

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017 Y 2016

CON EL INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores:

OBRYMA Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.

Medellán, 12 de abril de 2018

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Por medio del cual los señores Auditores independientes de OBRYMA Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A., que integran el equipo de trabajo financiero el 27 de diciembre del 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, correspondientes al período terminado en 2017, así como el resumen de las políticas contables significativas y otros datos relevantes.

CONTENIDO:

- En nombre propio, el auditor independiente garantiza que el informe, en todos sus aspectos, es:
 - Informe del auditor independiente
 - Estado de situación financiera
 - Estado de resultados integrales
 - Estado de cambios en el patrimonio
 - Estado de flujos de efectivo
 - Notas a los estados financieros

El presente informe es elaborado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), normas internacionalmente reconocidas por el Comité de Normas de Auditoría del 1 de agosto de 2010. Estas normas corresponden a OBRYMA Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionistas de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (CNCIA), así como las disposiciones de ética que son aplicables a quienes realizan los servicios financieros en Ecuador, y fueron revisados los demás requerimientos de ética de conformidad con esas disposiciones y con el Código de Ética del IESBA. Concluyendo la revisión se emite una opinión que refleja algunos aspectos que han sido identificados y adecuados para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración de OBRYMA Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Periodo, y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, errores o fraude o error.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.

Machala, 19 de abril de 2018

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 7 de nuestro informe. Somos independientes de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

4. La Administración de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.

5. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYPMAQ S. A.**, 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 la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los responsables de la Administración, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYPMAQ S. A.**

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

7. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.



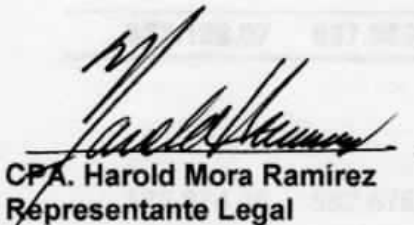
MORA & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

ASESORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

8. Nuestra opinión adicional de cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y precepción de OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 se emitirá por separado.

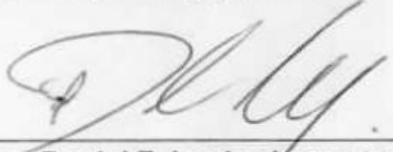
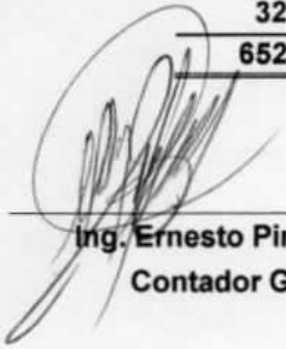
**Asesores y Auditores Independientes
Mora & Asociados Cía Ltda.
SC-RNAE No. 767**


**CPA. Harold Mora Ramirez
Representante Legal**

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares de E.U.A.)


	NOTAS	2017	2016
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo		-	
Activos financieros	5	493.312,18	493.448,34
Inventarios	6	158.875,89	119.321,49
Crédito tributario		-	1.342,74
Total activo corriente		652.188,07	614.112,57
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipos, neto	7	-	22.957,06
Total activo no corriente			22.957,06
Total activo		652.188,07	637.069,63
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar relacionada	8	572.974,46	582.676,74
Otras obligaciones corrientes		11.605,29	4.781,05
Sobregiros bancario		14.243,45	6.757,43
Proveedores Locales		2.530,46	2.759,00
Total pasivo corriente		601.353,66	596.974,22
Pasivo no corriente			
Provisión jubilación	9	17.873,81	15.639,44
Total pasivo no corriente		17.873,81	15.639,44
Total de pasivo		619.227,47	612.613,66
Patrimonio			
Capital social	10	800	800
Reserva legal	11	1.748,19	897,73
Resultados acumulados	12	22.758,24	22.007,87
Resultado del ejercicio		7.654,17	750,37
Total patrimonio		32.960,60	24.455,97
Total del pasivo y patrimonio		652.188,07	637.069,63

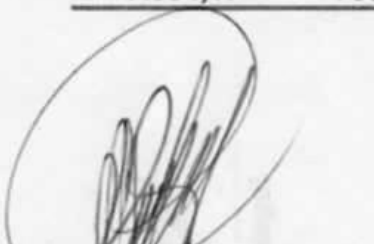

Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General
Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	NOTAS	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas netas	13	59.221,61	45.289,23
Otros ingresos		1.879,52	12.106,18
Total de ingresos de actividades ordinarias		61.101,13	57.395,41
Costos de producción		-	23.016,09
Gastos de administración y Venta	14	47.082,96	30.785,02
Total costos y gastos		47.082,96	53.801,11
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos		14.018,17	3.594,30
(-) 15% participación trabajadores		2.102,73	539,15
(-) Impuesto a la renta	15	3.410,81	2.221,41
Resultado del ejercicio		8.504,63	833,74
(-) Reserva Legal		(850,46)	(83,37)
Resultado disponible del ejercicio		7.654,17	750,37


Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General


Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General


Vea notas a los estados financieros.


OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 01 de enero del 2016	800,00	814,36	21.500,82		507,05	23.622,23
Distribución utilidad año 2015	-	-	-	-	-	-
-Transferencia de utilidades netas 2015	-	-	507,05	-	(507,05)	-
Utilidad del ejercicio 2016	-	83,37	-	-	750,37	833,74
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800,00	897,73	22.007,87	-	750,37	24.455,97
Distribución utilidad año 2016	-	-	-	-	-	-
Transferencia de utilidades netas 2016	-	-	750,37	-	(750,37)	-
Utilidad /Pérdida del ejercicio 2017	-	850,46	-	-	7.654,17	8.504,63
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800,00	1.748,19	22.758,24	-	7.654,17	32.960,60


Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General


Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0,00	1.257,32
Flujos de Efectivo Procedente de Actividades de Operación	28.851,24	-27.853,08
Clases de cobros por actividades de operación	60.700,51	41.326,69
Cobros por las ventas de bienes y prest. De servicios	60.700,51	41.326,69
Clases de pagos por Actividad de Operación	-99.701,81	-74.842,62
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-46.234,54	-7.561,35
Pagos a y por cuenta de los empleados	-50.492,09	-35.898,69
Otros pagos por actividades de operación	-2.975,18	-31.382,58
Intereses pagados	-83,99	-97,08
Intereses recibidos		
Impuestos a las ganancias pagados		
Otras Entradas (salida) de Efectivo	10.234,05	5.759,93
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	21.365,22	21.042,50
Importes Procedentes por la Venta de propiedad planta y equipo	-	-
Adquisiciones propiedad planta y equipo	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	21.365,22	21.042,50
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación	7,486,02	5.553,26
Financiación por préstamos	7.486,02	5.553,26
Pagos de préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0,00	-1.257,32
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	0,00	1.257,32
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	0,00	0,00


Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General

Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	14.018,17	3.594,30
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	<u>-3.921,70</u>	<u>7.391,32</u>
Ajustes por gasto de depreciación	1.591,84	10.151,88
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)		
Ajustes por gastos en provisiones		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	3.410,81	-2.221,41
Ajustes por gasto por participación trabajadores	2.102,73	-539,15
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
Cambios en activos y pasivos:	<u>-38.947,71</u>	<u>-38.838,70</u>
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	136,16	-330.189,12
(Incremento) en otras cuentas por cobrar	1.342,74	326.226,58
(Incremento) en inventarios	-39.554,40	-17.800,48
Incremento (disminución) en otros activos (venta de activos)	-	0.00
(Disminución)/Incremento en cuentas por pagar comerciales	20.821,20	-117,68
Incremento en otras cuentas por pagar	-21.693,41	-16.958,00
Incremento en beneficios empleados		
(Disminución)/Incremento en otros pasivos		
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>-28.851,24</u>	<u>-27.853,08</u>


Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General


Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S.A., se constituyó, mediante escritura pública de septiembre 5 del 2007, ante el Notario Sexto del cantón Machala, inscrita en el Registro Mercantil el 19 de octubre del mismo año. El plazo de duración de la compañía es de 50 años y su objetivo principal es el diseño cálculo, construcción de toda clase de obra de ingeniería y arquitectura, como edificios, residencias familiares, complejos de viviendas o urbanizaciones y ciudadelas abiertas o cerradas.

La compañía tiene su domicilio legal en la provincia de El Oro cantón Machala, parroquia Machala, en las calles Luis A. León Román s/n cerramiento blanco junto a Indumaco.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron emitidos con la autorización de la Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación:

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las normas de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos, no difieren de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores. Los estados financieros adjuntos preparados siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por la revaluación de propiedad, planta y equipo monto revaluado que la compañía considero como un costo atribuido, al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2.2 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.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

Incluye los saldos en cuenta corriente de banco locales de libre disponibilidad, al 31 de diciembre del 2017, su saldo es acreedor.

2.4 Activos y pasivos financieros:

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Documentos y cuentas por cobrar no relacionados, documentos y cuentas por cobrar relacionados, deudores varios, anticipo proveedores.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas y documentos por pagar proveedores, otras provisiones por pagar, obligaciones con terceros, otras cuentas por pagar, cuentas por pagar relacionadas y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

a. Documento y cuentas por cobrar

Son valores a cargo de clientes por servicios realizados, así como también préstamos a compañías relacionadas por lo que son activos financieros no derivados con determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activo corriente. Se contabilizan a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

b. Deudores varios

Esta cuenta asciende a US \$ 251.994,19 y agrupa ajuste realizados por asientos contables mal realizados en años anteriores, por lo que no es crédito a favor de la compañía.

c. Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por anticipo Proveedor. 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 cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

d. Cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones por adquisición de bienes y servicios a proveedores locales y sobregiros bancarios para el desenvolvimiento normal de la compañía. Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

e. Cuentas por pagar relacionadas

Son obligaciones que la compañía mantiene por préstamos con partes relacionadas, las cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan costo financiero de ningún tipo.

f. Cuentas por pagar accionistas

Corresponden a valores adeudado a los accionistas desde ejercicios anteriores que no tienen plazo de vencimiento y no generan costo financiero.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

g. Provisiones para beneficio a trabajadores

En esta cuenta se registra las provisiones que se realizan por beneficios a empleados y su desembolso dependerá de cuando un empleado cumpla con los requerimientos para jubilación y desahucio para su respectivo desembolso.

h. Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuenta por pagar a la Administración Tributaria. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 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 comprometen 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 pérdidas y ganancias" y este es significativo.

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. Las cuentas y documentos por cobrar clientes nacionales, están al valor de las prestación de servicio, menos los cobros realizados, además incluye otras cuentas por cobrar acreedores. Las cuentas por cobrar clientes por importes debidos por clientes por la venta de servicios realizados en el curso normal del negocio por lo tato son activos financieros.

Cuentas por cobrar parte relacionada, no se encuentran documentadas, no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de interés.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

b. Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Obligaciones fiscales por impuesto a la renta:

Seguro social, por préstamo.

Trabajadores por Beneficios sociales.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La provisión para cuentas por cobrar a clientes se calcula aplicando la Legislación Tributaria vigente, sin embargo durante el ejercicio económico 2017 no ha realizado provisión alguna para deterioro de cuentas por cobrar.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

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

2.5 Inventarios:

Corresponde a Obras en Proceso que se están liquidando a medida que se culmina la obra.

2.6 Impuesto y retenciones:

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses, a los anticipos del impuesto a la renta del periodo corriente y al crédito tributario del impuesto al valor agregado originado por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.7 Deterioro de activos no financieros (activo intangible):

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.8 Impuesto a la renta corriente:

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

2.6 Beneficios a los empleados:

Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

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

Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Beneficios a largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial, equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al otro resultado integral. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

La compañía realizó el estudio actuarial para la provisión de bonificación de desahucio y para la jubilación patronal a 6 empleados y 1 cesados en los años 2017.

2.7 Reconocimiento de ingresos por actividades:

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingresos de actividades ordinarias y gasto en su orden, con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato de construcción debe ser reconocido inmediatamente con un gasto.

En el caso de contratos a precio fijo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad, siempre que se den las siguientes condiciones:

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad,

Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos derivados del contrato.

Tanto los costos que faltan por la terminación del contrato como el grado de realización, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos fiablemente.

Los costos atribuibles al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con fiabilidad de manera que los costos reales del contrato puedan ser comparados con las estimaciones previstas de los mismos.

El reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato, es a menudo, denominado método de porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que revelara el importe de los ingresos de actividades ordinarias de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.

Bajo el método de porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gasto en el resultado del periodo en el que se ejecute las obras.

El contratista puede haber incurrido en costos que se relacionen con la actividad futura del contrato. Estos costos que se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en un futuro. Estos costos representan valores adeudados por el cliente y son a menudo clasificados como obras en curso y/o obras en proceso.

El desenlace de un contrato de construcción podrá únicamente estimarse con fiabilidad si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados al mismo, sin embargo cuando surge la incertidumbre de incobrabilidad de un importe ya incluido en los registros de actividades ordinarias procedente de un contrato y reconocido en el resultado del periodo el importe incobrable se reconocerá como un gasto.

El contratista debe de disponer de un sistema presupuestario financiero y un sistema de información efectivos. Teniendo que revisar y si es necesario corregir las estimaciones de los ingresos de actividades ordinarias y costos del contrato a medida que se van dando los avances de obra.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

El grado e realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La entidad utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado, por lo que dependiendo de la naturaleza del contrato, los métodos incluirán:

- a) Porción de los costos del contrato incurrido en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.
- b) Inspección de los trabajos ejecutados,
- c) La porción física del contrato total ejecutado.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan necesariamente la proporción del trabajo terminado.

Reconocimiento de las pérdidas esperadas.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias, las pérdidas esperadas se deben de reconocer como un gasto.

La cuantía de tales pérdidas se determina con independencia de:

- a) Si los trabajos contratados han comenzado o no,
- b) El grado de realización de actividades contratadas
- c) La ganancia que se espera obtener en otros contratos, siempre que éstos y otros no sean tratados como un solo a efectos contables.

Información a revelar

La entidad revelará:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos como tales en el período;
- b) Los métodos utilizados para determinar la porción de ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocido como tal en un período.
- c) Los métodos utilizados para determinar el grado de realización del contrato en curso.

También revelará. Para cada uno de los contratos al final del periodo sobre lo siguiente:

- a) La cantidad acumulada de costo incurrido y de ganancias reconocidas hasta la fecha.
- b) La cantidad de los anticipos recibidos, y,
- c) La cantidad de retenciones en los pagos.

La entidad revelará cualquier tipo de activo o pasivos contingentes de acuerdo a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes, Activos Contingentes. Éstos pueden surgir de costos derivados de garantías, reclamaciones, multas u otras pérdidas eventuales.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.8 Costos y Gastos : NIC 11:

Los Costos del contrato deben comprender:

- a) Los costos que se relacionan directamente con el contrato específico,
- b) Los costos que se relacionan con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico, y,
- c) Cualquier otro costo que se pueda cargar al cliente, bajo teminos pactados en el contrato.

Los costos que se relacionan directamente con cada contrato específico incluirán:

- a) Costos de mano de obra en el lugar de la construcción comprendiendo también la supervisión que allí se lleve a cabo.
- b) Costo de materiales usados en la construcción
- c) Depreciación de las propiedades, planta y equipo usados en la ejecución del contrato,
- d) Costos de desplazamiento de los elementos que componen las propiedades. Planta y equipos desde y hasta su localización de la obra.
- e) Costos de alquiler de las propiedades, planta y equipo,
- f) Costos de diseño y asistencia técnica que estén directamente relacionados con el contrato;
- g) Los costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía, incluyendo los costos esperados de las garantías, y,
- h) Reclamaciones de terceros.

Los costos que no pueden ser atribuidos a la actividad de contratación, o no puedan ser distribuidos a los contratos específicos, se excluirán de los costos del contrato de construcción, entre los que se encuentran:

- a) Los costos generales de administración, para los que no haya especificado ningún tipo de reembolso en el contrato.
- b) Los costos de venta:
- c) Los costos de investigación y desarrollo para los que, en el contrato no se específico reembolso alguno, y
- d) La depreciación que corresponde a infrautilización, porque las propiedades, planta y equipo no han sido utilizados en ningún contrato específico

Los costos del contrato comprenden todos los costos atribuibles al mismo desde la fecha en que éste se convierte en firme, hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

No obstante, los costos que se relacionan directamente con un contrato, porque se han incurrido en el trámite de negociación del mismo, pueden ser incluidos como parte de los costos del contrato siempre que puedan ser identificados por separado y medidos con fiabilidad, si es probable que el contrato llegue a obtenerse. Cuando los costos, incurridos al obtener un contrato, se reconozcan como un gasto del periodo en que han sido incurridos, no podrán ser ya incluidos en el costo del contrato cuando éste se llegue a obtener, en un periodo posterior.

