por impuesto a la renta		<u>-</u>
<b>Ganancia del periodo</b>		36,970
Otros resultados integrales		<u>-</u>
<b>Total del resultado integral del año</b>		<u><u>36,970</u></u>

Jose Luis Garcia  
Jose Garces Tola  
Gerente General

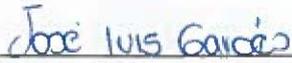
Ing. Miriam Loja  
Contador General

Las notas explicativas 1 al 12 son parte integrante de los estados financieros

EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Resultados Acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio de los Accionistas</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018		1,000	54,142	55,142
Aporte de capital	9	-	-	-
Ganancia del periodo		-	36,970	36,970
Saldos al 31 de diciembre del 2019		<u>1,000</u>	<u>91,112</u>	<u>92,112</u>

  
Jose Garces Tola  
Gerente General

  
Ing. Miriam Loja  
Contador General

Las notas explicativas 1 al 12 son parte integrante de los estados financieros



EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A.

Estado de Flujos de Efectivo  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
<b>Flujo de efectivo proveniente (utilizado) en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes		\$ 29,708.09
Efectivo pagado a proveedores y empleados		\$ 21,154.06
Flujo recibido (pagado) en operaciones		<u>\$ (73,838.28)</u>
<b>Flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>12</b>	<u>\$ 13,993.18</u>
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión:</b>		
Efectivo recibido en ventas de propiedad planta y equipo		\$ -
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipos		<u>\$ -</u>
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>		<u>\$ -</u>
<b>Flujo de efectivo proveniente (utilizado) en actividades de financiación:</b>		
Préstamos concedidos		\$ (66,050.32)
Préstamos recibidos		<u>\$ -</u>
<b>Flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de financiación</b>		<u>\$ (66,050.32)</u>
<b>Aumento o disminución neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>\$ (52,057.14)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año		\$ 53,335.86
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		<b>\$ 1,278.72</b>

Jose Luis Garcés

Jose Luis Garcés  
Gerente General



Ihg. Miriam Loja  
Contador General

Las notas explicativas 1 al 12 son parte integrante de los estados financieros



## 1. Información de la Compañía

EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A., en adelante "la Compañía" fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, mediante escritura pública del 18 de junio del 2018, constitución aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de julio del 2018.

Las actividades de la Compañía consisten principalmente en la construcción de edificios y residencias, entre otras. Las actividades operativas, administrativas y financieras son desarrolladas en las oficinas e instalaciones de la Compañía, ubicadas en la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, calle Cuicocha s/n y La Toreadora, Ciudadela Quinta Chica.

La Compañía debido a su clasificación de constructor como actividad económica, está obligada a informar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico UAFE a través la entrega de los reportes establecidos en la "Ley Orgánica de prevención, detección y erradicación del delito de lavado de activos y del financiamiento de delitos".

## 2. Base de Preparación

### a) **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las cuales han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general el 30 de abril del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

### b) **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

### c) **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de EGGO ARQUITECTURA INTELIGENTE EGGOARQ S.A., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

## 2. Base de Preparación (continuación)

### d) **Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden

afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. La Administración, basada en la reciente constitución de la Compañía y la experiencia histórica en la preparación de estados financieros, considera que ninguno de los juicios utilizados en las políticas contables tiene un efecto importante o material sobre los estados financieros adjuntos.

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

#### a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo norma de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

#### b) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden únicamente a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

##### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos, que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente del estado de situación financiera, en caso de haberlos. Para propósito de presentación del estado de flujo de efectivo, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ingresos se realizan en condiciones de crédito normales proveniente de la construcción de obras civiles, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción que es el precio de la factura. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad

medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

**c) Baja de activos y pasivos financieros**

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren o se liquiden los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo; (ii) la Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, con capacidad de venderlo a una tercera parte no relacionada, en este caso la entidad dará de baja en cuentas el activo y reconocerá por separado cualesquiera de los derechos y obligaciones conservados o creados al momento de la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

**d) Inventarios**

Los inventarios de materiales se incluyen en el rubro de "Proyectos en Procesos" y se presentan al costo histórico para ser usados en futuras obras. El saldo del rubro no excede el valor de mercado.

**e) Proyecto en proceso**

Los proyectos en procesos, representa la acumulación de materiales, capitalización de mano de obra y costos indirectos en los que se incurre en el desarrollo de cada proyecto u obra, para posteriormente ser reconocidos como costo de venta en el mes siguiente.

**f) Pagos anticipados**

Representa principalmente el costo de las pólizas de seguros que son devengadas en su periodo de vigencia.

**g) Equipos**

Los equipos son activos tangibles que:

**3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)**

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un periodo.

Los equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los elementos de equipos de computación se reconocen inicialmente a su costo. Los costos de un elemento de Equipos comprenden su precio de compra incluyendo aranceles o impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para llevar el activo a la condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista por la administración.

Los elementos de equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de los equipos. Las vidas útiles estimadas de los Equipos, son como sigue:

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocen como equipo cuando su uso se espera sea más de un año. De lo contrario, estos elementos se clasifican como inventarios o gasto de acuerdo a su materialidad.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se vende o da de baja un elemento de los equipo, se determina la ganancia o pérdida producto de dicha venta o baja, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

**h) Deterioro**

En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que algún activo (equipo) pueda verse afectado. Cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio

**3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)**

de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración considera que dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de sus equipos.

**i) Impuesto a las ganancias**

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

**(i) Activo y pasivo por impuesto corriente.-**

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos a las autoridades fiscales en relación con los periodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de recuperación o pago a la fecha de los estados financieros.

**(ii) Impuesto diferido.-**

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha determinado diferencias temporarias que generen impuestos diferidos.

(iii) Gasto de impuesto a la renta.-

El gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto corriente y el movimiento del impuesto diferido para el periodo actual (si lo hubiera).

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias generadas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. De acuerdo a normativas locales, cuando el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

j) Beneficios a empleados

(i) Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos. -

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Los estados financieros adjuntos no incluyen costo de beneficio por jubilación patronal y desahucio considerando que su efecto de dicho cálculo, por número de empleados y reciente constitución de la Compañía, no sería material considerando a los estados financieros como un todo.

(ii) Beneficios a corto plazo. -

El costo de los beneficios a los empleados a corto plazo (aquellos pagaderos dentro de los 12 meses posteriores a la prestación del servicio), se reconocen en el periodo en que el servicio se presta y son medidos sobre una base no descontada.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el

empleado de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

**k) Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control

**3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)**

de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, para liquidar la obligación presente teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbre que rodean la obligación

**l) Compensaciones de saldos**

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

**m) Patrimonio**

**(i) Capital Social.-**

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 1,000 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

**(ii) Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

**n) Reconocimiento de ingresos**

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias por contratos de construcción en la medida que puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos y los costos asociados, los cuales son reconocidos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato o del

acuerdo al final del periodo sobre el que se informa (método del porcentaje de terminación). El grado de terminación es evaluado por el fiscalizador de la obra, quien inspecciona el trabajo ejecutado y aprueba las planillas de avance de obra para su respectiva facturación.

**o) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. Los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, son reconocidos como un activo si es probable que los costos se recuperen.

**4. Efectivo y equivalentes del efectivo**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo del efectivo y equivalentes del efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>
Efectivo	98
Institución financiera:	
Banco de Guayaquil	<u>1180.72</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>1278.72</u>

El efectivo y equivalente de efectivo es convertible y de libre disposición sin ninguna restricción.

**5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>
Otras cuentas por cobrar:	
Cuentas por cobrar	1602.68
Compañías relacionadas	<u>48,818.14</u>
Total	<u>50,420.82</u>

Cuentas por cobrar incluye al 31 de diciembre del 2019, corresponde a cartera por recuperar a nuestros clientes.

Al 31 de diciembre del 2019, saldo de compañías relacionadas corresponde a préstamos concedidos a la Compañía Eggoccp Construcciones y Proyectos Cia. Ltda. Por un valor original de US\$98,425.94, a un plazo de 2 años y una tasa de interés del 8.78% anual.

**6. Equipos, neto**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de equipos es como sigue:

	<u>2019</u>
Costo – adición del año	2,527
(-) Depreciación acumulada y gasto del año	<u>(893)</u>
	<u>1,634</u>

Al 31 de diciembre del 2019, equipos no han sido entregados en garantías, ni pignorados.

7. **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2019</u>
Cuentas por pagar comerciales:	
Locales	37,391
Otras cuentas por pagar:	
Anticipo de clientes	6154
Pasivos por impuestos corrientes	398
Nominas a empleados	<u>22,131</u>
	<u>66,074</u>

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar a proveedores nacionales corresponden principalmente a compras de materiales para la construcción y contratación de servicios de construcción, el promedio de crédito es de 30 y 45 días y no generan interés.

Al 31 de diciembre del 2019, los anticipos de clientes representan valores pagados por los clientes, los cuales se van descontando mensualmente de acuerdo al grado de avances de obra del proyecto de la obra de Viv. Carlos Matute.

8. **Impuesto a la renta**

a) **Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Un detalle de los saldos de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	<u>2019</u>
Activos por impuestos corrientes:	
– Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	<u>3,757</u>
Total	<u>3,757</u>

8. **Impuesto a la renta (continuación)**

El saldo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019, corresponden a crédito tributario obtenido por retenciones las cuales fueron efectuadas por clientes por prestación de servicios de construcción y obra civil durante el periodo.

