



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPañÍA:
CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	17
5. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
6. Activos por impuestos corrientes.....	18
7. Propiedades, planta y equipo.....	19
8. Otros activos no corrientes.....	21
9. Cuentas y documentos por pagar.....	21
10. Obligaciones con instituciones financieras.....	22
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	23
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	24
13. Anticipos de clientes.....	24
14. Otros pasivos corrientes.....	25
15. Pasivo no corriente.....	25
16. Capital social.....	26
17. Reserva legal.....	26
18. Ganancias acumuladas.....	27
19. (Pérdidas) acumuladas.....	27
20. Ventas netas y otros ingresos.....	28



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Costo de venta y de producción.....	28
22. Gastos operacionales.....	29
23. Conciliación tributaria.....	31
24. Saldos con partes relacionadas.....	32
25. Reformas tributarias.....	33
26. Eventos subsecuentes.....	34

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora cuyo informe de fecha 25 de marzo de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de 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 nuestro informe.

Somos independientes de la **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

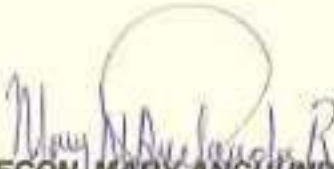
Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría. Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 05 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR-EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	87.880	92.047
Cuentas y documentos por cobrar	4	378.062	233.051
Servicios y otros pagos anticipados	5	30.204	174.856
Activos por impuestos corrientes	6	51.688	34.658
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		547.834	534.612
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	7	380.021	270.075
Otros activos no corrientes	8	532.894	795.135
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		912.915	1.065.210
 TOTAL DE ACTIVO		 1.460.748	 1.599.823

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Daniel V. Párraga Rivadeneira
 GERENTE GENERAL


 Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
 CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	9	129.410	248.250
Obligaciones con instituciones financieras	10	65.078	75.980
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	6.809	4.642
Obligaciones con la administración tributaria	12	28.843	7.540
Anticipos de clientes	13	1.123.753	1.223.038
Otros pasivos corrientes	14	55.645	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.409.538	1.559.450
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	15	3.943	11.262
Obligaciones con instituciones financieras		23.009	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		26.951	11.262
TOTAL DE PASIVO		1.436.489	1.570.713
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	800	800
Reserva legal	17	3.031	3.031
Ganancias acumuladas	18	27.275	23.722
(Pérdidas) acumuladas	19	(1.996)	(1.996)
Ganancia (pérdida) neta del período		(4.851)	3.554
TOTAL PATRIMONIO		24.259	29.110
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.460.748	1.599.823

Las notas explicativas 9 a 19 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Daniel V. Párraga Rivadeneira
 GERENTE GENERAL


 Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
 CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	20	1.703.838	2.305.758
(-) Costo de venta y producción	21	(1.401.464)	(1.962.509)
GANANCIA BRUTA		<u>302.374</u>	<u>343.249</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:	22		
Administración y ventas		(252.356)	(318.351)
Financieros		(15.078)	(10.959)
No deducibles		(32.837)	(5.563)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(300.271)</u>	<u>(334.874)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	20	3.166	-
GANANCIA ANTES DE 18% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		<u>5.268</u>	<u>8.375</u>
(-) 15% participación de trabajadores	23	(790)	(1.256)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>4.478</u>	<u>7.119</u>
(+) Gastos no deducibles	23	32.837	5.563
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>37.315</u>	<u>12.682</u>
(-) 25 % impuesto a la renta	23	(9.329)	(3.171)
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA		<u>(4.851)</u>	<u>3.948</u>
(-) 10% reserva legal		-	(395)
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO		<u>(4.851)</u>	<u>3.554</u>

Las notas explicativas 20 a 23 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Daniel V. Parraga Rivadeneira
GERENTE GENERAL


Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSUNDECOSA							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018							
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(PÉRDIDAS) ACUMULADAS	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	234,077	2,636	11,706	(1,996)	12,016	259,238
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	12,016	-	(12,016)	-
Reclasificación a cuenta de pasivo	-	(234,077)	-	-	-	-	(234,077)
Reserva legal de 2018	-	-	366	-	-	-	365
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	3,554	3,554
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	-	3,031	23,722	(1,996)	3,554	29,110
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2018	-	-	-	3,554	-	(3,554)	-
(Pérdida) neta del período	-	-	-	-	-	(4,851)	(4,851)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	800	-	3,031	27,275	(1,996)	(4,851)	24,259

Las notas explicativas 16 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

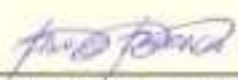

Ing. Daniel V. Párraga Rivas
GERENTE GENERAL


Ing. Jacqueline M. Pilo Anchundia
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSIDECOSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-Dic 2019	31-Dic 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	337.333	92.261
Clases de cobros por actividades de operación	1.812.435	2.646.208
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.812.435	2.646.208
Clases de pagos por actividades de operación	(1.475.102)	(2.553.947)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.583.406)	(2.207.237)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(87.266)	(69.063)
(-) Intereses pagados	(15.078)	(10.959)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	220.648	(266.688)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(405.798)	(159.323)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(405.798)	(159.323)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	64.297	72.889
(+) Financiamiento de préstamo	348.961	75.990
(-) Pago de préstamos	(336.854)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	52.190	(3.090)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(4.168)	5.827
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	92.047	86.220
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	87.880	92.047
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.268	8.375
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	285.732	156.347
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	4.108	4.208
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(9.329)	(3.171)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(790)	(1.256)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	291.743	156.566
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	46.333	(72.461)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	207.883	(6.035)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	144.652	(29.944)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(107.682)	(410.110)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(122.704)	42.856
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	21.303	(7.677)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.167	(2.788)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(99.286)	341.239
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	337.333	92.261

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Daniel V. Parraga Rivadeneira
GERENTE GENERAL


Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**, fue constituida en la ciudad de Santa Ana, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 02 de julio de 2012 ante el Notario Público Segundo de Portoviejo Abg. Camilo Cicerón Mendoza Mendoza e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo, el 22 de agosto del 2012, bajo el No. 666 y anotado en el repertorio general con el número 30, para dar cumplimiento a la resolución No. SC.DIC.P.12.0459 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 12 de julio de 2012. Además, cuenta con expediente societario No. 149376.

El representante legal de la compañía es el Señor Daniel Vinicio Párraga Rivadeneira, su nombramiento consta de un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 07 de febrero de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí – cantón Portoviejo, Ciudadela Las Piedras - Avenida 5 de Junio - Urbanización Portoviejo Real 2.

Su Registro Único de Contribuyente es el No.1391801645001.

Las actividades económicas de la compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**, son,

- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (locales comerciales)
- Construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares.
- Actividades de diseño de ingeniería (es decir, aplicación de las leyes físicas y de los principios de ingeniería al diseño de máquinas, materiales, instrumentos, estructuras, procesos y sistemas) y asesoría de ingeniería para maquinaria, procesos y plantas industriales.
- Actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico.
- Elaboración y realización de proyectos de ingeniería eléctrica y electrónica.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. -

La mayoría de las ventas son a cuenta corriente por lo que no se hace necesario realizar condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. – (Continuación).

El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

e. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

f. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

g. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

h. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONINDECOSA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

i. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por obras civiles, alquiler de bien inmueble y de otros ingresos, cuando es efectuada la transferencia del bien o servicio al cliente

j. Reconocimiento de costos y gastos. -

Los costos y gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

k. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período

CONSTRUCTORA INDECO

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA*Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)***3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformados por los siguientes saldos contables.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja		
Caja general	40.983	77.267
Caja chica oficina	124	9
Caja Flavio Alfaro	-	1.185
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte. 7600621691	29.477	730
Banco Produbanco Cta. Cte. 02380004328	1.796	2.573
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100150122	14.768	9.302
Banecuator Cta. 3001313953	731	962
TOTAL	87.880	92.047

Saldos de disponibilidades inmediatas en cajas e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
Banco Pichincha	AAA / AAA-
Banco Internacional	AAA- / AAA
Banco Produbanco	AAA / AAA-
Banecuator	A-

ENDICHO FINANANCIA

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar			
Otras cuentas por cobrar clientes	a)		
Relacionadas		-	210,841
No relacionadas		25.167	22.210
Otras cuentas por cobrar			
Relacionadas	b)	329.900	-
No relacionadas		4.865	-
Cuentas por cobrar a empleados	c)	18.129	-
TOTAL		378.062	233.051

a) Otros valores exigibles por cobrar a partes no relacionadas locales, originados por aquellos gastos básicos que generan las viviendas de la urbanización "Portoviejo Real 1 y 2".

b) Importes por cobrar a partes relacionadas locales de años anteriores y del presente ejercicio económico por préstamos. (Ver **note explicativa No. 24 – Saldos con partes relacionadas**).

c) Rubros entregados en calidad de préstamos y anticipos de sueldos al personal de la compañía, con vencimientos corrientes y descontados mediante nóminas de pagos o según convenio acordado entre las partes.

Elaborado por el personal de la compañía

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores	30.204	168.817
Anticipos de sueldos	-	6.039
TOTAL	30.204	174.856

Valores entregados de manera anticipadas en años anteriores y en el ejercicio económico auditado a proveedores locales; por la prestación de servicios de construcción, adquisición de suministros y materiales de construcción y demás servicios prestados. Reconocidos a cuentas de resultados mediante la facturación respectiva

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Crédito tributario IVA	a)	29.785	29.785
Retenciones en la fuente	b)	161	-
Crédito tributario (anticipo renta)	b)	1.702	-
Anticipo impuesto a la renta	b)	20.039	4.873
TOTAL		51.688	34.658

a) Crédito tributario fiscal por IVA, que la compañía mantiene de años anteriores.

b) Saldos tributarios favorables para la compañía, que se pueden utilizar como compensación en la declaración anual del impuesto a la Renta de Sociedades.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**, han sido valorizados al costo de adquisición

Las depreciaciones que la compañía realiza a una parte de sus propiedades, planta y equipo se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2019, la compañía realizó nuevas adquisiciones y transferencias de propiedades, planta y equipo, las mismas que detallamos a continuación

- En la cuenta de Terrenos mediante fecha 26 de abril de 2019 se celebró el contrato de compraventa por la adquisición de un terreno en el cantón Portoviejo por la cuantía de \$ 291.743, otorgado por el Sr. Luis Alfonso Pazmiño Ortiz.
- