

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019 Y 2018**

**CON EL INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO:

- 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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.

Machala, 30 abril de 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, 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 mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.**, al 31 de diciembre de 2019, 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 **CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA 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 la compañía CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA 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 CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA 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 CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA 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.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

8. Nuestra opinión adicional de cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y precepción de la compañía CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 se emitirá por separado.

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


C.P.A Harold Mora Ramirez
Representante Legal

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo		-	-
Activos financieros	5	223.440,84	259.484,84
Inventarios	6	-	143.859,19
Anticipo de Proveedores	7	23.001,40	23.003,25
Crédito tributario		5.934,50	5.777,00
Total activo corriente		252.376,74	432.124,28
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipos, neto	8	-	967,32
Total Activo No Corriente		-	967,32
Total Activo		252.376,74	433.091,60
Pasivo			
Pasivo corriente			
Proveedores Nacionales		30.000,66	30.000,00
Cuentas por pagar diversas Relacionadas	9	196.126,00	229.120,85
Anticipos de Clientes	10	12.253,57	160.000,00
Otras obligaciones corrientes		-	216,93
Sobregiro bancario		4.776,78	5.534,82
Total pasivo corriente		243.157,01	424.872,60
Patrimonio			
Capital social	11	800	800
Reserva legal	12	1.612,14	1.512,07
Resultados Acumulado		5.906,93	4.996,53
Resultado del ejercicio		900,66	910,40
Total patrimonio		9.219,73	8.219,00
Total del pasivo y patrimonio		252.376,74	433.091,60



Ing. Daniel F. Loiza Larreategui
Gerente General



Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos			
Ventas netas			14.400,00
Otros ingresos		147.746,43	19.890,44
Total de Ingresos	13	147.746,43	34.920,44
Costos y gastos			
Costo de Producción		143.854,19	-0-
Gastos de administración y venta	14	2.603,34	32.764,43
Total de costos y gastos		146.462,53	32.764,43
Utilidad/pérdida antes de participación e impuesto		1.283,90	2.156,01
Participación utilidad trabajadores 15%		-	-
Impuesto a la renta (causado)	15	-283,17	-1.144,45
Resultado del ejercicio disponible		1.000,73	1.011,56
(-) Reserva Legal		-100,07	-101,16
Resultado disponible de ejercicio		900,66	910,40


Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General


Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

Vea notas a los estados financieros.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(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 2018	800,00	1.410,91	-	-	4.996,53	7.207,44
Distribución utilidad año 2017						
Transferencia de utilidades netas 2017			4.996,53		(4.996,53)	-
Utilidad del ejercicio 2018		101,16			910,40	1.011,56
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800,00	1.512,07	4.996,53	-	910,40	8.219,00
Distribución utilidad año 2018						
Transferencia de utilidades netas 2018		100,07	910,40		- 910,40	100,07
Utilidad /Pérdida del ejercicio 2019					900,66	900,66
Saldo al 31 de diciembre del 2019	800,00	1.612,14	5.906,93	-	900,66	9.219,73



Ing. Daniel F. Loaza Larreategui
Gerente General



Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

CONTRATO Y DISEÑOS CONDISA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

	2019	2018
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	768,04	7496,83
Clases de cobros por actividades de operación	35.888,35	50.598,63
Cobros por las ventas de bienes y prest. de servicios	35.888,35	50.598,63
Clases de pagos por Actividad de Operación	-194.909,76	-77.056,82
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	192.994,19	-68.759,24
Pagos a y por cuenta de los empleados	0	-
Otros pagos por actividades de operación	-1.915,57	-8.297,58
Intereses pagados	-3,62	-2,70
Otras entradas (salidas) de efectivo	159.783,07	18.964,06
Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión	0,00	5.096,30
Importe procedente por la venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-5.096,30
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación	758,04	2.400,53
Pagos de préstamos	-758,04	2.400,53
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de efectivo	-	-
Efecto de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo Y equivalente de efectivo	-	-
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	-	-
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	0,00	0,00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	0,00	0,00


 Ing. Daniel F. Loaiza Larreátegui
 Gerente General


 Ing. Ernesto Pineda Pérez
 Contador General

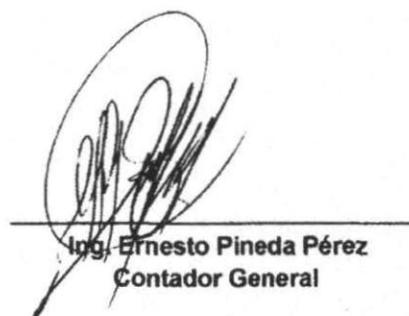
CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	1.283,90	2.156,01
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	684,15	24.464,15
Ajustes por gasto de depreciación	967,32	25.608,60
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)		
Ajustes por gastos en provisiones		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-283,17	-1.144,45
Ajustes por gasto por participación trabajadores		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
Cambios en activos y pasivos:	-1.210,01	-33.950,96
Incremento en cuentas por cobrar clientes	-3.051,00	-35.594,39
Incremento en otras cuentas por cobrar	157,50	2.933,78
Incremento en inventarios	143.859,19	-
Incremento en otros activos		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-159.999,34	100,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	12.036,64	-1.556,38
Incremento (disminución) en beneficios empleados (Disminución)/Incremento en otros pasivos		
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	758,04	-7.496,83