2.13 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes EL IASB considera como necesario y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación.

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	1 de enero del 2018
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	1 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

La Administración de la Compañía considera que no es necesario la evaluación, sobre los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2018; por cuanto estima que, considerando la naturaleza de sus actividades y la intención de liquidar la compañía, no se generara impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

3. - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en las experiencias históricas y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

Provisión por beneficios a los empleados

Cualquier cambio en los factores y su supuestos utilizados en el cálculo actuarial de la Jubilación patronal y desahucio; tendrá impacto en el valor en libros de las obligaciones.

4. - ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgo financieros

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la gerencia general, gerente financiera y el contador general. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

a. Riesgo de Crédito

Las cuentas por cobrar relacionadas no se encuentran documentadas y no tienen fecha de vencimiento y con montos importantes registrados, por lo que existe el riesgo de incobrabilidad.

b. Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no mantiene obligaciones bancarias.

c. Riesgo de Liquidez

La gerencia general y contador general, son los que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

d. Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones, son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

e. Riesgo de Tipo Operacional

El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas de determinadas por los accionistas, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

5. - ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados (1)	89.058,77	59.921,38
Cuentas por cobrar relacionadas y accionista (2)	113.759,22	113.981,07
Cuentas por cobrar anticipo a proveedores	38.500,00	38.500,00
Deudores Varios (3)	251.994,19	281.045,89
Préstamo Empleado		
Total	<u>493.312,18</u>	<u>493.448,34</u>

Cuentas por cobrar relacionada (1)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obras, equipos y construcciones Obreco Cia Ltda.	-	221,85
Camaronera Gisdave S.A.	15.000,00	15.000,00
Contratos y Diseños CONDISA S.A.	98.759,22	98.759,22
Total	<u>113.759,22</u>	<u>113.981,07</u>

*Estas cuentas no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

6. - INVENTARIOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Construcciones en proceso		
Total	<u>158.875,89</u>	<u>119.321,49</u>

Corresponden a obras en proceso, que se están ejecutando actualmente.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

7. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Vehículos	Saldo al	Adiciones	Ventas-Bajas Transferencias Ajustes	Saldo al	Adiciones	Ventas-Bajas Transferencias Ajustes	Saldo al
	01-01-2016			31-12-2016			31-12-2017
	36.508,93			36.508,93			-
Menos:							
Depreciación acumulada	13.551,87			13.551,87			-
Total Activo Neto	22.957,06			22.957,06			-

La compañía en este ejercicio económico procedió a vender su propiedad, planta y equipo "vehículo", de lo cual registro una pérdida por US \$1.037,74

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar accionistas (4)	251.506,26	257.436,64
Cuentas por pagar compañías relacionadas (5)	321.468,20	325.240,10
Otras cuentas por pagar (6)	11.605,29	4.781,05
Sobregiros bancarios (7)	14.243,45	6.757,43
Proveedores Locales	2.530,46	2.759,00
	<u>601.353,66</u>	<u>596.974,22</u>

Cuentas por pagar, accionistas (4)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Daniel Loaiza Álvarez	251.506,26	232.931,99
Daniel Loaiza (personal)		24.504,65
Total	<u>251.506,26</u>	<u>257.436,64</u>

Cuentas pagar compañías relacionadas (5)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obras, equipos y construcciones Obreco CIA LTDA.	210.590,40	200.642,25
Verónica Larreategui	17.799,06	13.519,11
Consorcio Astral -o	18.257,52	18.257,52
Consorcio Obreco- Lucas	74.821,22	74.821,22
Consorcio Turi vial	-	18.000,00
Total	<u>321.468,20</u>	<u>325.240,10</u>

