

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019*

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**

### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de la Compañía ESMEICOTH CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de situación financiera, 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.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ESMEICOTH CIA. LTDA. , al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas

### **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 nuestra auditoría 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. Responsabilidades de la Administración de los encargados del gobierno de la empresa en relación con los estados financieros**

La Administración de ESMEICOTH 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

*M*

para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de ESMEICOTH 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 ESMEICOTH CIA. LTDA. , son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **3. Responsabilidades 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, debido 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, debido 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido 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

*MM*

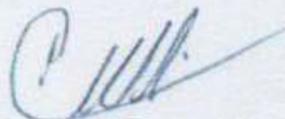
circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- 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. (Nota 21)
- 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 ESMEICOTH 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.

  
Riobamba, Mayo 29 de 2020

Atentamente,



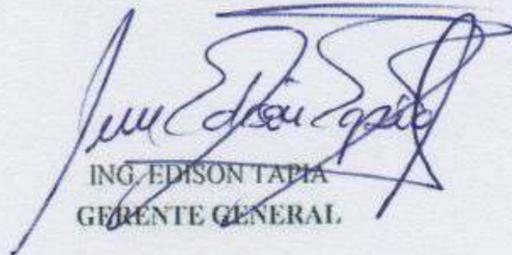
CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Auditor Externo  
Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EN USD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE**

	NOTAS	2019	2018
<b>ACTIVO</b>		958.443,61	724.925,51
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		599.661,20	378.999,91
1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	NOTA 4	1.074,47	21.950,14
CAJA		1.074,45	812,29
BANCOS		0,02	21.137,85
1.1.02. EXIGIBLE	NOTA 5	501.219,14	327.819,52
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 5.1	136.918,17	34.267,04
ANTICIPO PROVEEDORES	NOTA 5.2	84.648,97	80.583,24
DEUDORES EMPLEADOS	NOTA 5.3	52,00	-
DEUDORES SOCIOS	NOTA 5.4	279.600,00	212.969,24
1.1.03 REALIZABLE	NOTA 6	84.312,61	20.527,63
INVENTARIOS		84.312,61	20.527,63
1.1.04. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 7	13.054,98	8.702,62
IMPUESTOS		13.054,98	8.702,62
<b>1.2. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	NOTA 8	358.782,41	345.925,60
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		358.782,41	345.925,60
MUEBLES Y ENSERES		8.436,33	8.436,33
VEHÍCULOS		25.436,05	25.436,05
EQUIPO DE CÓMPUTO		5.917,53	2.257,14
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS		564.635,87	556.600,16
EQUIPO DE OFICINA		1.230,60	69,89
SOFTWARE CONTABLE		450,00	450,00
GUANANDO		11.000,00	11.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(258.323,97)	(258.323,97)
<b>PASIVO</b>		(393.571,75)	(174.905,62)
<b>2.1. PASIVO CORRIENTE</b>		(391.607,62)	(172.941,49)
2.1.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 9	(251.187,52)	(61.247,85)
PROVEEDORES	NOTA 9,1	(34.979,76)	(57.532,52)
ANTICIPO CLIENTES	NOTA 9,2	(2.021,33)	(3.215,33)
OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	NOTA 9,3	(214.186,43)	(500,00)
2.1.02. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NOTA 10	(33.796,01)	(8.693,06)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		(7.563,56)	-
OBLIGACIONES PATRONALES	NOTA 11	(26.232,45)	(8.693,06)
2.1.03. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	NOTA 12	(106.624,09)	(103.000,58)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	NOTA 12.1	(4.553,76)	(930,25)
OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	NOTA 12.2	(102.070,33)	(102.070,33)
<b>2.2. PASIVO NO CORRIENTE</b>		(1.964,13)	(1.964,13)
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	NOTA 13	(1.964,13)	(1.964,13)
<b>PATRIMONIO</b>	NOTA 14	(564.871,86)	(550.019,89)
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	NOTA 14.1	(500,00)	(500,00)

		(500,00)	(500,00)
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	NOTA 14.2	(452.070,17)	(452.070,17)
RESERVAS	NOTA 14.3	(5.362,24)	(5.362,24)
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 14.4	(86.984,14)	(83.111,97)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(19.955,31)	(8.975,51)
TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO		(958.443,61)	(724.925,51)

Las 21 notas aclaratorias, son parte integrante de los estados financieros

  
 ING. EDISON TABIA  
 GERENTE GENERAL

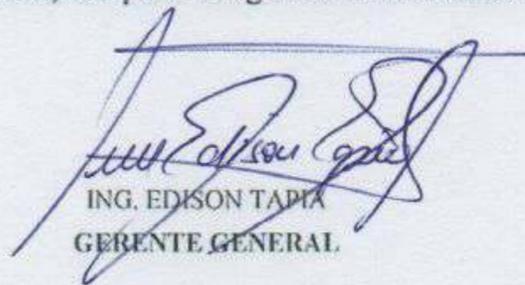
  
 CONTADOR

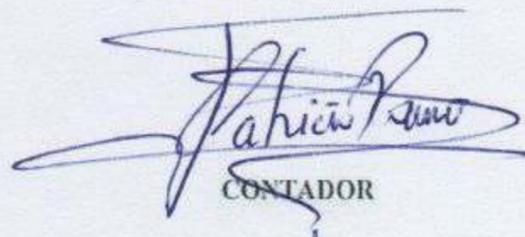
**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS EN USD**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE**

CONCEPTO	NOTAS	2019	2018
<b>INGRESOS Y COSTOS</b>	<b>NOTA 15</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>NOTA 15.1</b>	<b>(395.144,53)</b>	<b>(258.880,76)</b>
VENTAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN		(361.747,44)	(183.196,21)
VENTAS ALQUILER DE MAQUINARIA		(19.182,09)	(55.506,32)
VENTAS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN		(14.215,00)	(10.178,23)
UTILIDAD EN LA VENTA DE ACTIVOS FIJOS		-	(10.000,00)
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>NOTA 15.2</b>	<b>176.321,64</b>	<b>72.717,63</b>
COSTO MATERIALES		168.584,35	61.371,54
COSTO MANO DE OBRA		17.925,57	11.346,09
COSTO ALQUILER DE MAQUINARIA		13.571,70	-
COSTO MANO DE OBRA FACTURADA		40.025,00	-
COSTO DE VENTAS		(63.784,98)	-
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>		<b>(218.822,89)</b>	<b>(186.163,13)</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>NOTA 16</b>	<b>198.645,71</b>	<b>176.756,20</b>
Publicidad		92,50	-
Liquidación Empleados		497,43	779,19
Gastos sueldo		35.625,18	23.297,97
Aporte patronal		6.504,02	4.482,04
Décimo Tercer Sueldo		4.380,02	2.986,32
Décimo Cuarto Sueldo		2.926,76	2.162,16
Fondos de reserva		2.470,73	1.832,79
Horas extras		1.746,77	4.321,22
Bono		2.545,09	1.953,70
Sobresueldos		-	1.950,20
Honorarios Profesionales		4.870,68	30,00
Utiles de Oficina		1.126,67	741,90
Limpieza		7,81	237,10
Gastos Alimentación al Personal		6.089,72	3.063,13
Combustible		54.305,60	45.336,37
Lubricantes		5.624,26	2.880,77
Movilizaciones y peajes		60,73	26,08
Transporte		28.516,94	1.253,35
Implementos de seguridad industrial		5.957,00	5,80
Gasto seguros		2.906,00	3.934,26
Herramientas y Accesorios		212,33	-
Mantenimiento vehículos y maq		12.697,19	7.317,26
Mantenimiento Mano de Obra		5.904,53	4.528,16
Teléfono		454,00	414,16
Impuestos y Contribuciones		1.532,80	1.283,99
Servicios varios		11.076,09	4.274,43
Uniformes		480,00	-
Intereses y Multas		2,12	412,38
IVA que se carga al Gasto		2,74	23,78
Depr. Muebles y Enseres		-	843,63
Depr. Maquinaria y Herramientas		-	55.660,02
Depr. Equipo de Oficina		-	6,99

Depr. Software Contable		-	135,00
Gasto Tramites de matriculación		-	582,05
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>NOTA 17</b>	<b>206,87</b>	<b>476,92</b>
Gastos Bancarios		77,48	139,78
Intereses Bancarios		129,39	337,14
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>NOTA 18</b>	<b>15,00</b>	<b>-</b>
Compra de materiales sin documentos legales		15,00	-
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>-</b>	<b>(45,50)</b>
Descuento en compras		-	(45,50)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>(19.955,31)</b>	<b>(8.975,51)</b>

