

CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.

Informe del Auditor Independiente
Sobre el examen de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.

Contenido

Informe del Auditor Independiente.....	1-5
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	6-7
Estado de Resultados Integral.....	8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas.....	9
Estado de Flujos de Efectivo.....	10
Notas a los Estados Financieros auditados.....	11-32

Principales abreviaturas utilizadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	- Servicio de Rentas Internas
SCVS	- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directorio de

CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, para NIIF PYMES.

Fundamentos de la opinión con Salvedades

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

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

Las cuentas por cobrar clientes incluyen US\$ 31.117 provenientes del año 2014, a pesar del tiempo que ha transcurrido de estos saldos por cobrar, la administración de la compañía no ha constituido una provisión por deterioro del saldo de cartera. (Ref. Nota 6, cuentas y documentos por cobrar clientes)

La cuenta inventarios incluye US\$ 5.635, proveniente de periodos anteriores, conforme a lo afirmado por la administración de la compañía, en el informe de auditoría externa del periodo 2017, no ha efectuado el análisis, ajustes y/o reclasificación correspondiente del saldo mantenido como cuenta de inventarios. (Ref. Nota 8, Inventarios)



Según registros contables, la administración de la compañía, mantiene saldos por cobrar y pagar de impuestos generados por adquisición, ventas y como agente de retención y percepción, sin embargo, manifestamos que entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha proporcionado las declaraciones mensuales del IVA y retenciones en la fuente del periodo 2018, por lo que no hemos logrado satisfacernos de la razonabilidad de este saldo por cambios que pudiesen generarse al momento de efectuarse la revisión correspondiente de las declaraciones de impuestos mensuales. (Ref. Nota 9 y 14, Impuestos)

Según informe de auditoría externa del periodo 2017, la administración de la compañía efectuó la venta de 2 vehículos en el periodo 2016, los cuales no fueron regularizados en los registros contables y no han sido proporcionados los descargos correspondientes de referidas ventas, por lo antes expuesto, no hemos logrado probar la razonabilidad del saldo registrado en la cuenta vehículos. (Ref. Nota 10, Propiedades, planta y equipo)

Según confirmación recibida del Banco del Pacifico, muestra un saldo pendiente de pago por una operación de crédito de US\$ 5.939, mismo que los pasivos de la compañía no revelan el saldo confirmado por el referido Banco. Por lo expuesto los pasivos de la compañía se encuentran subestimado en US\$ 5.939. (Ref. Nota 11, Obligaciones financieras corrientes)

Párrafos de énfasis

Sin calificar nuestra opinión mencionamos que las cuentas por cobrar clientes están incluyen US\$ 75.935 que corresponde a préstamos otorgados a un tercero relacionado Asociación Ingeconsult, provenientes del periodo 2016. a la fecha de cierre de estos estados financieros, aún se encuentra pendiente de cobro; consecuentemente, el saldo de cuentas por cobrar clientes se encuentra sobrestimado y otras cuentas por cobrar subestimado por igual valor. (Ref. Nota 6, cuentas y documentos por cobrar clientes)

Sin calificar nuestra opinión, mencionamos que la administración de la compañía, mantiene activos por impuesto diferidos como corrientes, producto de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas de clientes, en el periodo 2018 por US\$ 7.973 y US\$ 41.559 provenientes de periodos anteriores. Cabe indicar que este saldo corresponde a un activo no corriente por impuesto diferido, por lo que, el activo corriente de la compañía se encuentra sobrestimado y el activo no corriente subestimado por igual valor. (Ref. Nota 9, Pagos e impuestos anticipados)

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.



Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía. Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otros auditores, emitido con salvedades de fecha 30 de julio del 2018.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son de obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.



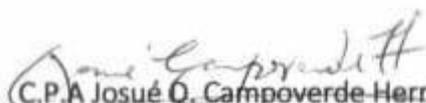
Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario al 31 de diciembre del 2018 de CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA., se emite por separado.


