



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CONSULTORÍA CONTABLE – FINANCIERA, AUDITORÍA, PROYECTOS, TRIBUTACIÓN, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD,
CAPACITACIÓN

CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2018



INDICE:

Pág.

CAPITULO I: SITUACION FINANCIERA

• DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS DIRIGIDO A LA JUNTA DE ACCIONISTAS	5
• ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
• ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	11
• ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	12
• ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	13
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	15



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CONSULTORÍA CONTABLE – FINANCIERA, AUDITORÍA, PROYECTOS, TRIBUTACIÓN, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD,
CAPACITACIÓN

CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
CAPITULO I: SITUACION FINANCIERA



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CONSULTORÍA CONTABLE – FINANCIERA, AUDITORÍA, PROYECTOS, TRIBUTACIÓN, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD,
CAPACITACIÓN

CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
DEL AÑO 2018**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los accionistas de la Compañía
CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**, adjuntos que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Compañía **CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**, al 31 de diciembre de 2018, sus resultados y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

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

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más delante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".- Somos independientes de la compañía **CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.



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

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

Los administradores son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

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

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía **CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**

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

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

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar



procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material de los estados financieros debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.
- Evaluamos el control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra conclusión se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la



auditoría.

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

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía **CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2018, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.



Consultores Auditores Loya & Asociados
SC-RNAE-867
RUC Firma de Auditoría: 1792238498001



Dr. CPA. Rubén G. Loya
Gerente
Nó. de Licencia
Profesional: 29588

Quito, 09 de abril del 2019



CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO
2018

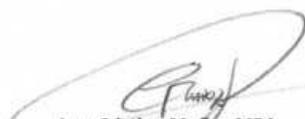
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



CONSTRUCCIÓN, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)

ACTIVOS	Notas	2018	Diciembre 31, 2017
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	36,174	47,119
Documentos y cuentas clientes no relacionados	5	464,347	499,786
Inventarios	6	572	8,516
Servicios y otros pagos anticipados		26,905	11,399
Activos por impuestos corrientes	7	66,779	44,746
Total Activos Corrientes:		594,776	611,566
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipos	8	46,073	35,901
Total Activos no Corrientes:		46,073	35,901
ACTIVO INTANGIBLE			
Activos por impuestos diferidos		14,245	-
Total Activos Intangibles		14,245	-
TOTAL ACTIVOS		655,094	647,467
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y Documentos por pagar	9	110,487	62,349
Cuentas por pagar	9	20,633	8,681
Provisiones	9	17,862	1,045
Otras cuentas y documentos por pagar	9	458	54,769
Otras Obligaciones corrientes		19,788	28,972
Por beneficios de ley a empleados	10	30,119	43,735
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	11	369,857	293,145
Total Pasivos Corrientes		569,202	492,697
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar diversas/relacionadas		-	11,024
Provisión por beneficio a empleados	12	9,825	9,174
Total Pasivos no Corrientes		9,825	20,198
Total Pasivos		579,027	512,895
PATRIMONIO:			
Capital Social	13	90,800	90,800
Reservas		9,079	9,079
Otros resultados integrales		99	250
Resultados Acumulados		34,444	(8,053)
Resultado del Ejercicio		(58,356)	42,496
Total Patrimonio		76,067	134,572
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		655,094	647,467

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Ing. Cristian Muñoz MBA
Gerente General

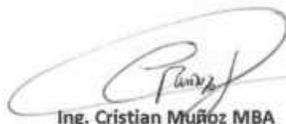

Ing. Mayra Yela
Contadora General



CONSTRUCCIÓN, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

		Diciembre 31,	
	Notas	2018	2017
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		14,245	0
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	986,998	808,779
COSTO DE VENTAS	15	782,940	515,258
MÁRGEN BRUTO		218,303	293,522
Gasto sueldos, salarios y demás remuneraciones	15	196,738	177,464
Gasto de Administración y ventas	15	79,285	73,429
Gastos financieros	15	8,464	7,481
Otros Ingresos, gasto (neto)	14	-7,828	-12,071
Total		276,659	246,303
UTILIDAD SIN CONSIDERAR LA APROPIACIÓN DE RESERVA LEGAL		-58,356	47,218

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Ing. Cristian Muñoz MBA
Gerente General


Ing. Mayra Yela
Contadora General



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CONSULTORÍA CONTABLE – FINANCIERA, AUDITORÍA, PROYECTOS, TRIBUTACIÓN, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD, CAPACITACIÓN