Un movimiento de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por cobrar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	<u>2019</u>
Saldo al inicio del año	1,393
Retenciones en la fuente de clientes	2,364

Compensación con impuesto causado	-
Saldo al final del año	<u>3,757</u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el Impuesto a la renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el Impuesto a la renta de los siguientes tres periodos contados a partir de la fecha de la declaración.

Un detalle de la antigüedad de retenciones en la fuente pagado es como sigue:

<u>Retenciones en la fuente</u>	<u>US\$</u>
2018	1,393
2019	<u>2,364</u>
	<u>3,757</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de pasivos por impuestos es como sigue:

Pasivos por impuestos corrientes:	
- Impuesto al valor agregado por pagar	<u>872</u>
Total	<u>872</u>

El saldo del Impuesto al valor agregado, al 31 de diciembre del 2019, corresponde a impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre y se pagara en el mes siguiente a la administración tributaria en la declaración del Impuesto al valor agregado.

El saldo de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2019, corresponde a impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre y se pagara a la administración tributaria en la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

b) Conciliación del Impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2019, se determina como sigue:

8. Impuesto a la renta (continuación)

	<u>2019</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	43,493
Participación de los trabajadores en las utilidades	(6,524)
Más gastos no deducibles	-
Utilidad sujeta a impuesto a la renta	<u>36,969</u>
Impuesto a la renta causado 25%	8133
Exoneración por leyes especiales	<u>(8133)</u>
Impuesto a la renta del periodo	<u>-</u>

De acuerdo a la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicado en el registro oficial #150 y emitido el 29 de diciembre del 2017, se aumentó la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%, más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición con participación directa o indirecta.

c) Precios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2017, se establece: "Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD 15'000.000,00, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia". Consecuentemente la Compañía no está obligada a presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, ni el Informe Integral de Precios de Transferencia.

d) Anticipo mínimo de Impuesto a la renta

De acuerdo a la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad tributaria Art. 20 establece que "El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento." La empresa acogiéndose a este artículo no calcula y no paga el anticipo del impuesto a la renta.

e) Exoneraciones tributarias

La compañía no está sujeta al pago de impuesto a la renta y de su anticipo debido a que inició sus actividades el junio del 2019 y se encuentra dentro de su segundo año de exención según Art. 9.1 de la Ley de Régimen tributario Interno y el Art 76 literal b) del Reglamento para la aplicación de la Ley de régimen tributario interno, el cual establece que las sociedades recién constituidas, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

f) Impuesto a la renta diferido

El reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal expedido mediante el Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre del 2014 reconoce la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido únicamente en los siguientes casos:

- ⇒ Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto realización del inventario; las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
- ⇒ La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento; el valor del deterioro de propiedades, muebles y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente
- ⇒ Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta
- ⇒ Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos; las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores; los créditos tributarios no utilizados, de periodos anteriores.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha determinado diferencias temporarias que generen impuestos diferidos.

g) Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, la declaración de Impuesto a la renta correspondiente al año 2019, no ha sido revisado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

9. Capital social

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 1,000 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una, siendo su accionista principal el Sr. José Luis Garcés Tola con el 85% de participación y el 15% de participación el Sr. Javier Garces Tola.

10. Ingresos ordinarios

Un detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

10. Ingresos ordinarios (Continuación)

	<u>2019</u>
Obras generales	227,828
	<u>227,828</u>

Obras generales representa principalmente planillas de avances de obras a Importadora Tomebamba S.A. por construcción de acabados de proyecto Itsa Loja y dirección técnica de Viv. Carlos Matute, Peugeot Quito.

11. Costos y gastos por naturaleza

Un detalle de los costos y gastos por naturaleza al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	<u>2019</u>
Costo de ventas	132,886
Costo de nómina y beneficios a los empleados	39,113
Honorarios profesionales	7,289
Depreciaciones	842
Otros	19,411
	<u>199,541</u>

12. Flujo de efectivo

a) Conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación

Una conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	Notas	2019
Conciliación de la ganancia neta con el flujo neto de efectivo utilizado de actividades de operación:		
Ganancia neta		36,969
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación:		
Depreciación de Equipos	6	842
Participación de trabajadores	3	6,524
Cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		29,708
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes		(3,236)
(Aumento) disminución en proyecto en curso		7,849
(Disminución)Aumento en cuentas por pagar		11,087
(Disminución)Aumento en pasivos por impuestos corrientes		(4,015)
(Disminución) anticipo clientes		(36646)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar		(38631)
(Aumento) disminución en obligaciones laborales		3,543
Total ajustes		(22,976)
Flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de operación		13,993

Jose Luis Garcés

Jose Garcés Tola  
Gerente General

Ing. Miriam Loja  
Contador General