C.P.A. Josué D. Campoverde Herrera
Reg. SCVS. No. SC. RNAE- 1248
AUDITOR EXTERNO

Guayaquil, 30 de septiembre de 2019

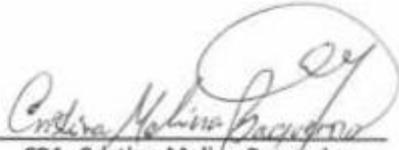
CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.
Estado de Situacion Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	777	51,385
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	210,969	236,296
Otras cuentas por cobrar	7	5,447	3,872
Inventarios	8	5,635	5,635
Pagos e impuestos anticipados	9	252,330	234,544
Total Activos Corrientes		<u>475,158</u>	<u>531,733</u>
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	10	147,427	186,521
Total Activos No Corrientes		<u>147,427</u>	<u>186,521</u>
Total Activos		<u>622,585</u>	<u>718,254</u>

	Notas	2018	2017
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras	11	18.103	7.462
Cuentas por Pagar Comerciales	12	50.647	51.061
Otras cuentas por pagar	13	88.850	311.624
Otras obligaciones corrientes	14	142.847	57.968
Total Pasivos Corrientes		300.447	428.115
Pasivos No corriente			
		-	-
Total Pasivos No Corrientes		-	-
Total Pasivos		300.447	428.115
Patrimonio			
Capital Social	15	60.400	60.400
Aportes a futuro aumento de capital	15	-	119.600
Reserva Legal	16	7.719	7.520
Reserva Facultativa	16	149.600	-
Resultados Acumulados	17	102.619	101.812
Utilidad del ejercicio	17	1.799	806
Total Patrimonio		322.137	290.138
Total Pasivos y Patrimonio		622.584	718.253

Las Notas a los Estados Financieros adjuntos son
Partes Integrantes de Estos Estados.


Ing. Cristian Idrovo Astudillo
Gerente General


CPA. Cristina Molina Baquerizo
Contadora General

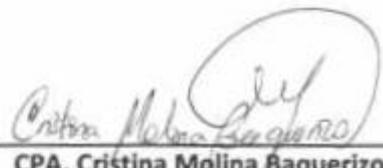
CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.
Estado de Resultados Integral
Por el año terminado del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Ingresos			
Ingresos Ordinarios	18	665,100	760,273
Otros Ingresos			120
Total Ingresos		665,100	760,393
Costo de venta	19	298,480	388,478
Utilidad Bruta		366,620	371,915
Gastos			
De Administracion		253,319	237,881
Depreciacion		39,094	50,790
Financieros		7,673	5,072
Otros gastos		55,909	59,329
Total Gastos	20	355,995	353,072
Utilidad (Pérdida) Antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		10,625	18,843
Participación de trabajadores	21	1,594	2,826
Impuesto a la Renta Corriente	21	7,031	15,120
Reserva legal	16	200	90
Total Resultado Integral del Año		1,800	807

Las Notas a los Estados Financieros Adjuntos son Parte Integrante de Estos Estados.



 Ing. Cristian Idrovo Astudillo
 Gerente General



 CPA. Cristina Molina Baquerizo
 Contadora General

CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Aportes a futuro aumento de capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS ACUMULADOS				Total Patrimonio
					Ganancias acumuladas	Adopción Primera vez NIIF	Resultados del ejercicio		
Saldos al 1 de enero del 2018	60,400	119,600	7,520	-	101,812	-	806	290,138	
Movimientos del año									
15 Aportes por aumento de capital	-	30,000	-	-	-	-	-	30,000	
16 Reclasificación de cuentas patrimoniales	-	(149,600)	-	149,600	-	-	-	-	
17 Transferecia de resultados	-	-	-	-	806	-	(806)	-	
17 Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	1,999	1,999	
16 Apropiación de reservas	-	-	199	-	-	-	(199)	-	
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	60,400	-	7,719	149,600	102,618	-	1,799	322,137	

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son Parte Integrante de Estos Estados.


