1. INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y objeto social

TORISRAM S.A. Es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública otorgada el 16 de julio de 1996 ante el Abogado Humberto Moya Flores, Notario Titular Trigésimo Octavo de este cantón, ha sido aprobada por el señor Intendente Jurídico de la oficina de Guayaquil Ab. Alfredo Gonzaga mediante Resolución No. 96-2-1-1-003689 el 22 de agosto de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con el No. 15.148 el 30 de agosto de 1996.

La compañía tiene como objeto dedicarse a la ejecución de obras de construcción y mantenimiento de redes y canalización telefónica, de obras civiles y/o arquitectónicas, de obras mecánicas e industriales y de redes telefónicas.

Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y aprobados mediante Junta General de Accionistas el 29 de marzo del 2019, y auditados con fecha posterior a la Junta General de Accionistas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de **TORISRAM S.A.** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.2 Moneda funcional - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3 Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas

pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 **TORISRAM S.A.** mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar y préstamos: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

2.5.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

TORISRAM S.A. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los avances de obras facturados en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles en corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.
- Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. TORISRAM S.A. mantiene las siguientes cuentas:
 - Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, debido a que estas operaciones están efectuadas con las tasas vigentes del mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su adquisición. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses de financiamiento devengados en estas operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.
 - Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes o servicios para la construcción provenientes de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
 - Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con el IESS, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

TORISRAM S.A. establece una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos pactados entre las partes. La compañía calcula esta provisión en base a sus indicadores de recuperación, considerando además las provisiones efectuadas en años anteriores.

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si TORISRAM S.A. transfiere el activo aun tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

2.6 Propiedad, Planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Método de depreciación y vida útil – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica).

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

Propiedad, planta y equipo	Años
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Deterioro del valor de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, planta y equipos) y amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

TORISRAM S.A. Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma.

Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esta política.

2.8 Beneficios a los empleados

a) Beneficios corrientes

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según los establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Décimos tercer y cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) Beneficios no corrientes (Jubilación patrona y bonificación por desahucio).

El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

2.9 Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

En caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

2.10 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Corresponden a avance de obra facturados.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los arriendos facturados a otras entidades comerciales.

2.12 Costos y Gastos

Costos: La compañía utiliza el método contable de llevar los costos incurridos en obras en la cuenta Inventarios en procesos, y en la medida que se facture el avance de la obra se transfiere al costo los montos correspondientes al avance de obra facturado.

Gastos: Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Accionistas de la compañía.

2.14 Administración de Riesgos

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos

de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puedan afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) Riesgos de mercado. -

Riesgo de tipo de cambio: TORISRAM S.A. no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de tasa de interés: Surge de las obligaciones con instituciones financieras las cuales están contratadas a tasas de interés variables y exponen a la compañía al riesgo de tipos de interés de flujos de efectivo.

b) Riesgos de crédito. –

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas, que incluyen los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo y sus equivalentes, la compañía realiza principalmente operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuado dentro del mercado financiero.

La compañía celebra contratos por las obras a ejecutar a un precio presupuestado y aprobado por el cliente en el cual se estipula la forma de pago.

c) Riesgo de liquidez. -

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de su actividad comercial. Para administrar la liquidez a corto plazo, la compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de 12 meses.

La administración de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de TORISRAM S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

d) Administración del riesgo de capital. -

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

2.15 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de TORISRAM S.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros.
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos locales	6.336	360
<u>Total</u>	<u>6.336</u>	<u>360</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes	a)	7.853	2.253
Cuentas por cobrar relacionadas, nota 10		179.079	58.312
Otras cuentas por cobrar		250	-
<u>Total</u>		<u>187.181</u>	<u>60.564</u>

a) Al 31 de diciembre del 2018, clientes representa créditos por facturación de servicios principalmente a la Sra. Melissa Leal Zavala por valor de \$ 5.600.

Provisión de cuentas incobrables: Al 31 de diciembre del 2018, la administración de TORISRAM S.A., no consideró necesario establecer provisión por créditos incobrables y deterioro de su cartera comercial, basada en que los saldos de esta se encuentran dentro del rango de las políticas de crédito que la compañía otorga a sus clientes.

5. INVENTARIOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proyectos en procesos	-	2.669
<u>Total</u>	<u>-</u>	<u>2.669</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Costo	12.474	12.474
Depreciación acumulada	(12.474)	(11.526)
<u>Total</u>	<u>-</u>	<u>948</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

Activos al costo – periodo 2018

	Muebles y Enseres	Equipos de computación	Total
<u>Costo</u>			
Enero 1, 2018	4.160	8.314	12.474
Adquisiciones	-	-	-
Saldo 31/12/2018	<u>4.160</u>	<u>8.314</u>	<u>12.474</u>

Depreciación acumulada – periodo 2018

	Muebles y Enseres	Equipos de computación	Total
<u>Depreciación acumulada</u>			
Enero 1, 2018	4.160	7.366	11.526
Depreciación	-	948	948
Saldo 31/12/2018	<u>4.160</u>	<u>8.314</u>	<u>12.474</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
Proveedores locales	a)	274	288
Cuentas por pagar relacionadas, <i>ver nota 10</i>		9.558	13.540
Anticipos de clientes	b)	128.889	-
Otras cuentas por pagar	c)	6.225	252
Total		144.945	14.080

- a) Facturas pendientes de pago por la adquisición de bienes y servicios propios de la operación de la compañía.
- b) Saldo corresponde el anticipo entregado por valor que representa el 50% del valor total del contrato con la SUBSECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO GUAYAQUIL.
- c) Saldo incluye principalmente valores pendientes de pagos a empleados, también incluyen valores por pagar al IESS.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por Impuestos corrientes:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
<u>Activos por impuesto corriente:</u>	a)		
Crédito tributario IVA		193	239
Retenciones en la fuente del periodo		400	73
IVA pagado		-	33
Anticipo del Impuesto a la Renta		-	125
Total		593	470
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>	b)		
Retenciones en la fuente de IVA		144	-
Retenciones en la fuente de IR		122	-
IVA ventas		2.400	-
Total		2.666	-
<u>Posición neta</u>		(2.073)	470

- a) Saldo corresponde a créditos tributarios de las declaraciones mensuales de IVA y retenciones en la fuente que ha recibido la compañía durante el periodo 2018.
- b) Saldo a favor del SRI, comprende retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la renta realizadas a proveedores con vencimiento en enero del 2019, incluye también el Impuesto a la Renta por pagar del periodo sobre el que se informa.

10.2 Impuesto a las ganancias – Sobre la utilidad gravable del periodo 2018, la empresa calcula el 25% por el concepto de Impuesto a la Renta:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) del periodo	(5.426)	(35.494)
15% Participación trabajadores	-	-
Utilidad antes de Impuesto a la renta	(5.426)	(35.494)
Mas:		
Gastos no deducibles	5.250	5.873
Pérdida sujeta a amortización	(176)	(29.621)
Impuesto a la renta causado	-	-
Impuesto a la renta determinado	-	123
Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210	-	123
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Retenciones en la fuente del ejercicio	400	-
Saldo a favor del contribuyente	(400)	-

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2015 al 2018, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

9. PASIVOS ACUMULADOS

Saldo comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Décimo tercer sueldo	3.134	2.284
Décimo cuarto sueldo	220	1.543
Vacaciones	1.760	1.142
Fondo de Reserva	850	-
<u>Total</u>	<u>5.963</u>	<u>4.969</u>

El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

	<u>Décimo tercer Sueldo</u>	<u>Décimo cuarto Sueldo</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Total</u>
Enero 1, 2018	2.284	1.543	1.142	-	4.969
Provisión	1.236	894	618	1.235	3.983
pagos	(386)	(2.217)	-	(385)	(2.989)
Saldo al final del año	<u>3.134</u>	<u>220</u>	<u>1.760</u>	<u>850</u>	<u>5.963</u>

- La compañía en el periodo 2018 cargó a resultados por concepto de gastos de sueldos el valor de US\$14.827, y por concepto de beneficios sociales US\$5.786; (incluyendo el aporte patronal 12,15%), los cuales representan el 39.02%, sobre el total de sueldos y salarios.

10. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 33 de las NIIF para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2018 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

a) Saldos

<u>Relacionadas</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar a)	
PAUGEN S.A.	106.735
PATRICIA LOOR ANDRADE	55.704
SONIA DE BONNARD	11.396
JORGE ANDRADE ROSALES	5.000
ALFREDO BONNARD BASANTES	242
BIENDICORP S.A.	1
Total	179.079
Cuentas por pagar b)	
SONIA DE BONNARD	9.421
MARIALUI S.A.	128
FAUCI S.A.	8
Total	9.558

- a) Saldo incluye préstamos otorgados a compañías relacionadas que no generan intereses para la compañía.
- b) Saldo incluye principalmente valores adeudados y por los préstamos realizados a compañías relacionadas y accionistas para capital de trabajo, los cuales se van devengando periódicamente de acuerdo a lo pactado y no generan costos financieros.

b) Transacciones

Un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas en el periodo 2018:

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar		
PATRICIA LOOR ANDRADE	Préstamos	\$ 3.003
PAUGEN S.A.	Anticipo	\$ 100.000
PAUGEN S.A.	Cobro	\$ (15.335)
SONIA DE BONNARD	Préstamos	\$ 17.936
SONIA DE BONNARD	Cobro	\$ (6.539)
Cuentas por pagar		
PAUGEN S.A.	Préstamo	\$ 15.335
PAUGEN S.A.	Pago	\$ (15.335)
SONIA DE BONNARD	Préstamo	\$ 11.241
SONIA DE BONNARD	Pago	\$ (5.287)
Total		105.018

- Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

11. PATRIMONIO

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
Capital Social	a)	20.000	20.000
Reserva Legal	b)	10.000	12.174
Resultados Acumulados	c)	15.962	49.283
Pérdida del ejercicio		(5.426)	(35.494)
Total		40.536	45.962

- a) Al 31 de diciembre del 2018, El Capital Social está constituido por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1 cada una distribuidas de la siguiente forma:

<u>Accionista</u>	<u>No. de acciones</u>	<u>Capital en US\$</u>	<u>Participación</u>
BARRE MERA BETTY NELLY	10.000	\$ 10.000	50%
ROSALES CEDEÑO CLELIA MARIA	10.000	\$ 10.000	50%
Total	20.000	20.000	100%

b) Reservas

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
Legal		10.000	12.174
Total		10.000	12.174

- La Ley General de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 50% del capital pagado, al 31 de diciembre del 2018 la Reserva asciende a USD 10.000 equivalente al 50% del Capital Social.

c) **Resultados Acumulados**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Utilidades de periodos anteriores	15.962	49.283
Total	15.962	49.283

12. **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCIÓN Y NATURALEZA**

Comprende:

Ventas netas	Costo de venta	Margen comercial	% Margen	% Costo
25.000	15.742	9.258	37,03%	62,97%

A continuación, un resumen de los gastos clasificados por su función y naturaleza en el periodo 2018:

Nombre	Costos de ventas	Gasto administración	Gasto financiero	TOTAL
Sueldos	8.896	5.931	-	14.827
Beneficios Sociales	3.472	2.314	-	5.786
Otros gastos de personal	893	595	-	1.488
Honorarios Profesionales	720	480	-	1.200
Servicios Basicos	1.761	1.174	-	2.936
Notarios	-	30	-	30
Impuestos, contribuciones y otros	-	327	-	327
Depreciacion de PP&E	-	948	-	948
Otros gastos	-	2.867	-	2.867
Comisiones y Servicios Bancarios	-	-	17	17
TOTAL	15.742	14.667	17	30.426

13. CONTRATOS

El contrato vigente en el 2018 es el siguiente:

Objeto del Contrato	Contratista	Contratante	Monto del Contrato	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Construcción de cerramiento para la Unidad Educativa Fiscal Leónidas García, perteneciente al Distrito Educativo 09D08 Pacuales 2, de la Subsecretaría de Educación del Distrito Guayaquil.	SUBSECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO DE GUAYAQUIL	TORISRAM S.A.	\$ 257.778	27/11/2018	10/2/2019

14. HECHOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.