

CONSTANTI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2019**

(En dólares)

1) DESCRIPCION DE LA COMPAÑÍA:

a) Constitución y objetivo:

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 29 de Noviembre del 2001, se constituyó la Compañía Anónima denominada **CONSTANTI S.A.**, con un plazo de duración de cincuenta años, con el objetivo de dedicarse a la construcción de vías de comunicación terrestre, fluvial y aérea, como carreteras, ferrocarriles, aeropuertos, puentes, canales, puertos, túneles y otras marítimas similares, como acueductos, riego y drenaje, proyectos hidroeléctricos, etc.

Su domicilio principal está en la ciudad de Guayaquil, y su capital autorizado es de Mil Seiscientos dólares de los Estados Unidos de América, y el capital suscrito y pagado por la sociedad es de **US \$ 800,00** dólares divididos en ochocientas acciones ordinarias nominativas y negociables de un dólar cada una. Al 31 de diciembre del 2012 el capital accionario es de **US \$ 20.000,00** dólares, y mediante resolución No. 0002064 de la Superintendencia de Compañías con fecha Abril 27 del 2012 se aumentó en capital en \$ 19.200,00 dólares, y sus acciones contienen el mismo valor unitario de US \$ 1,00 cada una. Posteriormente mediante acta de Junta General Extraordinaria de Accionista, celebrada el 18 de Abril del 2013 se conoce y resuelve aumentar el capital suscrito, monto y forma de pago a **US \$ 40.000,00** dólares, decisión que se formaliza mediante escritura pública del 13 de Abril del 2014 y cuyo aumento se lo realiza mediante la emisión de veinte mil nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una de los Estados Unidos de América. El presente aumento queda inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil, con fecha once de Marzo del dos mil catorce. Al 31 de diciembre del 2019, este monto no ha variado.

La creación de la organización está confirmada mediante Resolución No. 02-G-IJ-0072 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, dada y firmada con fecha 14 de Enero del 2002, en la que aprueba la constitución y el capital autorizado y suscrito. Esta Resolución está inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, con fecha dieciocho de Enero del 2002.



2) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O POLITICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los estados financieros de la compañía comprenden:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2019 con afectación por ajustes y reclasificaciones de activos y pasivos que reconoce las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes, cuyo periodo que correspondió a estos eventos fueron en el año 2019.
- Estado de resultado integral del 2018 y 2019.
- Estado de cambios en el patrimonio del 2018 y 2019; y
- Estado de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019.

Estos estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes.

Conforme a la Sección 35 de NIIF Pymes, adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron preparados de acuerdo con las NIIF como es el caso de la compañía, y los ajustes para la conciliación patrimonial están registrados en el inicio del año 2012, considerando que al término del año 2011, los registros estuvieron presentados bajo normas ecuatorianas de contabilidad y la gerencia estimó que sus partidas no aplicaban ajustes algunos y se hallaban medidos a valor razonable.

2.1 Caja y Bancos.

Representados por el efectivo y equivalentes de efectivo, están compuestos por el efectivo en caja y depósitos a la vista en cuentas bancarias de la empresa, de libre disponibilidad y retiro inmediato, registrados a su valor nominal.

2.2 Deudores Comerciales y Otros.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable y el plazo de recuperación no supera al año corriente y en todo caso no se miden sus cuentas al costo amortizado para el caso que su cobro supere el año comercial del corto plazo. En el caso de presentarse algún indicio de incobrabilidad, la empresa reconoce en deterioro de las cuentas y dicha porción la expresa en el estado de resultados.



Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en el activo corriente. En el, evento de que los vencimientos sean superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, estas se clasifican como activos no corrientes.

2.3 Propiedades, Planta y Equipos.

Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en marcha según lo previsto por la administración.