 Ing. Cristian Idrovo Astudillo
 Gerente General


 CPA. Cristina Molina Baquerizo
 Contadora General

CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018
Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Operación:	
Recibido de Clientes	630,409
Pagado a Proveedores y otros	(207,700)
Otros pagos por actividades de operación	(307,029)
Efectivo Generado por las Operaciones	115,679
Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Operación:	115,679
Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión:	
Adquisiciones de Propiedades y Equipos	-
Flujos de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	-
Fujo de Efectivo Proveniente de Actividades de Financiación	
Otras salidas de efectivo	(166,287)
Fujo Neto de Efectivo Proveniente de Actividades de Financiación	(166,287)
Aumento (Disminución) Neto en efectivo y equivalentes	(50,608)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del periodo	51,385
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del periodo	777

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de estos estados



Ing. Cristian Idrovo Astudillo
Gerente General



CPA. Cristina Molina Baquerizo
Contadora General

1.- Información General:

- 1.1 **Constitución y operaciones.** - CONSTRUCCION Y CONSULTORIA CIVILSYSTEMS CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública otorgada el 20 de diciembre del 2010 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 3 de enero del 2011.

La Compañía tiene como actividad principal las actividades relacionadas a la elaboración de proyectos y consultoría en general, el servicio de asesorías, estudios y diseños relacionados con las ramas de la ingeniería civil, mecánica eléctrica, electrónica, arquitectónica, estudios de impacto ambiental, se encuentra ubicada en Guayas, Guayaquil, Vernaza norte, villa 9, atrás del Mall del Sol.

- 1.2 **Aprobación de estados financieros.** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva el 30 de marzo de 2019.

2.- Resumen de las principales políticas 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.

2.1 **Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia en el 2018 y otras que entraran en vigencia en periodos posteriores. Estas son de aplicación obligatoria en caso de ser aplicables en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Fecha de Vigencia
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero de 2018
NIC 40	Propiedades de inversión	01 de enero de 2018
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información financiera	01 de enero de 2018
NIIF 2	Pago basados en acciones	01 de enero de 2018
NIIF 4	Contratos de seguro (será reemplazada por la NIIF 17)	01 de enero de 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	01 de enero de 2018
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos por contratos con clientes	01 de enero de 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero de 2019
NIIF 17	Contratos de seguro	01 de enero de 2021
NIIF PYMES	Norma Internacional para PYMES (actualización dic/2018)	01 de enero de 2015

2.3 Moneda funcional y de presentación

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

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a 90 días). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de su cambio de valor.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido se reconocen en la fecha de negociación, es decir en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos financieros mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La Compañía no presenta Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2018.

Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas. 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.

La Compañía tiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de incobrables cuando es aplicable.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo.

Deterioro de activos financieros

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida sufrida) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimado del activo financiero de la Compañía, que pueden estimarse de forma confiable.

Al 31 de diciembre del 2018, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

2.5.2 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado se presentan neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Préstamos con instituciones financieras

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus

operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

Cuentas por pagar comerciales y otras

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses

Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagado o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia de los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre la base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.6 Pagos anticipados

Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de propiedades, planta y equipos, que es equivalente a su costo amortizado.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se encuentran valorados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de las compras no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Las propiedades, planta y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada periodo y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

Tipo de bienes	Años de vida útil
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación y Software	3
Vehículos	5

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, planta y equipo.

Un componente de propiedades, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra en los resultados según corresponda.

2.9 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieren recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a ocurrencia o no de los eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

2.10 Impuesto a la Renta corriente y diferido

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.

- i) 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.
- ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con:

- i) Las diferencias temporarias deducibles;
- ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;

- iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

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

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.11 Beneficios a los empleados

a) *Beneficios de Corto plazo*

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

- i) La 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, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaría de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décima tercera y décima cuarta remuneración: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) *Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio)*

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía no tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación 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 empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) 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.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros 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 a resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por lo general al momento de la entrega de los servicios prestados.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) mencionada en la NIIF para PYMES.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

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

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

3 Administración de Riesgos

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinario y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

3.1.1 Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

3.1.2 Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2018, la Compañía no realiza transacciones en monedas extranjeras.

