

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Sucursal	-	PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de
PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA

1. Opinión

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los saldos al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otros auditores, cuyo informe de fecha 29 de Marzo de 2019, presenta una opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Bases para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe.

Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con 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 sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de **PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Loja, Ecuador
29 de abril de 2020

OUTCONTROL CÍA. LTDA.
R.N.A.E 829



Juan Diego Cevallos B.
Representante Legal
RNC. No. 31445

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<i>Notas</i>	2019	2018
<u>ACTIVO</u>			
Activos circulantes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$ 35.469	696
Cuentas por cobrar	7	77.490	199.777
Inventarios	8	607.084	418.955
Total activos circulantes		<u>720.043</u>	<u>619.428</u>
Activos no circulantes			
Propiedad, planta y equipos, neto	9	78.593	94.087
Activos por impuestos diferidos		869	418
Total activos no circulantes		<u>79.462</u>	<u>94.505</u>
Total activos	US\$	<u>799.505</u>	<u>713.933</u>
<u>PASIVO</u>			
Pasivos circulantes			
Obligaciones Financieras	10	67.600	-
Cuentas por pagar	11	13.561	196.562
Pasivos acumulados	14	8.251	6.374
Total Pasivos Corrientes		<u>89.411</u>	<u>202.936</u>
Pasivos largo plazo			
Obligaciones Patronales	15	8.232	6.563
Cuentas por pagar	16	335.796	153.372
Total Pasivos Largo Plazo		<u>344.028</u>	<u>159.935</u>
Total Pasivos	US\$	<u>433.439</u>	<u>362.871</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	135.680	135.680
Reserva legal	17	13.745	13.123
Otros Resultados Integrales		1.419	(1.212)
Resultados Acumulados	17	203.471	199.310
Resultados del ejercicio		11.751	4.161
Total patrimonio de los accionistas	US\$	<u>366.066</u>	<u>351.062</u>
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	US\$	<u>799.505</u>	<u>713.933</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA
Estados de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

		<u>Años terminados el 31 de</u> <u>Diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>	2019	2018
Ingresos operativos			
Ventas netas	US\$	356.625	388.963
Costos y gastos de operación			
Costos de venta		<u>137.537</u>	<u>171.131</u>
Utilidad bruta		<u>219.088</u>	<u>217.833</u>
Gastos administrativos	<i>19</i>	(172.323)	(177.006)
Gastos de ventas	<i>18</i>	(10.616)	(27.127)
Utilidad en operación		<u>36.150</u>	<u>13.700</u>
Otros ingresos / (gastos)			
Gastos Financieros		(12.545)	(565)
Otros gastos		(6.556)	(1.623)
Otros ingresos		4.134	1
Total otros ingresos / (gastos), neto		<u>(14.968)</u>	<u>(2.187)</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		<u>21.182</u>	<u>11.513</u>
Participación trabajadores		3.177	1.727
Impuesto a la renta		5.632	5.407
Apropiación Reserva Legal		622	219
Resultado integral del ejercicio	US\$	<u><u>11.751</u></u>	<u><u>4.161</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital social	Reserva legal	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	135.680	13.123	(1.212)	199.310	4.161	351.062
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	4.161	(4.161)	-
Apropiación Reserva Legal	-	622	-	-	-	622
Ajustes Actuariales	-	-	2.631	-	-	2.631
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	11.751	11.751
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	135.680	13.745	1.419	203.471	11.751	366.066

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA LTDA
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes	US\$	487.272	388.965
Efectivo pagado a proveedores, empleados		(520.099)	(528.272)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	US\$	(32.827)	(139.308)
Flujo de efectivo por fuentes de inversión			
Adquisiciones de propiedad planta y equipo		-	(26.428)
Anticipo de efectivo efectuados a terceros		-	75.000
Efectivo neto utilizado en las fuentes de financiamiento	US\$	-	48.572
Flujo de efectivo por fuentes de financiamiento			
Prestamos Instituciones Financieras		67.600	-
Efectivo neto utilizado en las fuentes de financiamiento	US\$	67.600	-
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		34.773	(90.735)
Efectivo y equivalentes al inicio del año		696	91.432
Efectivo y equivalentes al final del año	US\$	35.469	696
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación			
Resultado del ejercicio	US\$	11.751	11.513
Ajustes:			
Depreciación de propiedad y equipo		15.494	14.466
Participación Trabajadores		3.177	-
Impuesto a la Renta		5.632	-
Apropiación Reserva legal		622	-
Gasto Jubilación Patronal y Desahucio		4.226	-
Otras ajustes por partidas diferentes al efectivo		-	(44.975)
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por Cobrar comerciales		122.287	(122.474)
Inventarios		(188.130)	(31.851)
Cuentas por pagar		(188.633)	12.266
Pasivos acumulados		(1.301)	-
Otras Cuentas por pagar		182.424	21.747
Obligaciones Patronales		(377)	-
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	US\$	(32.827)	(139.308)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
Nota 1 – Entidad que reporta	8
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables.....	8
Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos.....	13
Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	14
Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo.....	14
Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales	15
Nota 8 – Inventarios	15
Nota 9 – Equipo de cómputo, y software.....	15
Nota 10 – Obligaciones financieras.....	17
Nota 11 – Proveedores.....	17
Nota 12 - Compañías relacionadas y accionistas	17
Nota 13 – Impuesto a las ganancias	18
Nota 14 – Pasivos acumulados.....	19
Nota 15 – Obligaciones patronales	19
Nota 16 – Cuentas por pagar largo plazo.....	20
Nota 17 – Patrimonio de la Compañía	20
Nota 18 – Gastos de ventas.....	20
Nota 19 – Gastos administración	21
Nota 20 – Eventos subsecuentes.....	21

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

Es una compañía constituida por escritura pública en la provincia de Loja, ciudad de Loja, Republica del Ecuador desde el 17 de mayo del 2011 otorgada por el notario cuarto del mismo cantón fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución SC.DIC.L.11.01124.

Su actividad principal es la ejecución de todo tipo de obras civiles: Diseño, cálculo, construcción, fiscalización de obras y arrendamientos de equipo y maquinaria de ingeniería civil y electromecánica.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) 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.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos y pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

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 contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior –

- i. Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de vehículos, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor de libro de un activo de vehículos, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro “beneficios a empleados” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	35.469	-	696	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	77.490	-	199.777	-
Inventarios	607.084	-	418.955	-
Total activos financieros	720.043	-	619.428	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Obligaciones financieras	67.600	-	-	-
Cuentas por pagar	13.561	335.796	196.562	153.372
Pasivos acumulados	8.251	8.232	6.374	6.563
Total pasivos financieros	89.411	344.028	202.936	159.935

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Caja	US\$	4.526	696
Bancos nacionales		30.940	-
Certificados de aportación		3	-
	US\$	35.469	696

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	US\$	2.693	-
Anticipos		8.969	127.593
Servicio de Rentas Internas			
Crédito Tributario IVA		62.256	69.811
Crédito Tributario I.R.		3.572	2.373
	US\$	77.490	199.777

Nota 8 – Inventarios

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Terreno	US\$	206.949	23.300
Obras en construcción		400.136	395.655
	US\$	607.084	418.955

Nota 9 – Equipo de cómputo, y software

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Muebles y enseres	US\$	4.481	4.481
Maquinaria y equipo		121.185	121.185
Equipo de computación		25.017	25.017
Vehículos		15.700	15.700
Depreciación Acumulada Activos Fijos		(87.791)	(72.297)
	US\$	78.593	94.087

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de equipo de cómputo y software fue el siguiente:

	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículos	Total
<u>Costo Histórico</u>					
Saldo al 31 de diciembre de 2018	4.481	121.185	25.017	15.700	166.384
Adición	-	-	-	-	-
Baja	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	4.481	121.185	25.017	15.700	166.384
<u>Depreciación Acumulada</u>					
Saldo al 31 de diciembre de 2018	(2.275)	(35.862)	(21.161)	(12.996)	(72.297)
Adición	(448)	(11.418)	(923)	(2.703)	(15.493)
Baja	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(2.724)	(47.281)	(22.086)	(15.700)	(87.791)
Neto	1.758	73.904	2.931	-	78.593

TENERIA DIAZ COMPAÑÍA LIMITADA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 – Obligaciones financieras

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Banco de Loja	US\$	67.600	-
	US\$	67.600	-

Nota 11 – Proveedores

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores no Relacionados	US\$	71	122.533
Cheques girados y no cobrados		1.950	2.097
Sobregiro bancario		-	20.197
Partes Relacionadas		-	12.439
Anticipo de Clientes		-	11.651
IESS por Pagar		2.227	4.237
Servicio de Rentas Internas			
Cuentas por pagar SRI		3.156	5.700
Nomina		6.157	17.647
Otras Cuentas por Pagar		-	60
	US\$	13.561	196.562

Nota 12 - Compañías relacionadas y accionistas

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Accionistas

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
Peña Sotomayor Luis Alfonso	67.840	50%
Peña Sotomayor María Paula	33.920	25%
Peña Sotomayor María Victoria	33.920	25%
	135.680	100%

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

b) Saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas no son de importancia relativa para ser revelados.

Cuentas por pagar	Nota	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2019
Jaramillo Castillo Luis Enrique	16	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	11.710
Peña Sotomayor Luis Alfonso	16	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	3.050
Peña Sotomayor Natalia Carolina	16	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	25.000
Peña Unda Alfonso Vinicio	16	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	130.400
					<u>170.160</u>

c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 13 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Impuesto a la renta corriente	US\$	5.632	5.407
Total gasto por impuesto a la renta	US\$	<u>5.632</u>	<u>5.407</u>

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	21.182	11.513
Participación trabajadores	(3.177)	(1.727)
Gastos no deducibles	3.117	1.201
Provisiones para desahucio y jubilares patronales	4.729	1.899
Reversión provisiones desahucio y jubilares patronales	(252)	-
Utilidad gravable	25.598	12.886
Tasa legal del impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	5.632	2.835
Anticipo a la renta (Impuesto Mínimo)	-	5.407

Nota 14 – Pasivos acumulados

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	US\$	509	1.445
Décimo Cuarto Sueldo		976	2.596
Vacaciones		3.588	606
Participación Trabajadores		3.177	1.727
	US\$	8.251	6.374

Nota 15 – Obligaciones patronales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Jubilación patronal	US\$	5.962	3.771
Provisión por desahucio		2.270	2.792
	US\$	8.232	6.563

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 16 – Cuentas por pagar largo plazo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Relacionadas <i>Nota 12</i>	US\$	170.160	88.372
Anticipos de clientes		165.636	65.000
	US\$	335.796	153.372

Nota 17 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la Compañía se encuentra constituido por 135,680.00 acciones de un valor de US\$1 cada una.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 18 – Gastos de ventas

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Honorarios		275	7.473
Mantenimiento		7.141	14.304
Publicidad		-	380.00
Combustibles y lubricantes		2.161.91	3.989.91
Materiales de oficina		-	145
Servicios varios		168	177
Servicios básicos		870	657
		10.616	27.127

PEXSOT CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Gastos administración

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos y salarios	119.068	121.841
Beneficios sociales	36.676	33.725
Servicio de terceros	2.608	3.194
Mantenimiento	407	589
Arrendamientos	3.750	6.429
Publicidad	-	139
Suministros de oficina	557	576
Seguros	1.078	1.921
Gastos Varios	760	1.045
Gastos legales	4.296	4.743
Depreciaciones	1.372	1.175
Servicios varios	490	1.170
Intereses y Multas	1.260	459
	172.323	177.006

Nota 20 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.