CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

1. Operaciones

La compañía CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO CONIMANTELEC CIA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón PASTAZA, el 13/08/2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.09

El objeto de la compañía es: prestación de servicios técnicos especializados, ejecución de proyectos de instalación eléctrica industrial y comercial.

2. Bases de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

3. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Instrumentos financieros

Activos financieros

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y fondos de inversión a la vista que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

c) **Proyectos en Curso**

Los inventarios correspondientes a productos terminados, están valorados al costo promedio de adquisición. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación de inventario obsoleto es realizada como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica de la empresa. La provisión para inventarios obsoletos se carga a los resultados del año.

d) **Pagos anticipados**

Corresponden principalmente a servicios pagados por anticipado que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

e) **Propiedad, equipos, mobiliario y vehículos**

La propiedad, muebles y equipo se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

La propiedad, muebles y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, la que se expresa en años.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, son:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Vehículos	5 años

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la Compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, muebles y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior.

Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año en que se retire el activo.

f) Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado

g) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

h) Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el período en el que ocurren.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros.

i) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en función al servicio contratado por los clientes, el cual se factura mensualmente. Cualquier diferencia entre el servicio contratado y el servicio prestado es regularizada en el mes siguiente.

k) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

l) Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

4. Instrumentos Financieros por Categoría

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2018		31 de diciembre de 2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.852	-	4.487	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	72.327	-	6.138	-
Total activos financieros	77.179	-	10.625	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Cuentas por pagar	3.280	-	1.830	-
Pasivos acumulados	12.477	23.792	4.203	-
Obligaciones fiscales	9.300	-	5.955	-
Total pasivos financieros	25.057	23.792	11.988	-

5. Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
Bancos nacionales	US\$	4.852	4.487
	US\$	4.852	4.487

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

6. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018, cuentas por cobrar se comprendía de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales	US\$	67.552	-
Impuestos Anticipados		4.775	6.138
	US\$	72.327	6.138

7. Propiedad y planta y equipo.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, cuentas por cobrar se comprendía de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
Terrenos		23.519.13	14.166.66
Edificios		117.176.57	
Muebles y enseres		1.089.99	719.45
Equipo de computación		5.028.25	5.028.25
Maquinaria y Equipos		9.457.67	9.388.40
Vehículo		74.901.27	68.736.57
Herramientas		3.256.68	3.256.68
Depreciación Acumulada		(39.323.89)	(24.053.20)
Total	US\$	195.105.67	77.242.81

8. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
IESS por pagar	US\$	3.280	1.830
	US\$	3.280	1.830

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

9. Obligaciones Fiscales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones fiscales se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Retención Fuente	491	-
Retención IVA	362	-
Impuesto a la Renta por pagar	8.448	5.955
	9.300	5.955

10. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el impuesto a la renta corriente se formaba de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
Impuesto a la renta corriente	US\$	8.448	5.955
Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio	US\$	8.448	5.955

Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

Con fecha 22 de agosto de 2018 Mediante Suplemento del Registro Oficial No. 309 se publicó la Ley Orgánica de Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. Los principales aspectos introducidos por esta Ley se señalan a continuación:

a) Reformas Tributarias

- Exoneración a los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras (incluyendo paraísos fiscales y jurisdicciones de menor imposición) o de personas naturales no residentes en el Ecuador. Exoneración que no implica cuando el beneficio efectivo sea una persona

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

natural residente en el Ecuador. o la sociedad que distribuye el dividendo no cumpla con informar sus beneficios efectivos- solo sobre los no informados.

- Se establece un impuesto único aplicable a la utilidad en la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos de capital
- Se elimina la figura del anticipo de impuestos a la renta como impuesto minio y el exceso es recuperable cuando no se genere impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones.
- Se mantiene el 25% como tarifa general para sociedades y el 28% cuando se incumpla en informar el 50% o más de su composición accionaria, o cuando el titular es residente en paraíso fiscal y existe un beneficiario efectivo residente fiscal del Ecuador, que posea 50% o más de participación.
- Exoneración del impuesto a la renta y de su anticipo por el lapso entro 8 y 20 años a las nuevas inversiones productivas realizadas en sectores priorizados o en industrias básicas definidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, tanto para empresas nuevas como existentes
- Exoneración del impuesto a la Salida de Divisas por el lapso entro 8 y 20 años a las nuevas inversiones productivas con contratos de inversión en los pagos por importación de bienes de capital y materias primas, así como en la distribución de dividendos a beneficiarios efectivos.
- Exoneración del impuesto a la Salida de Divisas e impuesto a la renta por reinversión de utilidades en la adquisición de nuevos activos productivos.

11. Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Beneficios sociales	US\$ 12.477	4.203
	US\$ 12.477	4.203

12. Pasivos Acumulados Largo Plazo

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2018	2017
Préstamos Bancarios	US\$	23.792	-
	US\$	<u>23.792</u>	<u>-</u>

13. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social de CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO CONIMANTELEC CÍA. LTDA., asciende a US\$ 450,00.

b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

c) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera – NIIF-

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

14. Administración de riesgos financieros

a) Competencia

La empresa tiene área comercial y planificación estratégica que están en constante monitoreo de la competencia. Así poder actuar de acuerdo a la tendencia de la competencia y del mercado.

b) Cambios tecnológicos

El servicio que ofrece la empresa siempre ésta en función de los avances tecnológicos. Para solventar cualquier inconveniente tiene un área de tecnología que siempre está en constante capacitación y en contacto con las grandes empresas que suministran la tecnología para el servicio que se ofrece.

c) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

La actividad de la empresa está expuesta a riesgos financieros, tales como los riesgos de mercado, crédito y de liquidez que son cuantificables, así como los riesgos legales y operativos.

La empresa, a través de su área Financiera, ha definido sus límites, políticas y procedimientos los mismos están enfocadas a minimizar los riesgos mencionados.

Por tal razón se ha definido claramente las diferentes funciones y responsabilidades en materia de administración de riesgos entre los distintos departamentos de la Coordinación Financiera.

Para llevar a cabo la medición, monitoreo y control de los riesgos financieros cuantificables la Coordinación Financiera ha implantado sistemas automatizados de control y validación en línea.

d) Riesgo de mercado

Para solventar y controlar el riesgo de mercado, la empresa siempre está a la vanguardia de la tecnología que es un punto primordial en los servicios

e) Riesgo de tasa de interés-

La empresa obtiene sus préstamos a tasa de interés vigente. Las obligaciones con los proveedores no son pactados a ningún tipo de interés, los tiempos de pago fluctúan de acuerdo al servicio o bien recibido. Se tiene suficiente cobertura de tiempo para los pagos de con los proveedores.

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

f) Riesgo de tipo de cambio

La empresa no trabaja con otro tipo de moneda que no sea el dólar, por lo tanto, no está expuesta a riesgo de tipo de cambio.

g) Riesgo de liquidez

La empresa para el control de la liquidez, realiza semanalmente el flujo de fondos y además está en línea con la ejecución de presupuesto. En estos flujos se consideran tanto las actividades operativas como las actividades de inversión con el objeto de cubrir adecuadamente las necesidades de fondos de corto o largo plazo según el origen de la necesidad.

h) Riesgo de gestión de capital

La empresa tiene como objetivo de la política de capital, mantener una estructura accionaria que de credibilidad ante los acreedores y de una rentabilidad aceptable para los socios

i) Riesgo de crédito

La empresa tiene procedimientos formalmente establecidos y un cumplimiento obligatorio por todas las aéreas que conforma el negocio.

La empresa tiene su área comercial que se encarga de realizar las ventas y el área financiera que se encarga de realizar las cobranzas. Como se puede ver existe una desagregación de actividades para el control respectivo, el mecanismo que tiene la empresa y los controles automatizados mitiga los riesgos de incobrabilidad.

j) Valor razonable

Las estimaciones de valor razonable se realizan en base a la información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros.

Los supuestos utilizados por la Coordinación Financiera de la empresa, para establecer el valor justo se basa en:

CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ELECTRICO

CONIMANTELEC CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América – US\$)

El efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar son instrumentos financieros a corto plazo, por lo tanto, se aproxima a su valor justo ya que no existe la posibilidad de un cambio que afecte en el corto plazo

15. Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.