3.1.3 Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre 2018, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materia prima cotizadas o instrumentos de patrimonio.

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

La concentración del riesgo de crédito es significativa, debido a que sus principales clientes corresponden a entidades del estado, que requieren de políticas y normas internas de pago a fin de cubrir sus obligaciones contractuales.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad Financiera	Calificación (1)	
	2018	2017
Banco de Guayaquil S.A.	AAA / AAA-	AAA / AAA-
Banco del Pacífico S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-

(1) Datos disponibles al 30 de junio del 2018.

3.3 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

3.4 Administración del riesgo de capital

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

Adicionalmente, consistente con la Industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar comerciales y compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos con entidades financieras	18.103	7.462
Cuentas por pagar comerciales y otras	214.875	369.592
Cuentas por pagar a relacionadas	78.491	-
(-) Menos efectivo y equivalentes	-777	-51.385
Deuda neta	310.692	325.669
Total Patrimonio	194.308	199.168
Capital total	505.000	524.837
Ratio de apalancamiento	62%	62%

4 Estimaciones y criterios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluadas y están basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

4.1 Estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables de cuentas por cobrar comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

4.2 Vida útil de propiedad, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

4.3 Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Caja chica	438	-124
TOTAL DE CAJA	438	-124
BANCOS		
Pacífico Cta. Cte.	338	51.349
Guayaquil Cta. Cte.	2	159
TOTAL DE BANCOS	339	51.509
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	777	51.385

Al 31 de diciembre del 2018, este saldo corresponde principalmente a depósitos a la vista que la administración mantiene en entidades financieras locales, conforme a estados de cuenta y conciliaciones bancarias respectivas.

6 Cuentas y Documentos por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
<i>Clientes</i>	<i>210.969</i>	<i>236.296</i>
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	210.969	236.296
Al 31 de diciembre de 2018		
Rango de vencimiento	Por vencer	Vencido
Año 2018	-	93.917
Año 2017	-	-
Año 2016	-	75.935
Año 2015	-	20.000
Año 2014	-	21.117
Cartera total	-	210.969
Cartera total Global		210.969

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas en actividades de fiscalización y consultorías de ingeniería civil. Cabe indicar que este saldo incluye US\$ 75.935 que corresponde a préstamos otorgados a un tercero relacionado Asociación Ingeconsult, provenientes del periodo 2016. a la fecha de cierre de estos estados financieros, aún se encuentra pendiente de cobro; consecuentemente, el saldo de cuentas por cobrar clientes se encuentra sobrestimado y otras cuentas por cobrar subestimado por igual valor. Así también manifestamos que la administración de la compañía, no ha constituido una provisión por deterioro de cartera de clientes por el monto de US\$ 31.117, a pesar de que estos saldos son provenientes del año 2014.

Al 31 de diciembre el saldo de la cartera por cobrar clientes, incluye a la estimación por cobrar de US\$ 93.917 en la cuenta importe bruto adeudado por clientes, que corresponde a dos proyectos vigentes provenientes de periodos anteriores Empresa de Agua y alcantarillado de Cuenca por US\$ 88.649 y Emapag por US\$ 4.592

En el 2017, según informe de auditoría de ese periodo, existe un saldo pendiente de cobro por US\$ 65.019 por cobrar al ing. Manuel Aguilera, según balance interno este saldo presenta ajustes de saldos q afectaron el saldo por cobrar a referido relacionado.

7 Otras cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras cuentas y documentos por cobrar se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Anticipo a empleadas</i>	<i>5.070</i>	<i>3.496</i>
<i>Deudores EBD</i>	<i>376</i>	<i>376</i>
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>5.447</u>	<u>3.872</u>

8 Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de inventarios se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Mercadería Disponible	<u>5.635</u>	<u>5.635</u>
TOTAL INVENTARIOS	<u>5.635</u>	<u>5.635</u>

Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la compañía, conforme a lo afirmado en el informe de auditoría externa del periodo 2017, no ha efectuado el análisis, ajustes y/o reclasificación correspondiente del saldo mantenido como cuenta de inventarios.