Los costos de ampliación y mejora que representen aumento de la productividad, capacidad o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento en la operación normal de los equipos, se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

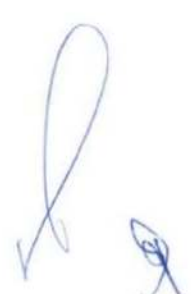
Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año por peritos, siendo el efecto de cualquier cambio que ocurra en sus importes, este se registra sobre una base prospectiva. Los terrenos adquiridos no se deprecian y en caso de plusvalía adicional se reconocen su valoración a través de documentos de pagos a la administración municipal, situación que la define la administración, pues la revaluación no es exigible por la norma contable internacional.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:



Tasas de depreciación y vidas útiles:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Edificios e Instalaciones	20	50
Maquinaria y Equipos	10	15
Muebles y Enseres y Eq. Oficina	10	20
Vehículos	5	10
Equipo de cómputo	3	5
Herramientas y otros	10	15

Los terrenos de la empresa son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y por tanto no son objeto de depreciación.

Venta o retiro de propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas por la venta o retiro de los activos se establecen como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, los cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro del bien.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

2.4 Préstamos

Los préstamos representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha de emisión del estado de situación financiera. Generalmente en este rubro se registran los préstamos a las instituciones bancarias locales que efectúa la empresa.



2.5 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras se miden inicialmente a su valor razonable; posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar agrupadas como los proveedores nacionales en general de bienes y servicios, anticipos recibidos y otros acreedores, se clasifican en el pasivo corriente, excepto las cuentas por pagar con vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.6 Impuestos

Impuesto Corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. Para el caso de los años 2018 y 2019, la tasa impositiva es del 25% respectivamente, después de practicarse la conciliación tributaria si es el caso. Se lo cancela durante el primer cuatrimestre del siguiente año.

2.7 Beneficios a empleados.

Participación Trabajadores:

La compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con el Código de Trabajo. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devengan. Se lo cancela durante el primer cuatrimestre del siguiente año.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda conceder.



Venta de Bienes: Los ingresos se reconocen cuando se cumplen con las siguientes condiciones:

- La Compañía transfiere al comprador los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes.
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía recibirá los beneficios económicos relacionados con la transacción; y
- Los costos incurridos relacionados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y Gastos: Los costos y gastos se reconocen a medida que ocurren, libremente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. Para el reconocimiento relacionado al pago de beneficios sociales de acuerdo a las leyes sociales vigente, la empresa reconoce la porción mensual que debe provisionar de acuerdo al periodo establecido y la fecha de vencimiento del mismo, transacción que se reconoce al estado resultados (gasto) y su provisión a los pasivos acumulados.

2.9 Compensación de Saldos y Transacciones

En los estados financieros como norma general 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.

2.10 Normas nuevas y revisadas que han sido aplicadas en la formulación de los estados financieros.

La compañía ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e interpretaciones del Comité (CINIIF) revisadas que están en vigencia.

Para el presente caso, la empresa por su tamaño, total de activos, límite de ventas y número de personal en su organización, aplica el tercer grupo, en cuyo caso la etapa de transición correspondía al año 2011 y sus primeros estados financieros bajo la normativa NIIF son el 31 de diciembre del 2012 considerada como empresa Pymes, y continuar con la misma por el año 2013 en adelante.

La normativa que aplica la empresa en base a secciones y para este caso, son las siguientes:



Sección de NIIF para Pymes	Descripción
Sección 3, Sección 4, Sección 5, Sección 6 y Sección 7.	Presentación de estados financieros, Estado de situación, financiera, estado de resultados integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.
Sección 8	Notas a los estados financieros
Sección 10	Políticas contables, errores y estimaciones
Sección 11	Instrumentos financieros básicos
Sección 13	Inventarios
Sección 17	Propiedad, planta y equipo.
Sección 21	Provisiones, pasivos y activos contingentes
Sección 22	Pasivo y Patrimonio
Sección 23	Ingreso de actividades ordinarias
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
Sección 28	Beneficios a empleados
Sección 35	Transición a las NIIF para Pymes

A continuación se detallan las notas relativas a los importes presentados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2019.

3) CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, esta cuenta corresponde a fondos de disponibilidad inmediata en las instituciones bancarias, cuya composición es la siguiente:

	2018	2019
Caja Chica - Fondo	100.00	100.00
Banco Bolivariano	4,369.25	84,397.66
Banco del Pacifico	753.46	11,931.02
Banco Internacional	8,425.44	3,495.64
Banco Produbanco	4,661.16	3,556.43
Banco Pichincha	844.25	2,187.47
TOTAL:	19,153.56	105,668.22

Estos importes están libres de gravámenes y sin restricción alguna.

4) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes y otros valores entregados para el desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

(Ver detalle en siguiente página).

4. CUENTAS POR COBRAR:

	2018	2019
Cuentas por Cobrar - Clientes Locales	5,716,493.87	6,432,306.22
Inversiones	140,000.00	-
Anticipos por obras en Proc. De Culminación	895,169.75	188,570.25
Préstamos personal empleados	2,101.30	1,943.75
Depósitos en Garantía	1,208.75	1,208.75
Suman:	6,754,973.67	6,624,028.97
Provision cuentas incobrables:	- 33,598.53	- 33,598.53
Cuentas por Cobrar, Neto:	6,721,375.14	6,590,430.44

Movimiento de la provisión para cuentas malas es la siguiente:

	2018	2019
Saldo al inicio:	33,598.53	33,598.53
Provisión del Ejercicio:	-	-
Saldo al final del Ejercicio:	33,598.53	33,598.53

Saldo de la provisión cuentas incobrables sin afectación o registro alguno.

5) IMPUESTOS FISCALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, este rubro comprende lo siguiente:

	2018	2019
Credito tributario en compras - 12% IVA	228,415.27	102,914.32
Cred. Tributario - Renta	85,572.60	50,667.97
TOTAL:	313,987.87	153,582.29

6) PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO: (Ver detalle en siguiente página).



COMPAÑÍA ANONIMA CONSTANTI S.A.

Nota No. 6

PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS.

El movimiento de las propiedades, maquinaria y equipos al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

Detalle de Activos	Saldo 2017	Compras	Ajustes y/o Retiros	Saldo 2018 Final
Al Costo:				
Edificios e Instalaciones	39,474.31	-		39,474.31
Terrenos	61,923.39	-		61,923.39
Maquinaria y equipo pesado	839,127.37	202,562.76	- 105,136.97	936,553.16
Vehiculos	182,546.64		- 17,856.25	164,690.39
Muebles y Enseres	44,778.42	-	-	44,778.42
Equipo de Oficina	9,279.85		- 5,673.31	3,606.54
Equipo de Computo	25,250.21	1,862.18	- 11,412.81	15,699.58
TOTAL COSTO:	1,202,380.19	204,424.94	- 140,079.34	1,266,725.79
Menos: Dep. Acumulada:	- 809,569.31	- 85,659.05	100,619.66	- 794,608.70
Activos Fijo, netos:	392,810.88	118,765.89	- 39,459.68	472,117.09

Detalle de Activos	Saldo 2018	Compras	Ajustes y/o Retiros	Saldo 2019 Final
Al Costo:				
Edificios e Instalaciones	39,474.31	-	-	39,474.31
Terrenos	61,923.39	-	-	61,923.39
Maq. Y Equipo, y Herramientas	936,553.16	257.84	- 471,054.74	465,756.26
Vehículos	164,690.39	-	-	164,690.39
Muebles y Enseres	44,778.42	-	-	44,778.42
Equipo de Oficina	3,606.54	585.44	- 459.61	3,732.37
Equipos de Computo	15,699.58	1,640.86	- 1,383.93	15,956.51
TOTAL COSTO:	1,266,725.79	2,484.14	- 472,898.28	796,311.65
Menos: Dep. Acumulada:	- 794,608.70	- 71,857.44	462,930.85	- 403,535.29
Activos Fijo, netos:	472,117.09	- 69,373.30	- 9,967.43	392,776.36

Detalle Depreciación:

Maq. Y Equipos	10%
Herram. Y Eq. Menores	10%
Vehículos	20%
Muebles enseres y	
Equipo de Oficina	10%
Eq. De Computo	33%
Edificios e Instalaciones	5%

Ver notas a los estados financieros.

7) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, estos rubros representan el valor de las obligaciones a cargo de la compañía, contraídas localmente por concepto de adquisiciones de repuestos, máquinas, materiales y otros insumos para el desarrollo, ejecución y culminación de obras, así como otros pagos a terceros en calidad de contratistas por el mismo objeto social relacionado con la empresa que vencen hasta un año plazo y cuyos montos son:

	2018	2019
<u>Proveedores Locales</u>		
Provisión de bienes y servicios	545,227.18	1,398,868.08
Total:	545,227.18	1,398,868.08

Estos importes adeudados se cancelan en los siguientes meses del ejercicio de cierre, previo acuerdo contractual entre la administración de la empresa y los acreedores.

8) PRESTAMOS BANCARIOS Y/O FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, estos importe corresponden a préstamos con instituciones bancarias, cuyo detalle es el siguiente:

<u>CORTO PLAZO:</u>	2018		2019
Banco Pichincha: Porción Corto Plazo:	5,158.64	a)	5,768.66
Obligación contraída por financiamiento de vehículo adquirido a E. Maulme C.A. y financiada por Banco del Pichincha, que vence el 21 Marzo 2022. -11.23% interés nominal anual.			
TOTAL OBLIG. Y PRESTAMOS CORTO PLAZO:	5,158.64		5,768.66

a): Porción de Largo plazo por **US \$ 8.179,37** se expone en la Nota No. 12 referida a esta misma obligación. Deuda al 31 de diciembre 2019 es de **US \$ 5.768,66** tal como está establecida en la tabla de amortización de la empresa, y cuyos pagos son de 60 cuotas.

9) PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, este rubro incluye los beneficios pendientes de pago al personal, como patronales y tributarios de rentas por pagar. Su composición es la siguiente:

(Ver detalle en siguiente página).



9) PASIVOS ACUMULADOS:

Pasivos acumulados:	2018	2019
Beneficios Sociales por pagar	24,455.92	33,403.95
Obligaciones patronales IESS	7,526.44	6,576.03
Impuestos Fiscales 12% IVA y Ret. Fte.	32,297.42	49,127.38
Préstamos Quirografarios	700.67	898.94
Fondo de Reserva	1,050.33	1,143.55
TOTAL:	66,030.78	91,149.85

El movimiento de los pasivos acumulados por los años 2018 y 2019 relacionados al rubro de Beneficios Sociales de ley en detalle es el siguiente:

CUENTAS	2018		PAGOS	PROVISION	2019
Benef. Sociales de Ley					
13 avo. Sueldo	1,034.26	-	30,158.33	30,162.03	1,037.96
14avo. Sueldo	2,482.28	-	19,429.05	19,103.10	2,156.33
Vacaciones	18,801.52	-	4,407.44	14,786.16	29,180.24
Participación empleados		-	27,428.55	28,079.22	650.67
Desahucio	2,137.86	-	1,759.11	-	378.75
TOTAL:	24,455.92	-	83,182.48	92,130.51	33,403.95

10) OTROS PASIVOS – CORTO PLAZO.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, estos importes representan los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales tienen el carácter de pasivo, que debido a su origen y naturaleza han de influir económicamente en varios ejercicios, en los que deben ser aplicados o distribuidos.

Su pertenencia es en calidad de anticipos a proyectos y obras de carácter Municipal de cantones como Guayas y otros, así como de proveedores de materiales relacionados en este rubro y otros como se detalla a continuación:

		2018	2019
Anticipos por Cta. Obras clientes	(a)	1,580,456.49	-
Accionistas	(b)	128,646.46	205,867.05
TOTAL:		1,709,102.95	205,867.05

(a) Comprenden valores anticipados del Consorcio Construalero Constanti, Emapag y otros que se van liquidando conforme a la terminación de obras que vayan ocurriendo. Al 31 de diciembre del 2019 este adeudo está cancelado.