Las 21 notas aclaratorias, son parte integrante de los estados financieros

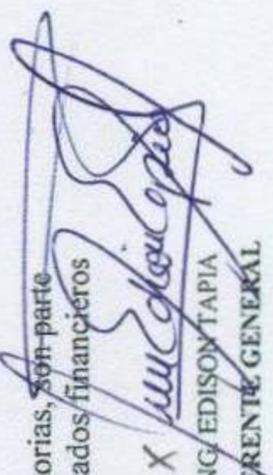
  
 ING. EDISON TAPIA  
 GERENTE GENERAL

  
 CONTADOR

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN USD**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/2018	(500,00)	(2.681,12)	(2.681,12)	(452.070,17)	(83.111,97)	(8.975,51)	(550.019,89)
Utilidad del Ejercicio 2019						(19.955,31)	(19.955,31)
Utilidad del Ejercicio 2018					(8.975,51)	8.975,51	-
Reserva Legal del Ejercicio 2018		2.681,12	(2.681,12)				-
15% Trabajadores ejercicio 2018					1346,32		1.346,32
RF Impuesto a la renta 2018					2989,74		2.989,74
Impuesto a la renta por pagar ejercicio 2018					767,28		767,28
<b>SALDO AL 31/12/19</b>	<b>(500,00)</b>	<b>-</b>	<b>(5.362,24)</b>	<b>(452.070,17)</b>	<b>(86.984,14)</b>	<b>(19.955,31)</b>	<b>(564.871,86)</b>
Saldo según estado final	(500,00)	-	(5.362,24)	(452.070,17)	(86.984,14)	(19.955,31)	(564.871,86)
Diferencias	-	-	-	-	-	(0,00)	(0,00)

Las 21 notas aclaratorias, son parte integrante de los estados financieros

X   
 ING/ EDISON TAPIA  
 GERENTE GENERAL

  
 CONTADOR

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN USD**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**MÉTODO DIRECTO**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION**

Recibido de clientes	(242.621,18)	
Pagado a Proveedores	245.536,70	-2.915,52

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

Compra de maquinaria y herramientas	8.035,71	
Compra equipo de oficina	1.160,71	
Compra equipo de computación	3.660,39	-12.856,81

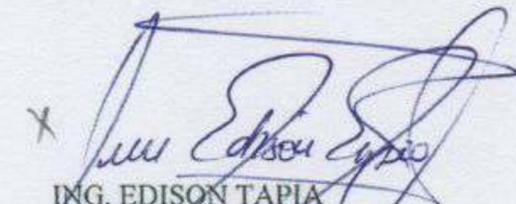
**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

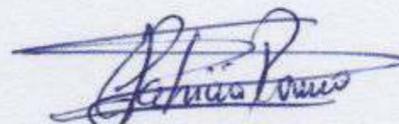
Utilidad ejercicios anteriores	5.103,34	-5.103,34
--------------------------------	----------	-----------

**SUMAN**

Saldo inicio de año		(20.875,67)
Saldo a final de año	<b>TOTAL</b>	<u>21.950,14</u>
		<u>1.074,47</u>