9 Pagos e impuestos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pagos e impuestos anticipados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Anticipos a proveedores</i>	38,904	38,559
<i>Crédito tributario Renta (a)</i>	42,501	41,559
<i>Crédito tributario IVA (b)</i>	170,925	149,776
<i>TBC</i>		4,650
TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS	252,330	234,544

- a) Al 31 de diciembre de 2018, Corresponde al saldo del activo por impuesto diferido, producto de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas de clientes, en el periodo 2018 por US\$ 7.973 y US\$ 41.559 provenientes de periodos anteriores. Cabe indicar que este saldo corresponde a un activo no corriente por impuesto diferido, por lo que, el activo corriente de la compañía se encuentra sobrestimado y el activo no corriente subestimado por igual valor.
- b) Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la compañía, mantiene un saldo de US\$ 170,925 como crédito tributario de IVA según libros, sin embargo, manifestamos que entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado las declaraciones mensuales del IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta del periodo 2018, de manera correcta conforme a los registros contables, por lo que, no hemos logrado satisfacernos de la razonabilidad de este saldo, por cambios que pudiesen generarse al momento de que se efectúen correctamente las declaraciones de estos formularios de impuestos, mediante una declaración sustitutiva de aquellos meses.

10 Propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de propiedades, planta y equipo consistía de lo siguiente:

	Movimientos				
	dic-17	Adiciones	Ventas-Bajas	Ajustes/Rojos	dic-18
Maquinarias y equipos	29.614				29.614
Muebles y enseres	16.347				16.347
Equipos de Computación y Software	41.272				41.272
Vehículos (a)	215.342				215.342
TOTAL COSTO PROPS, PLANTA Y EQUIPO	302.576	-	-	-	302.576
(-) Depreciaciones Acumuladas (b)	-116.055	-39.094	-	-	-155.149
TOTAL PROPS, PLANTA Y EQUIPO, NETO	186.521	-39.094	-	-	147.427

- a) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al costo de los vehículos adquiridos en periodos anteriores. Así también manifestamos que conforme a lo indicado en el informe de auditoría externa del periodo 2017, a la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha proporcionado la documentación y descargos correspondientes de la baja por venta de 2 vehículos efectuados en el periodo 2016 por un monto total de US\$ 14.003.
- b) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de depreciación acumulada incluye el gasto por depreciación anual, el cual se encuentran registradas contablemente en los gastos de la empresa por US\$ 39,094 que corresponden al uso de los bienes muebles, y se encuentran calculadas mediante el método de línea recta, de acuerdo a políticas contables adoptadas por la administración de la empresa y de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

11 Obligaciones financieras corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de obligaciones financieras corrientes se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
T/C Civilsystems Pacificard (a)	6.226	4.945
T/C Diners Club (b)	11.877	2.517
TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	18.103	7.462

- a) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al saldo de la deuda global de una tarjeta de crédito corporativa de la compañía por un valor de US\$ 6,226, otorgada por el Banco Pacifico - Pacificard, con un cupo de crédito autorizado de US\$ 8.000, conforme al estado de Cuenta proporcionado del mes de diciembre de 2018.
- b) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al saldo de la deuda global de una tarjeta de crédito corporativa de la compañía por un valor de US\$ 11,877, otorgada por Diners Club, con un cupo de crédito autorizado de US\$ 13.000, conforme al estado de Cuenta proporcionado del mes de diciembre de 2018. Cabe manifestar que el saldo de la deuda global corresponde principalmente a un saldo diferido de hasta 24 meses de US\$ 10.474, por lo expuesto, la obligación financiera corriente, incluye la porción no corriente de US\$ 7.565.

Adicionalmente, mencionamos que de la confirmación recibida del Banco del Pacifico, muestra un saldo pendiente de pago por una operación de crédito de US\$ 5.939, mismo que los pasivos de la compañía no revelan el saldo confirmado por el referido Banco. Por lo expuesto los pasivos de la compañía se encuentran subestimado por referido saldo.