CONSTRUCCIÓN, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Ganancia Neta del Período	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	90,800.00	0.00	8,747.47	331.49	249.54	-8,052.62	42,496.47	134,572.35
Aumento (disminución) de Capital social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reserva Facultativa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aporte socios futuras capitalizaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,496.47	(42,496.47)	0.00
Otros cambios	0.00	0.00	0.00	0.00	(150.16)	0.00	0.00	-150.16
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(58,355.68)	(58,355.68)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	90,800.00	0.00	8,747.47	331.49	99.38	34,443.85	(58,355.68)	76,066.51

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Ing. Cristian Muñoz MBA
Gerente General


Ing. Mayra Yela
Contadora General



CONSTRUCCIÓN, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros Procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,021,393	746,908
Otros cobros por actividades de operación	190,377	110,815
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-210,155	-144,987
Pagos a y por cuenta de los empleados	-429,432	-331,128
Otros pagos por actividades de operación	-499,702	-636,426
Intereses pagados	-8,071	-7,103
Otras entradas (salidas) de efectivo	5,175	12,071
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación	69,585	(249,851)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	30	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	-17,260	8,202
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de inversión	(17,229)	8,202
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiamiento por préstamo a Largo Plazo	4002.53	304168.88
Pagos de préstamos	-67302.58	0.00
Deudas a largo plazo contratadas en el período	0.00	0.00
Efectivo recibido por aportes para futura capitalización	0.00	0.00
Reserva de capital	0.00	0.00
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	(63,300)	304,169
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Aumento (disminución) neto de efectivo	-10,945	46,116
Efectivo al inicio del año	47,119	1,003
Efectivo al final del año	36,174	47,119

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Ing. Cristian Muñoz MBA
Gerente General


Ing. Mayra Yela
Contadora General



CONSTRUCCIÓN, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad antes de 15% a trabajadores e impuestos	-58,356	73,093
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	7,125	7,851
Ajustes por gastos en provisiones	6,542	4,400
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(2,653)	-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Aumento (Disminución) a cuentas por cobrar clientes	35,440	(62,917)
Aumento (Disminución) en otras cuentas por cobrar	(16,239)	10,818
Aumento (Disminución) en inventarios	7,944	(8,516)
Aumento (Disminución) en otros activos	(21,300)	(31,843)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	121,777	(218,405)
Aumento (Disminución) en Beneficios a Empleados	(10,108)	(4,129)
Aumento (Disminución) en anticipos de clientes	(1,045)	1,045
Aumento (Disminución) en otros pasivos	458	(21,248)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	69,585	(249,851)

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Ing. Cristian Muñoz MBA
Gerente General


Ing. Mayra Yela
Contadora General



CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1 OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA, con RUC 1792168724001, ubicada en la calle Av. Diego Vásquez de Cepeda Número N73-28, intersección Pasaje N.73.

Descripción de la Compañía:

La Compañía fue constituida el 04 de junio del 2008, ante la Notaria Abogada Luz Hessildha Daza López, Notaria Pública Novena del Cantón Portoviejo e Inscrita en el Registro Mercantil el 15 de septiembre del 2008.

Según Resolución No.SC-DIC-P-10-0416 dispuesta por el ingeniero Patricio García Vallejo, Intendente de Compañías de Portoviejo de fecha 5 de julio del 2010, mediante escritura pública la Compañía cambia de domicilio de la ciudad de Portoviejo Cantón Portoviejo, a la ciudad de Quito, reformando el Estatuto Social de la Compañía otorgada el 11 de marzo del 2010, ante la Notaria Novena del Cantón Portoviejo Abogada Luz Hessildha Daza López, e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de noviembre del año 2010 de la ciudad de Quito.

El Capital Social de la Compañía Construcción, Diseño y Montaje S.A. CDMSA, al inicio de su constitución fue de USD \$ 800,00.

En la Ciudad de Portoviejo, Capital de la Provincia de Manabi, ante el Notario Leoneri Alberto Villagas Rodriguez, Notario Público Noveno del Cantón Portoviejo, con fecha 13 de septiembre del 2017, se realiza la escritura de aumento de capital y reforma de Estatutos Sociales de la Compañía "CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA", el aumento de capital fue de USD \$ 90.000,00.

El cuadro distributivo del Capital Social de CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA quedó conformado de la siguiente manera:

Accionistas	Cédula	Capital	%	Aumento de Capital	Capital Total	%
Cristian Darwin Muñoz Veloz	1715986459	400,00	50	45.000,00	45.400,00	50
Fabián Marcelo Muñoz Veloz	0201511078	400,00	50	45.000,00	45.400,00	50
Total		800,00	100	90.000,00	90.800,00	100



NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en el presente año, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Declaración de Impuestos

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes.

Los estados financieros de CONSTRUCCIÓN DISEÑO Y MONTAJE S.A CDMSA al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 29 de marzo de 2019.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros de CONSTRUCCION DISEÑO Y MONTAJE S.A., CDMSA comprenden los estados de situación financiera, de resultados del periodo y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas tales como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. La compañía para



reconocer sus inversiones a corto plazo como efectivo y equivalentes de efectivo toma inversiones que tienen un plazo menor a tres (3) meses.

2.6 Documentos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas y no relacionadas

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor justo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión de eventuales pérdidas por deterioro del valor.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

2.7 Activos financieros

2.7.1. Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "Documentos y cuentas clientes no relacionados". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "cuentas y documentos por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "cuentas y documentos por pagar, cuyas características se explican a continuación:

Documentos y Cuentas Clientes no relacionados.- Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. 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.

Cuentas y Documentos por pagar.- Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente.



2.7.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La compañía 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. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a) Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Documentos y Cuentas por cobrar a clientes no relacionados.-Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por el giro normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no se cobran intereses, considerando que el cobro de las mismas es hasta 30 días promedio.

b) Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días promedio.

2.7.3. Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran como indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. En este caso el deterioro se calculará a la tasa promedio pasiva publicada al 31 de diciembre de cada año por el Banco Central del Ecuador.



2.7.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.7.5 Inventario

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo del inventario se determina utilizando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución actuales, al final del periodo que se informa.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por valor neto realizable con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

2.8. Propiedad, planta y equipo

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Se reconocerá el costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como un activo solo si:

- Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados al elemento.
- Se tiene control.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

2.8.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial los bienes de propiedad, planta y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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 desembolsos incurridos, después de que la Propiedad, Planta y Equipo se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costo de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en



beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo

2.8.3. Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil y comenzará cuando el activo se encuentre disponible para su uso. Se calcula siguiendo el método lineal a través de la fórmula: $(\text{Costo} - \text{Valor residual}) / \text{No. Años Vida Útil}$. Las vidas útiles estimadas para los diferentes grupos de Propiedad Planta y Equipo son las siguientes:

<u>GRUPO</u>	<u>VIDA ÚTIL</u> (en años)
Repuestos y Herramientas	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	3

2.8.4. Retiro o venta de equipos

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

2.9. Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.10 Documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas y no relacionadas

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se registran inicialmente a su valor justo y posteriormente se valorizan al costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

2.11 Deterioro del valor de los activos no financieros

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existe evidencia que un activo podría estar deteriorado. Si tal evidencia existe, o el deterioro se identifica



producto de las pruebas anuales de deterioro, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.12 Aspecto Tributario

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.12.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos gravables, exentos y gastos deducibles y no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.12.2. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se presenta usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del informe financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

2.12.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deben reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.13. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:



- 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 a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.14. Beneficios a empleados

2.14.1 Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función al 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iv) Aportes al IESS: Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

2.14.2. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los 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. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor justo de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

2.15.1 Venta de bienes

Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

- (a) Ingresos por proyectos



2.16. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

También corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

2.17. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. 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 subyacentes.

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

3.1. Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

3.2. Propiedad, Planta y Equipo: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año y se realiza un análisis del deterioro de equipos.



3.3. Impuesto a la renta diferida: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos.

3.3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

3.3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: (a) riesgo de mercado, (b) riesgo de crédito y (c) riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre margen neto.

(a) Riesgo de mercado

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía no está expuesta a riesgos de mercado, tales como el riesgo de tasa de interés o riesgo de tipo de cambio.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce cuando la contraparte no cumple sus obligaciones con la Compañía bajo un determinado contrato o instrumento financiero, derivando a una pérdida en el valor de mercado de un instrumento financiero (sólo activos financieros, no pasivos).

La Compañía no está expuesta a riesgos de crédito, debido a sus actividades operacionales y a sus actividades financieras, las cuales no incluyen inversiones en ningún tipo de instrumentos.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea fondos para pagar sus obligaciones.

Debido al carácter cíclico de su negocio y la operación, la Compañía requiere de fondos líquidos para cumplir con el pago de sus obligaciones.

3.3.2 Gestión del riesgo del capital

Los objetivos de la Compañía, en relación con la gestión del capital, son (i) salvaguardarlo para continuar como empresa en funcionamiento, (ii) procurar un rendimiento para los accionistas y (iii) mantener una estructura óptima de capital reduciendo el costo del mismo.

Para poder mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía podría ajustar el importe de los dividendos a pagar a los accionistas, reembolsar capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.



NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición del saldo de este rubro está integrada por lo siguiente:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
1110 ·	CAJA	-	48.31
1111 ·	FONDOS A RENDIR CUENTAS	-	-
1112 ·	BANCO INTERNACIONAL	32,451.97	431.92
1113 ·	BANCO PICHINCHA	3,721.75	46,638.27
	Total	36,173.72	47,118.50

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

NOTA 5 DOCUMENTOS Y CUENTAS CLIENTES NO RELACIONADOS

Este rubro agrupa las cuentas por cobrar a los clientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se encontraba integrado por:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
11211	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	54,786.18	-
1125 ·	DOC. Y CTAS. CLIENT. NO RELAC.	623,475.91	713,701.84
1129 ·	(-) PROV. CTAS INCOBRABLES	(213,915.56)	(213,915.56)
	Total	464,346.53	499,786.28

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 6 INVENTARIO

Este rubro al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se encontraba integrado por:



Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
11312	INV. DE PROYECTOS EN PROC. SERV	-	3,740.06
11311	INV. DE PROYECTOS EN PROCESO BI	571.50	4,775.74
	Total	571.50	8,515.80

NOTA 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, esta cuenta se encontraba integrada por las siguientes cuentas:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
11514	CRED. TRIB. RET. IVA CLIENTES	36,446.86	22545.74
11510	CRED. TRIB. IR AÑOS ANTERIORES	7,511.72	0
11512	CRÉDITO TRIB (I.R.)	18,057.29	12,959.45
11511	CRÉDITO TRIB. (IVA)	4,763.38	9,241.21
	Total	66,779.25	44,746.40

Corresponde al IVA en compras de bienes y servicios que la empresa ha realizado durante el periodo 2018 y que se encuentran pendientes por liquidar. De igual manera se encuentra registrado las retenciones en la fuente que le realizaron a la compañía por las compras de bienes y servicios como retenciones del IVA.

NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este rubro al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se encontraba integrada por las siguientes cuentas:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
12119	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3,443.54	611.32
12118	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	2,967.22	-
12116	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	13,733.99	12,172.77
12115	MAQUINARIA Y EQUIPO	54,415.42	44,516.21
12114	MUEBLES Y ENSERES	5,717.45	5,717.45
12219	DEP. ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIE	(282.73)	(28.98)
12218	DEP. ACUM. OTROS PROP., PLANTA	(428.75)	-
12216	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACI	(11,946.80)	(10,964.26)
12215	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(19,406.28)	(14,555.07)
12214	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(2,140.12)	(1,568.32)
	Total	46,072.94	35,901.12



Se realizó la revisión del valor en libros de los activos de Propiedad, Planta y Equipo y no se estima necesario reconocer revaluaciones ni deterioros por su valor inmaterial.

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se detalle el incremento que ha sufrido mencionado cuenta:

Propiedades, planta y equipo		Año 2018	Año 2017	Variación
Equipo de Computación	\$	13733,99	12172,77	1561,22
Otros Propiedades, Planta y Equipo	\$	2967,22		2967,22
Maquinaria y Equipo	\$	54415,42	44516,21	9899,21
Muebles y Enseres	\$	5717,45	5717,45	0
Repuestos y Herramientas	\$	3443,54	611,32	2832,22
(-) Depreciación Acumulada	\$	-34204,68	-27116,63	-7088,05
				10171,82

NOTA 9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Y OTROS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2018 y del año 2017, que se encontraba conformado por:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018		Saldo 31-Dic-2017
21211	PROVEEDORES	110,441.08	a)	62,302.96
21818	CUENTAS POR PAGAR TC VISA	1,641.06	b)	5,372.35
21817	CUENTAS POR PAGAR TC MASTERCARD	2,361.47	b)	1,720.68
21815	CUENTAS POR PAGAR TC CM	16,630.05	b)	1,588.10
	Total	131,073.66		70,984.09

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Proveedores.- Constituyen obligaciones corrientes de próxima cancelación.

a)

Proveedores		Año 2018	Año 2017	Variación
Cuentas y Doc. Por Cobrar comerciales	\$	110486,64	62348,52	48138,12
				48138,12



b)

Otras Cuentas por Pagar	Año 2018	Año 2017	Variación
Cuentas por Pagar TC	20632,58	8681,13	11951,45
Provisiones de Costos y Gastos	17861,73	1045,39	16816,34
Otras Cuentas por Pagar	\$ 457,91	54769,3	-54311,39
			-25543,6

NOTA 10 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Las cuentas que integraban al 31 de diciembre del 2018 y 2017, eran las siguientes:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2017	Saldo 31-Dic-2017
21715	VACACIONES POR PAGAR	6.038,81	6.114,03
21714	PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	10.963,88
21711	SUELDOS POR PAGAR	24.079,79	26.658,49
	Total	30.118,60	43.735,40

a) **Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.**- Son valores adeudados por sueldos y beneficios a empleados por los servicios prestados en relación de dependencia y que son cancelados máximo a los 30 días de su exigibilidad.

La compañía cancela sueldos a empleados el 10 de cada mes, por lo que el balance refleja principalmente el saldo de la nómina de diciembre.

NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Las cuentas que integraban al 31 de diciembre del 2018 y 2017, eran las siguientes:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
218	CUENTAS PAGAR DIVERSAS/RELAC.	369,857	293,145
	Total	369,857	293,145

NOTA 12 PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Este rubro al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se encontraba integrado por los saldos:



Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
22412	PROVISION DESAHUCIO	3,964.61	3,703.01
22411	PROVISION JUBILACION PATRONAL	5,860.40	5,471.24
	Total	9,825.01	9,174.25

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el período económico.

NOTA 13 PATRIMONIO

Capital social.- Está constituido por USD\$ 90.800,00, dividido en noventa mil ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de valor de cada una. El capital se encuentra íntegramente suscrito pagado.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

Reserva Facultativa.- Según acta de junta general ordinaria de socios, celebrada el 31 de enero de 2018, se decidió que la utilidad del ejercicio económico 2017 no apropiará reserva facultativa, sea conformada como una reserva facultativa, para cubrir posibles contingentes, la cual es por un valor de USD\$ 331,49

El detalle del Patrimonio de la Compañía es como sigue:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
31111	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	90,800.00	90,800.00
32112	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTA	331.49	331.49
32111	RESERVA LEGAL	8,747.47	8,747.47
33114	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	99.38	249.54
34112	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-59,322.74	-59,322.74
34111	GANANCIAS ACUMULADAS	93,766.59	51,270.12
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-58,355.68	42,496.47
	TOTAL PATRIMONIO	76,066.51	134,572.35



NOTA 14 INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas de ingresos se encontraba integrado por:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-DIC-2017
43	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDO	14,245	-
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINAR	986,998	808,779
42	OTROS INGRESOS	7,828	12,071
	TOTAL INGRESOS	1,009,071	820,850

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconoce conforme el devengado.

Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del servicio. El estado de terminación del trabajo se determina de la siguiente manera:

El ingreso por prestación de servicios en proyectos es reconocido en el resultado en proporción al grado del avance a la fecha del balance, asociados con la transacción y los costos incurridos. El grado de realización es evaluado de acuerdo con un análisis del trabajo llevado a cabo.

Los ingresos se han registrado en base al devengado y realidad económica por tanto consta provisión de avances de contrato.

NOTA 15 COSTOS Y GASTOS

Corresponde principalmente a la prestación de servicios, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2018 Y 2017 se detalla a continuación:

Detalle de costos:

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
51112	CTO. DE MATERIALES	196,237	122,273
51111	CTO. DE SERVICIOS	240,697	173,450
52124	CTO MOVILIZACION PERSONAL	261	108
52111	CTO. SUELDO	109,157	81,154
52112	CTO. BONIFICACION	45,239	24,330
52113	CTO. HORAS EXTRAS	12,386	11,806
52114	CTO. APORTE PATRONAL	20,351	14,402
52115	CTO. FONDO DE RESERVA	4,837	2,755



Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-2018	Saldo 31-Dic-2017
52116	CTO. DECIMO TERCERO	14,083	9,875
52117	CTO. DECIMO CUARTO	6,757	5,227
52118	CTO. VACACIONES	4,120	2,900
52119	CTO. DESAHUCIO	2,614	1,691
52122	CTO.S PARTICIPACION TRABAJADORE	901	7,691
52123	CTO. ALIMENTACIÓN	27,938	12,980
53220	COSTOS DE ARRIENDO	12,337	2,300
53118	COSTO ALQUILER DE VEHICULOS	18,700	8,400
53219	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	8,344	3,276
53218	SEGURIDAD Y SALUD	19,335	10,922
53117	TRANSPORTE	21,775	10,699
53116	VIAJES	5,349	1,075
53115	COMBUSTIBLE	2,980	1,214
53114	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUE	2,108	322
53113	MANT. Y REPARACIONES	1,293	2,171
53111	DEPREC. PROPIEDADES, PLANTA Y E	5,141	4,237
TOTAL COSTOS		782,940	515,258

Gastos sueldos, salarios y demás remuneraciones

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-18	Saldo 31-Dic-17
61101	GTO. SUELDO	118,831	114,173
61102	GTO. BONIFICACION	27,389	13,114
61103	GTO. HORAS EXTRAS	1,001	103
61104	GTO. APORTE PATRONAL	17,868	15,558
61105	GTO. FONDO DE RESERVA	10,892	8,961
61106	GTO. DECIMO TERCERO	12,083	10,668
61107	GTO. DECIMO CUARTO	3,314	3,304
61108	GTO. VACACIONES	1,992	395
61109	GTO. DESAHUCIO	1,829	2,835
61111	GTO. JUBILACION PATRONAL	1,198	2,940
61112	GTO. PARTICIPACION TRABAJADORES	-	3,273
61113	GTO. ALIMENTACION	341	2,141
TOTAL		196,738	177,464



Gastos de administración y ventas

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-18	Saldo 31-Dic-17
62152	GASTO CTA S INCOBRABLES	2,359	-
62151	GASTO ALQUILER DE VEHICULO	10,100	6,000
62149	GTO. MONITOREO Y SEGURIDAD	94	-
62148	GTO. SUMINISTROS DE LIMPIEZA	174	196
62147	CAPACITACION ADMINISTRATIVA	3,078	1,641
62146	GTO.SEGURIDAD Y SALUD ADMINISTR	1,359	963
62145	GTO. COMBUSTIBLE	953	3,024
62144	GASTO NO DEDUCIBLE	9,436	8,955
62143	OTROS GASTOS	4,174	1,717
62136	GTO. DEP. OTROS PROP., PLANTA	429	3,109
62134	GTO. DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	983	-
62132	GTO. DEP. MUEBLES Y ENSERES	572	505
62130	GTO. DE REPRES. Y ATENCIONES	3,849	1,753
62128	GTO. PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,600	1,454
62127	GTO. SUMINISTROS DE OFICINA	674	1,344
62125	GTO. IMP. A LA RENTA (ACTIVOS Y	5,448	14,910
62124	GTO. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,216	1,928
62123	GTO. TRAMITES	293	1,745
62122	GTO. CORREO	577	148
62121	GTO. MOVILIZACION	769	512
62120	GTO. MANT. SIST. IT	1,239	483
62119	GTO. COMISIONES	3	-
62118	GTO. MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,766	3,500
62116	GTO. HONORAR, COMIS. Y DIETAS A	12,525	9,974
62115	GTO. TELEFONOS	148	1,816
62114	GTO. TELECOMUNICACIONES E INTER	2,952	803
62113	GTO. AGUA	101	72
62112	GTO. ENERGIA ELECTRICA	651	349
62111	GTO. ARRIENDO	9,761	6,529
	TOTAL	79,285	73,429

Gastos financieros

Código	Cuenta	Saldo 31-Dic-18	Saldo 31-Dic-17
63114	COSTO INTERES PROV. ACTUARIAL	396	377
63113	OTROS GASTOS FINANCIEROS	5,690	4,764
63112	GTO. BANCARIOS	1,309	1,186
63111	GTO. INTERESES	1,070	1,154
	TOTAL	8,464	7,481



Se registran al costo histórico. Los costos y 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.

NOTA 16 CONTINGENCIAS, INDEMNIZACIONES, JUICIOS Y LITIGIOS

Al 31 de diciembre del 2018, La administración de **CONSTRUCCION, DISEÑO Y MONTAJE S.A. CDMSA**, no conoce litigios, reclamos, contingencias, obligaciones contractuales o sentencias en contra de la Compañía, que pudieran afectar o requerir revelación en los Estados Financieros, exceptúan los valores pendientes de cobro al cliente FABREC.

NOTA 17 EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto contable importante sobre los Estados Financieros.

NOTA 18 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía el 29 de marzo de 2018 y serán presentados a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.