Las 21 notas aclaratorias, son parte integrante de los estados financieros

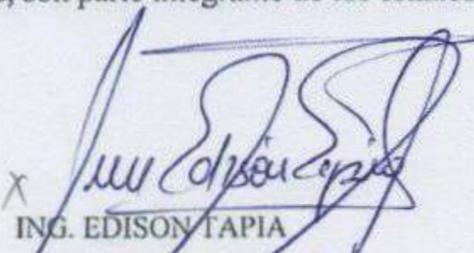
  
 ING. EDISON TAPIA  
 GERENTE GENERAL

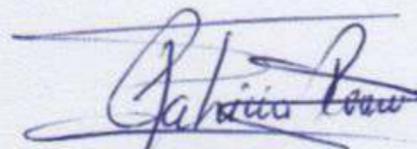
  
 CONTADOR

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		19.955,31
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		(22.870,83)
Préstamos y Partidas a Cobrar	102.651,13	
Anticipo Proveedores	4.065,73	
Deudores Empleados	52,00	
Deudores Socios	66.630,76	
Impuestos Retenidos	4.352,36	
Inventarios	63.784,98	
Proveedores Locales	22.552,76	
Anticipo de Clientes	1.194,00	
Otras Obligaciones por Pagar	(213.686,43)	
Obligaciones con Instituciones Financieras	(7.563,56)	
Obligaciones Patronales	(17.539,39)	
Con la Administración Tributaria	(3.623,51)	
Otras Obligaciones por Pagar	-	
Cuentas por Pagar Accionistas	-	
<b>Efectivo provisto para operación</b>		<u><u>-2.915,52</u></u>

Las 21 notas aclaratorias, son parte integrante de los estados financieros

X   
 ING. EDISON TAPIA  
 GERENTE GENERAL

  
 CONTADOR

**ESMEICOTH CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

**a. Descripción**

ESMEICOTH CIA. LTDA. , con RUC 0691736423001, domiciliada en la ciudad de Riobamba Ecuador, inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Séptimo Dr. Ítalo Bedran el 15 de mayo de 2012, Resolución de la Superintendencia de Compañías No SC – DIC.A.12.235 emitida por la Superintendencia de Compañías el 15 de mayo de 2012. Su objetivo principal es la Actividad de Ingeniería Civil y sus actividades secundarias son el Alquiler de Maquinaria y Equipo de Construcción; Venta al por Mayor de Artículos de Ferretería; Actividades de Asesoramiento; Gestión y Consultorías en Arquitectura, Eléctricas y Mecánicas.

**Representante Legal**

El Ing. Edison René Tapia Altamirano representa a la Compañía. Está encargado de: dirigir y administrar los negocios sociales; celebrar, ejecutar y representarla en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la empresa, suscribir y firmar todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la empresa; entre otros.

**b. Composición accionaria**

Las participaciones de ESMEICOTH CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Capital Autorizado	500 USD
Capital Suscrito	500 USD

El capital suscrito se conforma por 500 participaciones USD 1 cada una.

El control de la empresa es ejercido por la Junta General y Directorio.

**2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro.1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la



empresa, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### **3.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la empresa que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

#### **NIC 1 "Presentación de estados financieros".**

Esta enmienda, realizó la inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

#### **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra "monedas", con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

#### **NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo "- Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos



son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

#### **NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas"- Cambios en los métodos de disposición \***

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

#### **NIIF 7 "Instrumentos financieros"- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7**

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

### **3.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que el Consorcio opera. La moneda funcional y de presentación del Consorcio es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y



pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

### **3.5. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### **3.6. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria del Consorcio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### **3.7. Inventarios.**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

### **3.8. Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.



### 3.9. Propiedad planta y equipo.

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse confiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La empresa evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la empresa.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos, equipo de transporte y Caminero	5

### 3.10. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden

*///*

inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

### 3.11. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

### 3.12. Pasivos por contratos de arrendamiento financiero.

En este grupo contable se registran las contrapartidas de los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros reconocidos a su valor razonable al inicio del arrendamiento o, si este es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Los pagos por arrendamiento son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones bajo arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés implícita sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la empresa para los costos por préstamos. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que se han incurrido.

### 3.13. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la empresa antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de

*M*

la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que se reclasificarán del resultado del período en Otros Resultados Integrales.

#### **3.14. Dividendos por pagar.**

En este grupo contable se registran los dividendos a pagar a los accionistas cuando se configura la obligación correspondiente en función a las disposiciones de distribución establecidas por Directorio de la empresa. Se miden inicial y posteriormente a su valor razonable.

#### **3.15. Provisiones.**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Contratos onerosos.- surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión,

///

la empresa reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

### 3.16. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

### 3.17. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2018 asciende a 22% si los ingresos generados no superan el un millón de dólares, que es el caso de la empresa. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el



cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

### 3.18. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los participantes de la empresa provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de los participantes del Consorcio o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los partícipes de la empresa no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de los Miembros del Directorio.