Ing. Daniel F. Loaiza Larreategui
Gerente General



Ing. Ernesto Pineda Pérez
Contador General

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S.A., se constituyó, mediante escritura pública de septiembre 6 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, así como también celebrar contratos como arrendador o arrendatario de inmuebles de todo tipo de vehículos y maquinaria propia de la construcción

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 2019, fueron emitidos con la autorización del Gerente 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 2019 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 y en dólares de los Estados Unidos de América.

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.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(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 2019, 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 relacionados, otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas y documentos por pagar, provisiones 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.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

a. Documento y cuentas por cobrar

Corresponden a valores entregados como 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. Otras cuentas por cobrar empleados anticipo de utilidades

Corresponden a anticipos de utilidades a un accionista por emergencia.

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 comerciales 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 intereses. .

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

f. 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. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar parte relacionada, anticipo proveedor, crédito tributario. Las cuentas por cobrar relacionadas no se encuentran documentadas, no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de interés.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(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:

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 2019 no ha realizado provisión alguna para deterioro de cuentas por cobrar, porque no registra cuentas por cobrar clientes.

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, y/o han permanecido registrados en la contabilidad por más de cinco años.

2.5 Inventarios:

Corresponde a Obras en Proceso que se están liquidando a medida que se termina 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.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.7 Deterioro de activos no financieros (activo intangible):

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se produce 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.

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 2019 y 2018, 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 Propiedad, Planta y Equipos:

Son propiedades de inversión mantenidos con la finalidad de conseguir rentas en el curso normal del negocio, uso en la prestación de bienes o servicios o para propósitos administrativos. Un bien califica como tal cuando su uso es mayor a un año. Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren.

Posterior a su reconocimiento inicial las propiedades, instalaciones y equipos son registradas al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro, de ser el caso.

Cuando el valor en libros de propiedades, instalaciones y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del período.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos y valor que consta en libros y son incluidos en el estado del resultado integral del periodo.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y ha sido calculada usando el método de la línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el monto de realización al término.00 de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son:

	<u>Vida útil</u>
<u>Activos</u>	
Vehículos	5 años
Maquinaria y equipo	10 años

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía CONTRATO Y DISEÑOS CONDISA S.A., no registra activos en Propiedad Planta y Equipo.

2.9 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.

2.10 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.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

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 de 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 del ejercicio económico 2019, la compañía Contratos y Diseños CONDISA S.A., no cuenta con ningún trabajador.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.11 Reconocimiento de ingresos por actividades:

Los ingresos por alquiler de bienes son reconocidos cuando la compañía:

- Ha transferido al comprador los riesgos y ventajas del servicio;
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Reconoce el monto total en el valor incluido en los precios;
- Pueda medir con fiabilidad el importe de los ingresos ordinarios;
- Recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

2.12 Costos y Gastos:

Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.

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 que ya han sido indicadas.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

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 2019; por cuanto estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no generara impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

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.

Propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y valores residuales se evalúan al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si el importe recuperable es menor al valor en libros, se reconoce la diferencia como provisión por deterioro, con cargo a resultados.

Provisión por beneficios a los empleados

La compañía para el ejercicio económico auditado no ha realizado Provisión de beneficio empleado, por cuanto no registra ningún empleado o trabajadores.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

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 es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quien 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.

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.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

5. – ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar relacionada (1)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar relacionadas	<u>223.440,84</u>	<u>259.484,84</u>
Total	<u>223.440,84</u>	<u>259.484,84</u>

Cuentas por Cobrar Relacionados y Accionistas (1)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obras, equipos y construcciones Obreco cia Ltda.	74.569,39	74.569,39
Camaronera Gisdave S.A.	49.766,97	49.766,97
Consortio astral - O	99.104,48	99.104,48
Acc. Daniel Loaiza*	-	36.044,00
Total	<u>223.440,84</u>	<u>259.484,84</u>

*La cuenta por Cobrar Daniel Loaiza, se cruzó con la cuenta por Pagar Daniel Loaiza, por lo que no registra saldo deudor.

6. – INVENTARIOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Construcciones en proceso	-	143.859,19
Total	<u>-</u>	<u>143.859,19</u>

El saldo de esta cuenta se liquidó con la cuenta materiales de Construcción Proyecto PINDAL, los que se encuentran registrados en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

7. – Anticipo Proveedor

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Nacionales	23.001,40	23.003,25
Total	<u>23.001,40</u>	<u>23.003,25</u>

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

	<u>Saldo al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas-Bajas</u>	<u>Saldo al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas-Bajas</u>	<u>Saldo al</u>
	<u>01-01-2018</u>		<u>Transferencias</u>	<u>31-12-2018</u>		<u>Transferencias</u>	<u>31-12-2019</u>
			<u>Ajustes</u>			<u>Ajustes</u>	
Maquinaria	10.000,00		10.000,00	-	-		-
Equipo caminero	58.035,71	234.000,00		292.035,71	-	292.035,71	-
Vehículo	75.666,07		75.666,07	-	-		-
Total	143.701,78	234.000,00	85.666,07	292.035,71	-	-	-
Menos:							
Depreciación acumulada	-	-	-	-291.068,39	-967,32	-292.035,71	-
Total Activo Neto	143.701,78	234.000,00	85.666,07	967,32	-967,32	-	-

Al 31 de diciembre del 2019, Contratos y Diseños CONDISA S.A., no registra activos en Propiedad Planta y Equipo.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

9. - CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES

Proveedores Nacionales (2)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pozo Ordoñez Henry	30.000,00	30.000,00
Banco Machala	0,66	-
Total Proveedores Locales	30.000,66	30.000,00

10.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Cuentas pagar accionista y compañías relacionadas (3)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Daniel Alfonso Loaiza	1.159,15	-
Daniel Loaiza Álvarez	96.207,63	130.361,63
Obras Maquinarias y Equipos S.A.OBRYMAQ	98.759,22	98.759,22
Total	196.126,10	229.120,85

Estas cuentas no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses

11.- Anticipo De Clientes

Anticipo de Clientes (4)	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Remolques, pozo y asociados	*12.253,57	95.000,00
Henry Roberto Pozo Ordoñez	* -	55.000,00
Daniela Pozo Bonilla	* -	10.000,00
Total	12.253,57	160.000,00

* Mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada en Agosto 20 del 2019, se aprobó la baja de las cuentas por Pagar Remolques Pozo & Asociados, Henry Pozo Ordoñez y Daniela Pozo Bonilla, por los siguientes montos US\$82.746,43, US \$55.000,00 y US \$10.000,0, respectivamente, amparados en la Sección 2 y 11 de la NIF para Pymes, con cargo a Otros Ingresos.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

12.- SOBREGIRO BANCARIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sobregiro bancario Banco Machala cta.1250048145	4.776,78	5.534,82
Total	4.776,78	5.534,82

13. – CAPITAL SOCIAL

El capital pagado al 31 de diciembre del 2019 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.</u>	<u>%</u>
	<u>acciones</u>	
Daniel Loaiza Álvarez	600	75
Daniel Loaiza Larreategui	200	25
Total	800	100

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

14. – 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>2019</u>	<u>2018</u>
Apropiación reserva legal	1.612,14	1.512,07
Total	<u>1.612,14</u>	<u>1.512,07</u>

La apropiación para la reserva legal, se realizó al 31 de diciembre del 2019, de las utilidades al final de este ejercicio económico.

15. – INGRESOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros ingresos Actividad Ordinaria	-	14.400,00
Otros Ingresos Operacionales*	147.746,43	20.520,44
Otros Ingresos Calculo Actuarial	-	-
Total	<u>147.746,43</u>	<u>34.920,44</u>

*Los Otros Ingresos, provienen del ajuste de las cuentas por Pagar las mismas que al darlas de baja su contrapartida es Otros Ingresos, que no son propiamente efectivo que entra a la compañía, sino de dinero que se dejó de cancelar, y que originan tributo.

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

16.- COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materiales Utilizados Proyecto PINDAL	143.859,19	-
Total	143.859,19	-

17.- GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios Sociedades	1.300,00	1.400,00
Contribuciones	329,15	383,43
Depreciación	967,32	25.608,60
Gastos financieros	3,62	2,70
Otros gastos	-	2.323,68
Gastos no deducibles	3,25	3.046,02
Total Gastos de Administración y Ventas	2.603,34	32.764,43

18. – IMPUESTO A LA RENTA

Determinación del impuesto a pagar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad Contable	1.283,90	2.156,01
(-) Participación utilidades trabajadores	-	-
(+) Gastos no deducibles locales	3,25	3.046,02
(=) Base imponible para impuesto a la renta	1.287,15	5.202,03
Total Impuesto causado	283,17	1.144,45
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	284,24	5.698,41
(=) Imp. A la renta caudado, mayor al anticipo determinado	-	-
(+) Saldo de Anticipo pendiente de pago fiscal	-	504,93
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-	288,00
(-) Crédito tributario anterior	-	-
Crédito Tributario por Anticipo (Reforma 2019)	1,07	-
(=) Total Impuesto a Pagar	0,00	216,93

CONTRATOS Y DISEÑOS CONDISA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

19. – 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.

20. – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 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