(b) El importe de US \$ 205.867,05 corresponde a entregas de accionistas Sra María de Lourdes Marín Vera, para capital operativo.



11) OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, estos rubros incluyen todas las obligaciones de carácter fiscal (25% para 2018 y 25% para 2019) y laboral (15%) a favor del ente tributario y trabajadores, cuya descripción es la siguiente:

	2018	2019
15% Part. Empleados presente año:	26,631.73	76,174.67
Impuesto renta 2018 y 2019: 25%:	-	-
Total:	26,631.73	76,174.67

La obligación del 15% a empleados, se cancela durante el primer cuatrimestre del año 2020.

12) PASIVO LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, este rubro comprende la porción de Largo Plazo por operaciones contraídas con el sector bancario y comercial cuyo detalle es el siguiente:

<u>Porción Largo Plazo - Prestamos:</u>	2018		2019
Banco del Pichincha	13,948.03	(a)	8,179.37
TOTAL:	13,948.03		8,179.37

(a) Corresponde a la porción de largo plazo de la obligación que está expuesta en la Nota No. 8, la misma que vence en Marzo 21/2022.

13) CAPITAL SOCIAL

Tal como se describe al inicio de las Notas a los Estados Financieros, el capital suscrito y pagado por la compañía anónima **CONSTANTI S.A.** es de **US \$ 800,00 dólares**, dividido en ochocientas acciones ordinarias nominativas y negociables de un dólar cada una, y en el mes de Abril del 2012 mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, la empresa aumentó su capital accionario en US \$ 19.200,00 dólares, el que totaliza **US \$ 20.000,00 dólares** al cierre del año 2013. En el año 2014, la empresa aumentó su capital accionario en US \$ 20.000,00 más, tal como se describe en la **Nota No. 1**, y al cierre 2105 totalizan **US \$ 40.000,00 dólares**. Al 31 de diciembre del 2019, este importe se mantiene.



14) APORTES SOCIOS PARA CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019, esta cuenta presenta el siguiente movimiento:

Movimiento de la cuenta:	<u>US \$ Importes</u>
Registro que viene desde el pasivo registrado en año 2017.	1,855,362.31
Mas: Transacciones de socios ocurridas en el año 2018 que se registran:	(A) <u>2,883,499.52</u>
Saldo al 31 de Diciembre 2019:	<u>4,738,861.83</u>

(A): El monto de US \$ 2'883.499,52 fue aprobado mediante Acta en la Junta de Accionistas.

15) RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, este rubro comprende la porción que se extrae de las utilidades acumuladas del año, una vez que se segregan las obligaciones laborales y tributarias, cuyo importe al cierre de los ejercicios mencionados es de **US \$ 9.432,53** respectivamente y no han tenido variación.

La porción del presente ejercicio se la realizará de acuerdo a la decisión de la Junta de Accionistas.

16) UTILIDADES ACUMULADAS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, comprenden los resultados acumulados, producto de las ganancias generadas durante los ejercicios anteriores, cuyo movimiento se lo puede apreciar en el Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas. Su presentación por años es:

Año final 2018: US \$ 458.378,81

Año final 2019: US \$ 550.426,20

17) RESULTADOS ACUMULADOS NIIF

Comprenden los ajustes para el reconocimiento de activos y pasivos que califican como tal, de acuerdo a la normativa internacional de información financiera, cuyo detalle se encuentra expuesta en la Nota 2 de los estados financieros, numeral 2.10 cuyo efecto en el patrimonio por las transacciones registradas hasta el año 2018 **US \$ 178.186,21** dólares, y al 31 de diciembre del 2019 es de US \$ 175.441,00, variación que está expuesta en el Estado de Cambios en el Patrimonio.



18) UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la descripción de la utilidad operacional previo los cálculos de obligaciones sociales y fiscales es la siguiente:

	<u>2018</u>		<u>2019</u>
Utilidad del Ejercicio:	177,544.85	(a)	507,831.16
Menos: 15% Participacion trabajadores	- 26,631.73	(b)	- 76,174.67
Utilidad Gravable:	<u>150,913.12</u>		<u>431,656.49</u>
Impuesto Renta Causado:	- 58,865.73	(d)	- 135,741.21
Utilidad neta del ejercicio: (a) - (b) - (d):	<u>92,047.39</u>		<u>295,915.28</u>

El Impuesto a la renta causado es producto del cálculo después de deducido el 15% de participación empleados y agregados los gastos no deducibles, tal como se refleja en el literal (d).

El cálculo del impuesto a la renta aplicado para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 y para el año 2019 es del 25% conforme a nuevas disposiciones tributarias.

Nota d): Como la empresa tiene anticipo renta por US \$ 12.868,23 pagado en el 2019, Retenciones fuente a favor por US \$ 87.966,33, y Créditos de años anteriores por US \$ 85.572,60, el saldo a favor del contribuyente tal como consta en la declaración de rentas es de \$ 50.665,95 dólares, por ello a la fecha de presentar esta declaración, no procede a cancelar valor alguno.



19) NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DE OTROS DELITOS.

Mediante Registro Oficial, segundo suplemento No. 96 de Diciembre 9 del 2019, se expidió las **"Normas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos"** y también nos basamos en el reglamento general a la ley orgánica de prevención, detección y erradicación del delito del lavado de activos y del financiamiento de delitos, decreto No. 1331 suplemento del registro oficial No. 966 del 20 de Marzo del año 2017 (Normativa vigente).

Con tales antecedentes, Constanti S.A., por ser una entidad dedicada a la prestación y servicio a las instituciones de administración públicas, en la construcción de vías de comunicación, terrestre, fluvial y aérea como carreteras, aeropuertos, puentes, canales, puertos, túneles y otras marítimas similares, tal como está descrito en su objetivo en las notas a los estados financieros, tal como reza en el registro único de contribuyente actual, entre sus obligaciones respecto con esta entidad de control (UAFE), tiene en consideración lo siguiente:

- Contar con un oficial de cumplimiento calificado por la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros, acreditado por la Unidad de Análisis Financiero y Económico.
- Contar con un Manual Interno de políticas y procedimientos para prevenir el lavado de activos y financiamiento del terrorismo y un código de ética.
- Remitir los reportes de todas las operaciones inusuales e injustificadas, o las operaciones que superaron el umbral establecido por la ley a la UAFE en forma mensual, y dentro del plazo acordado.
- Implementación de licitud de fondos para operaciones o transacciones que superaron el umbral establecido en este sector.
- Capacitación interna a todo el personal, dictada por el Oficial de Cumplimiento.
- Actualización del Manual, establecidas según los cambios en la normativa.

La compañía ha cumplido de forma satisfactoria y puntual con dichas resoluciones, las mismas que ha sido auditada por los auditores externos, y verificada con toda la documentación presentada a la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, y a la Unidad de Análisis Financiero y Económico.

Adicionalmente les confirmamos a los auditores externos a manera de certificación del envío de los Reportes de Operaciones que superaron el umbral RESU de los productos relacionados con la actividad constructora,



que fueron enviados el mes de Enero del 2019 a Diciembre del 2019 en las fechas previstas, existiendo la notificación electrónica de la UAFE hacia la empresa que los recibió exitosamente validados.

Por el año 2019 auditoría examinó las operaciones efectuadas con clientes o terceros y para ello preparó un informe de auditoría externa, el mismo que se presenta por separado y su plazo es hasta el final de Mayo 2020.

20) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe del auditor externo (Marzo 20 del 2020) no han existido situaciones que a criterio de la administración de la empresa pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