12 Cuentas y Documentos por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por pagar comerciales se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Proveedores Locales	50.647	51.061
TOTAL CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR COMERCIALES	50.647	51.061

Al 31 de diciembre de 20108 el saldo de cuentas por pagar proveedores está representado principalmente por honorarios profesionales en la prestación de servicios de ingeniería civil, en los diferentes proyectos de consultoría y fiscalización que la compañía auditada aún mantiene vigente con entidades del Estado Ecuatoriano.

13 Otras cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Otras cuentas por pagar accionistas</i>	10.011	5.460
<i>Otras cuentas por pagar relacionadas (a)</i>	68.480	39.500
<i>anticipos de clientes</i>	10.359	266.664
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR	88.850	311.624

- a) Al 31 de diciembre de 2018, está representando por el saldo por pagar a personas naturales relacionadas de la compañía, clasificado así, US\$ 33.429 de préstamos efectuados a un tercero relacionado, provenientes del periodo 2011, y US\$ 25.551 a una segunda persona natural relacionada. La administración de la compañía, no ha efectuado la medición posterior de este saldo a su costo amortizado de conformidad a la Sección 11 de instrumentos financieros básicos de la NIIF para Pymes.

14 Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras obligaciones corrientes se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Impuestos por pagar (a)</i>	78,645	41,880
<i>Participación de trabajadores por pagar</i>	4,694	2,826
<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>	-	-
<i>IESS por pagar</i>	4,962	5,789
<i>Beneficios sociales por pagar</i>	54,546	7,473
TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	142,847	57,968

- a) Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la empresa mantiene un saldo de US\$ 78.645, según libros contables, sin embargo, manifestamos que entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del presente informe, la administración de la compañía no ha efectuado las declaraciones mensuales del IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta del periodo 2018, conforme a los registros contables, por lo que no hemos logrado satisfacer de la razonabilidad de este saldo por cambios que pudiesen generarse al momento de que se efectúen correctamente las declaraciones de estos formularios de impuestos, mediante una declaración sustitutiva de aquellos meses.

15 Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 60.400 participaciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en valores US\$
(US Dólares)		
Saldo al 1 de enero del 2017	60.400	60.400
Aumento de Capital	0	0
Saldos aportes a futuro aumento de capital	119.600	119.600
Saldo al 31 de diciembre de 2017	60.400	60.400
Aumento de Capital	0	0
Saldos aportes a futuro aumento de capital (a)	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	60.400	60.400

- a) Durante el periodo 2018 según acta de sesión de junta universal, celebrada el 18 de abril de 2018 la administración de la compañía solicitó un crédito a los socios por US\$ 30.000 para que sea registrado a la cuenta reserva facultativa; así también mediante acta de sesión de junta Universal de socios, celebrada el 28 de noviembre de 2018, aprueban que se transfiera el saldo de US\$ 119.600 a la cuenta reserva facultativa, cabe mencionar que en referida acta no menciona el motivo por el cual dicho saldo fue transferido. (Nota 16)

16 Reservas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Reservas se compone de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Reserva Legal (a)	7,719	7,520
Reserva Facultativa (b)	149,600	-
TOTAL RESERVAS	157,319	7,520

- a) El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 7,719 el cual puede ser capitalizado o utilizado para absorber pérdidas. De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, se establece que "La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto".

Cabe manifestar que la administración de la compañía, efectuó la respectiva apropiación de la reserva legal utilizando un porcentaje mayor (10%) a lo permitido por la Ley de Compañías, por lo expuesto el saldo de la reserva legal se encuentra sobrestimado en US\$ 59 y los resultados subestimados por igual valor.