Estas cuentas no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Otras obligaciones corrientes (6)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la administración tributaria	3.694,23	0,08
Con el IESS	978,71	828,45
Por beneficios de ley a empleados	4.829,62	3.413,37
Participación de trabajadores	2.102,73	539,15
Total	<u>11.605,29</u>	<u>4.781,05</u>

Seguros bancario (7)

Banco Machala cuenta corriente No. 1250048153

9- PROVISIONES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisión Jubilación	15.306,53	13.214,34
Desahucio	2.567,28	2.425,10
Total	<u>17.873,81</u>	<u>15.639,44</u>

10. - CAPITAL SOCIAL

El capital pagado al 31 de diciembre del 2017 es de US \$800.00 compuesto de 800 acciones ordinarias y nominativas de U.S.\$ 1 cada una, las que se encuentran pagadas en su totalidad, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Total de acciones emitidas y distribuidas:

<u>Accionistas</u>	<u>No. acciones</u>	<u>%</u>
Daniel Alfonso Loaiza Álvarez	600	75
María Verónica Loaiza Larreategui	200	25
Total	<u>800</u>	<u>100</u>

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11. – RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías Valores y Seguros vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que ésta 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 ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Apropiación reserva legal	1.748,19	897,73
Total	<u>1.748,19</u>	<u>897,73</u>

La apropiación para la reserva legal, se realizó al 31 de diciembre del 2017, de las utilidades al final de este ejercicio económico.

12. – INGRESOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas de Servicio	50.631,61	
Otros ingresos Actividad Ordinaria	8.590,00	45.289,23
Otros no Ingresos Operacionales	103,15	248,30
Otros Ingresos Calculo Actuarial	1.776,37	11.857,88
Total	<u>61.101,13</u>	<u>57.395,41</u>

13. – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldo y salario	28.980,58	8.674,54
Honorario sociedades	700,00	
Honorarios profesionales	169,50	
Combustible, lubricantes y transporte		16,44
Impuestos y contribuciones	4.710,15	2.051,32
Depreciación	1.591,84	10.151,88
Otros gastos	6.650,06	1.894,01
Bonificación desahucio	608,58	857,59
Gastos financieros	83,99	97,08
Gastos no deducibles	3.588,25	7.042,16
Total Gastos de Administración y Ventas	<u>47.082,95</u>	<u>30.785,02</u>

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

14. – IMPUESTO A LA RENTA

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 351 de diciembre 29 del 2010, la tarifa que se aplicará para el ejercicio económico 2016 y 2015 será del 22%.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

En junio 06 del 2012 en el Registro Oficial No. 718, fue publicada la Circular NAC-DGECCGC12-00009 donde el Servicio de Rentas Internas, manifiesta que "...de conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.". "... y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos." y "En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, ...".

Determinación del impuesto a pagar:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad Contable	14.018,17	3.594,30
(-) Participación utilidades trabajadores	(2.102,73)	(539,13)
(+) Gastos no deducibles locales	3.588,26	7.042,16
(=) Base imponible para impuesto a la renta	15.503,70	10.097,31
Total impuesto causado	3.410,81	2.221,41
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	1.398,13	1.916,72
(=) Imp. a la renta causado, mayor al anticipo determinado	2.012,68	304,69
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(768,12)	(1.110,71)
(-) Crédito tributario anterior	801,09	-
(=) Total Impuesto a Pagar	443,47	-
Saldo a favor del contribuyente	-	806,02

OBRAS Y MAQUINARIAS OBRYMAQ S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

15. – SITUACION FISCAL

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del Impuesto a la Renta, Impuesto al valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta; sin embargo las autoridades tributarias tiene la facultad de revisar y verificar los cálculos y documentos que sustenten los pagos efectuados por la compañía hasta los 3 años transcurridos después de la presentación.

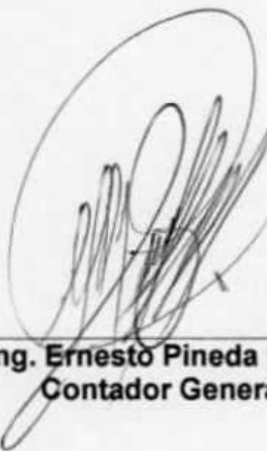
La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que de existir revisiones posteriores, las observaciones que surjan no serían tan significativas.

16. – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos adicionales que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General



Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General