### 3.19. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. Dichos ingresos se reconocen como tales ingresos cuando cumplen alguna de las siguientes condiciones:

- a) Han sido facturados al cliente cumpliendo la normativa local (es decir, se ha emitido la correspondiente factura)

*MA*

- b) Han sido reconocidos por el cliente o bien es previsible, con cierto grado de probabilidad, que vayan a ser reconocidos por el cliente.
- c) Corresponde a servicios realmente prestados, en el caso de proyectos por hitos.

### 3.20. Costos y gastos.

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la empresa; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

### 3.21. Medio ambiente.

Las actividades de la empresa no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

### 3.22. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 3.23. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

### 3.24. Otra información a revelar.

(Si aplicare) Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

*M*

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
CAJA CHICA		
CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Caja	974.45	812.29
Caja Chica	100.00	-
SUMAN	1,074.45	812.29

BANCOS		
CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Bco Pacifico - Cta. Cte. 742304-7	0.02	21,137.85
SUMAN	0.02	21,137.85

TOTAL DISPONIBLE	1,074.47	21,950.14
------------------	----------	-----------

#### NOTA 5. EXIGIBLE

El saldo se conforma por los valores por cobrar, los detalles se presentan en los siguientes cuadros:

##### NOTA 5.1 CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
CxC Lincargo Celene	0.00	3,100.00
Dirección Distrital Chambo	0.04	29,911.04
Gaelmof	-	-
CxC Carmita Tapia	1,256.00	1,256.00
CxC GAD de la Provincia	135,662.17	-
TOTAL	136,918.17	34,267.04

##### NOTA 5.2 ANTICIPO PROVEEDORES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Proveedores.- Fabián Carrión (a)	45,505.00	45,505.00
Anticipo Proveedores.- Henderson Salazar	2,245.00	2,245.00
Anticipo Proveedores.- Arriendos	4,594.32	4,594.32
Juan Magi	0.00	1,000.00
Ana Merino	236.97	1,000.00
Ing. Javier Lasso	2,500.00	-
Tutullo Luis	4,200.00	-
Montalvo Cristina	155.00	-
Ecuatoriana de Hormigones	133.76	-
Anticipo Proveedores.- Pagos ( b)	25,078.92	26,238.92
TOTAL	84,648.97	80,583.24

MS

- (a) Valor entregado al proveedor de la obra Asfaltado de las áreas de circulación de la EP Municipal Mercado de Productores Agrícolas San Pedro de Riobamba; obra que se encuentra terminada pero está pendiente de liquidación y facturación.
- (b) Valores entregados para la ejecución de obras, que se encuentran pendientes de liquidación a la presentación de los documentos justificativos de los gastos realizados

#### NOTA 5.3 DEUDORES EMPLEADOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Empleados	52.00	-
<b>TOTAL</b>	<b>52.00</b>	<b>-</b>

#### NOTA 5.4 DEUDORES SOCIOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas x Cobrar Socios.- Edison Tapia (c)	43,038.68	191,037.45
Cuentas x Cobrar Socios.- Fabián Tapia (c)	7,891.10	17,696.03
Cuentas x Cobrar Socios.- Jorge Tapia (c)	22,897.17	4,235.76
CxC Socios.- Prestamos Socios	205,783.05	-
<b>TOTAL</b>	<b>279,600.00</b>	<b>212,969.24</b>

- (c) Corresponde a valores entregados a los accionistas que están pendientes de liquidar con utilidades por repartir.

#### NOTA 6. REALIZABLE

El saldo corresponde a los valores invertidos en la ejecución de la obra Alcantarillado Combinado vía San Luis; la obra se encuentra paralizada por desacuerdos entre el Municipio de Riobamba y los moradores del sector, el saldo se disminuyó por cuanto el Municipio permitió facturar una parte de la obligación.

#### INVENTARIOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Inventarios de Obras en Construcción	84,312.61	20,527.63
<b>TOTAL</b>	<b>84,312.61</b>	<b>20,527.63</b>

#### NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Crédito Tributario IVA Compras	-	-
Retenciones en la Fuente	3,965.40	2,989.74
Retención IVA	9,089.58	5,712.88
<b>TOTAL</b>	<b>13,054.98</b>	<b>8,702.62</b>

*M*

## NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de los activos fijos durante el período consta en el siguiente cuadro:

ACTIVO	SALDO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO
	1/1/2018			31/1/2019
Muebles y Enseres	8.436,33	0,00	0,00	8.436,33
Vehículos	25.436,05	0,00	0,00	25.436,05
Equipo de Cómputo	2.257,14	3.660,39	0,00	5.917,53
Maquinaria y Herramientas	556.600,16	8.035,71	0,00	564.635,87
Equipo de Oficina	69,89	1.160,71	0,00	1.230,60
Software Contable	450,00	0,00	0,00	450,00
Terreno	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>604.249,57</b>	<b>12.856,81</b>	<b>0,00</b>	<b>617.106,38</b>

En el período, la empresa no realizó el cómputo de la depreciación, por consiguiente los saldos son los mismos del ejercicio anterior.

DETALLE	SALDO 1/1/2018	SALDO 31/12/2019
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-3,538.38	-3,538.38
Dep. Acumulada Vehículos	-25,436.05	-25,436.05
Dep. Acumulada Equipo de Cómputo	-2,257.14	-2,257.14
Dep. Acumulada Maquinaria y Herramientas	-226,761.08	-226,761.08
Dep. Acumulada Equipo de Oficina	-6.99	-6.99
Dep. Acumulada Software Contable	-323.93	-323.93
<b>TOTAL DEP. AC. ACTIVO FIJO</b>	<b>-258,323.97</b>	<b>-258,323.97</b>

<b>VALOR NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>358,782.41</b>
--	-------------------

## NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

### NOTA 9.1 PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

#### PROVEEDORES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Locales	(223,92)	(247,71)
Buenaño Ricardo	-	(974,22)
Comercial San F	-	(0,08)
Aseguradora del Sur	(4.373,21)	(4.753,39)
Fierro Corral Cía. Ltda.	-	(36.000,00)
Arias Ivan	(8.554,11)	(9.000,00)
Llamuca Marco	-	(602,86)
Golden Bear	-	40,21

*MP*

Eduardo Bolívar	-	(4.720,72)
Parra Wilmer (A	(2.750,00)	-
Quishpi Angel	(84,24)	(249,75)
Mayguanga Angel	(104,00)	(104,00)
Ashqui Nelson	-	(920,00)
Vera Emma	279,34	-
Guaman Segundo	(399,94)	-
Gasolinera Los	(3.142,40)	-
Dr. Altamirano	(760,00)	-
Negrete Martha	(4.208,37)	-
Ilbay Washington	(1.828,50)	-
Granizo William	(675,00)	-
Pimbo Juan	(6.919,87)	-
Alvarado José	(1.235,54)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(34,979.76)</b>	<b>(57,532.52)</b>

#### NOTA 9.2 ANTICIPO DE CLIENTES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Clientes Trabajos	(2.000,00)	(2.000,00)
Anticipo Clientes.- Consorcio	(21,33)	(21,33)
Anticipo Clientes.- Construvi	-	(1.194,00)
<b>TOTAL</b>	<b>(2,021.33)</b>	<b>(3,215.33)</b>

#### NOTA 9.3 OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas por Pagar	(500,00)	(500,00)
Ing. Edison Tapia	(213.006,96)	-
Sandra Tapia	(679,47)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(214.186.43)</b>	<b>(500.00)</b>

#### NOTA 10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES - BANCOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Banco del Pacífico	7.563,56	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.563,56</b>	<b>-</b>

#### NOTA 11 OBLIGACIONES PATRONALES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Sueldos por Pagar	(21.471,76)	(4,967.30)
15% Participación Trabajadores	(4.076,27)	(2,729.95)
I.E.S.S. por Pagar	(626,52)	(995,81)
Multas Empleados	(57,9)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(26,232.45)</b>	<b>(8,693.06)</b>

M

Estas obligaciones fueron pagadas en el siguiente ejercicio

#### NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

##### NOTA 12.1 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Impuesto Renta Compañía	(767,28)	-
Honorarios Profesionales 10%	(230,52)	-
Servicios predomina la mano de Obra	(142,28)	(20,00)
Transporte Privado de Pasajeros	(4,10)	(0,52)
Transferencia de Bienes Muebles	(102,58)	(196,49)
Seguros y Reaseguros (Primas)	(0,02)	(0,01)
Otras Retenciones Aplicables	(1.876,04)	(84,99)
Otras Retenciones Aplicables	(396,12)	(492,45)
Retención IVA 30%	(183,34)	(114,79)
Retención IVA 70%	(574,86)	(21,00)
Retención IVA 100%	(276,62)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(4,553.76)</b>	<b>(930.25)</b>

Estas obligaciones fueron pagadas en el siguiente ejercicio

##### NOTA 12.2 OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Sr. Henderson Salazar	(102,070.33)	(102,070.33)
<b>TOTAL</b>	<b>(102,070.33)</b>	<b>(102,570.33)</b>

Esta obligación se origina en un préstamo otorgado por el Sr. Henderson Salazar para cubrir obligaciones generadas por la paralización de la obra San Luis, se estima cancelar esta cuenta en el ejercicio 2020.

#### NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Jorge Tapia	(1,964.13)	(1,964.13)
<b>TOTAL</b>	<b>(1,964.13)</b>	<b>(1,964.13)</b>

No se han definido términos para el pago de la obligación al Sr. Tapia.

## NOTA 14. PATRIMONIO

### 14.1. CAPITAL SOCIAL

El capital de la empresa se estructura de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Edison Tapia	-200	-200
Fabián Tapia	-150	-150
Jorge Tapia	-150	-150
<b>TOTAL</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>

### 14.2 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

El detalle de los aportes para futura capitalización es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Edison Tapia	-180,828.07	-180,828.07
Fabián Tapia	-135,621.05	-135,621.05
Jorge Tapia	-135,621.05	-135,621.05
<b>TOTAL</b>	<b>(452,070.17)</b>	<b>(452,070.17)</b>

### 14.3 RESERVAS

Las reservas legal y facultativa se han acumulado hasta el 2018, el detalle es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Reserva Legal	-	(2,681.12)
Reserva Facultativa	(5,362.24)	(2,681.12)
	<b>(5,362.24)</b>	<b>(5,362.24)</b>

### 14.4. RESULTADOS ACUMULADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
3.1.04.001.001	Resultados Acumulados	(86.984,14)	(83.111,97)
3.1.04.001.002	Resultado del Ejercicio	(19.955,31)	(8.975,51)
	<b>TOTAL</b>	<b>(106.939,45)</b>	<b>(92.087,48)</b>

## NOTA 15. INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos, costos y utilidad bruta del ejercicio se presentan en los siguientes cuadros:

## NOTA 15.1 INGRESOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
VENTAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (a)	(361.747,44)	(183.196,21)
VENTAS ALQUILER DE MAQUINARIA (b)	(19.182,09)	(55.506,32)
VENTA DE MATERIALES PÉTREOS (c)	(14.215,00)	-
VENTAS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN (d)	-	(10.178,23)
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS (e)	-	(10.000,00)
<b>TOTAL</b>	<b>(395.144,53)</b>	<b>(258.880,76)</b>

- (a) Los ingresos están debidamente contabilizados y facturados y se originan en la subcontratación de obras con personas naturales, personas jurídicas, empresas y entidades públicas, la ejecución de trabajos excavación, movimiento y desalojo de tierras, transporte de maquinaria y otros, de acuerdo a las condiciones establecidas en los contratos o facturas correspondientes.
- (b) Estos ingresos se originan en el alquiler de maquinaria a personas naturales, personas jurídicas, empresas y entidades públicas, conforme consta en las facturas correspondientes.
- (c) Son valores facturados por la venta de materiales para realizar la sub base en diferentes obras.
- (d) Corresponde a la venta de adoquines a contratistas, según facturas.

## NOTA 15.2 COSTOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
COSTO MATERIALES	168.584,35	61.371,54
COSTO MANO DE OBRA	17.925,57	11.346,09
COSTO ALQUILER DE MAQUINARIA	13.571,70	-
COSTO MANO DE OBRA FACTURADA	40.025,00	-
COSTO DE VENTAS	(63.784,98)	-
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>(176,321.64)</b>	<b>(72,717.63)</b>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	<b>(218,822.89)</b>	<b>(186,163.13)</b>

## GASTOS Y OTROS INGRESOS

### NOTA 16 EGRESOS OPERACIONALES

El detalle de gastos es el siguiente:

GASTOS GENERALES		
CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>REMUNERACIONES</b>	<b>56.696,00</b>	<b>43.765,59</b>
Liquidación Empleados	497,43	779,19
Honorarios	0,00	1,950,20
Gastos sueldo	35,625,18	23,297,97
Aporte patronal	6,504,02	4,482,04
Décimo Tercer Sueldo	4,380,02	2,986,32
Décimo Cuarto Sueldo	2,926,76	2,162,16
Fondos de reserva	2,470,73	1,832,79

///

Horas extras	1,746.77	4,321.22
Bono	2,545.09	1,953.70
<b>GASTO ALIMENTACIÓN AL PERSONAL</b>	<b>6,089.72</b>	<b>3,063.13</b>
<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	<b>59,929.86</b>	<b>48,217.14</b>
Combustible	54,305.60	45,336.37
Lubricantes	5,624.26	2,880.77
<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>7,571.48</b>	<b>984.80</b>
Útiles de Oficina	1,126.67	741.90
Limpieza	7.81	237.10
Implementos de seguridad industrial	5,957.00	5.80
Uniformes	480.00	0
<b>TRANSPORTE Y MANTENIMIENTO</b>	<b>47,421.72</b>	<b>13,124.85</b>
Transporte	28,546.94	1,253.35
Movilizaciones y peajes	60.73	26.08
Mantenimiento vehículos y maquinaria	12,697.19	7,317.26
Mantenimiento Mano de Obra	5,904.53	4,528.16
Herramientas y Accesorios	212.33	0
<b>GASTO DEPRECIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>56,645.64</b>
Muebles y Enseres	-	843.63
Maquinaria y Herramientas	-	55,660.02
Equipo de Oficina	-	6.99
Software Contable	-	135.00
<b>GASTOS SEGUROS, BANCARIOS Y VARIOS</b>	<b>20,936.93</b>	<b>10,955.05</b>
Servicios varios	11,076.09	4,274.43
Gasto seguros	2,906.00	3,934.26
Intereses y Multas	2.12	412.38
IVA que se carga al Gasto	2.74	23.78
Teléfono	454.00	414.16
Publicidad	92.50	0.00
Gasto Tramites de matriculación	0.00	582.05
Honorarios Profesionales	4,870.68	30.00
Impuestos y Contribuciones	1,532.80	1,283.99
<b>TOTAL</b>	<b>198,645,71</b>	<b>176,756,20</b>

## OTROS EGRESOS

### NOTA 17 GASTOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
5.2.03.003.001	GASTOS BANCARIOS	77,48	139,78
5.2.03.003.002	INTERESES BANCARIOS	129,39	337,14
	<b>TOTAL</b>	<b>206,87</b>	<b>476,92</b>

### NOTA 18. GASTOS NO DEDUCIBLES

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
5.2.04.001.001	COMPRA DE MATERIALES SIN DOCUMENTOS LEGALES	15,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>15,00</b>	<b>-</b>

## NOTA 19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

En el 2019; se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente las mismas que deben ser compensadas con el impuesto a la renta causado.

Considerando lo expuesto en el párrafo anterior, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		
	UTILIDAD O PÉRDIDA CONTABLE	19.955,31
(-)	15% UTILIDAD PARA LOS TRABAJADORES	-2.993,30
+	GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAÍS	4.306,86
(=)	<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>21.268,87</b>
	IMPUESTO CAUSADO 22%	4.679,15
(-)	Retenciones en la fuente año 2019	-3.965,40
	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>713,75</b>

## NOTA 20. CONTINGENCIAS

### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2019 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia para la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

## NOTA 21. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad a la fecha de presentación de presentación de los Estados Financieros, se presentó una pandemia por un virus denominado COVID-19, que afectó el normal funcionamiento de las empresas a nivel mundial; consecuentemente este hecho también afectó a la empresa, por lo que sus actividades estuvieron paralizadas durante el primer semestre de 2020, se espera que las actividades de forma parcial se reinicien a partir del segundo semestre de este año, pero sus ingresos se estima bajarán notablemente.

Los socios, directivos y ejecutivos de la empresa, están determinando alternativas y estrategias para continuar con la empresa en funcionamiento, de modo que les permita superar la crisis por la que se está atravesando.

*m*