- b) Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de esta cuenta corresponde a reservas facultativas constituida mediante un crédito de socios por US\$ 30.000 efectuado en abril 2018 y transferencia de saldos por US\$ 119.600 desde la cuenta aportes a futuro aumento de capital provenientes desde el periodo 2014. De conformidad a actas de sesión de junta universal. (Nota 15)

17 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de resultados acumulados se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ganancias acumuladas (a)</i>	102,619	101,812
<i>Utilidad del ejercicio</i>	1,799	806
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	104,418	102,618

- a) Entre el 31 de diciembre de 2017 y 2018, la cuenta ganancias acumuladas presenta un incremento de US\$ 806 que corresponde a la ganancia neta del periodo 2017 en la cual incluye la apropiación de reserva legal por un valor de US\$ 90 equivalente al 10% de la utilidad líquida, según acta de junta general ordinaria de accionistas celebrada el 30 de marzo de 2018. Cabe manifestar que en el periodo 2017 la administración de la compañía, efectuó el registro de la reserva legal, utilizando un porcentaje mayor (10%) a lo permitido por la Ley de Compañías, por lo expuesto el saldo de la reserva legal se encuentra sobrestimado en dichos periodos. (Nota 16)

18 Ingresos

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017, el resumen del rubro de ingresos se compone de la siguiente manera:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-17</i>
<i>Ingresos Ordinarios</i>	665.100	760.273
<i>Otros Ingresos</i>	-	120
TOTAL INGRESOS	665.100	760.393

En el periodo 2018, este saldo corresponde principalmente a ingresos relacionados por fiscalización de obras de las planillas facturadas a entidades del Estado entre ellos Emapag, GAD de Santo Domingo, Etapa EP de la ciudad de Cuenca.

19 Costos de Venta

Por los años 2018 y 2017, los costos de venta se componen de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Costo de ventas	298.480	388.478
TOTAL COSTO DE VENTAS	298.480	388.478

Al 31 de diciembre del 2018, este saldo corresponde a los costos incurrido de los distintos proyectos de fiscalización y consultoría en las ciudades de Yachay, Olmedo, Santo Domingo, Emapag, Sistema 3 y Cuenca, generados principalmente por honorarios profesionales, arrendamientos, sueldos y salarios, beneficios sociales, mantenimiento y reparaciones, primas de seguros, entre otros costos menores.

20 Gastos

Por los años 2018 y 2017, los gastos de la compañía se componen de la siguiente manera:

	dic-18	dic-17
Gastos de Administración	253.319	237.881
Gastos de Depreciación	39.094	50.790
Gastos Financieros	7.673	5.072
Otros gastos	55.909	59.329
TOTAL GASTOS	355.995	353.072

21 Impuesto a La Renta

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

	dic-18	dic-17
Resultados antes de Participación trab. e Imp Renta	10,624	18,843
(-) Participación Trabajadores	1,594	2,826
(-) Impuesto a la Renta	7,031	15,120
Utilidad grabable	1,999	897
(-) Reserva legal	200	90
Utilidad Neta del ejercicio	1,799	807

Al 31 de diciembre de 2018 la administración de la empresa realizo el respectivo cálculo y registro de la provisión de participación de trabajadores e Impuesto a la Renta, aplicando la tasa del 22% vigente.

Reformas tributarias

Conforme a la circular No. NAC-DGECCGC19-00000003 emitido el 09 de abril de 2019 por el Servicio de Rentas Internas, mencionan las principales reformas tributarias con respecto a la declaración de impuesto a la renta por el periodo fiscal 2018.

- ✓ Con relación al anticipo de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018, las sociedades deberán liquidar el saldo pendiente de pago del anticipo que fue calculado en la declaración de impuesto a la renta del periodo 2017. Adicionalmente se deberá determinar en el 2018 el anticipo del impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal 2019 calculando únicamente dos cuotas, las cuales serán pagadas en julio y septiembre de 2019.
- ✓ Con respecto a la tarifa general del impuesto a la renta del periodo 2018, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los siguientes casos, en los que la tarifa aplicable será de tres puntos porcentuales adicionales, cuando cumplan los literales a, b, c y d de referida circular.

Así también menciona que, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicaran la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta.

22 Contingentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe (07 de junio de 2019), conforme a la información proporcionada por parte de la administración de la compañía auditada, no existen reclamaciones, procedimientos administrativos o jurisdiccionales, que afecten la situación financiera y/o económica de la compañía.

23 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de septiembre de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.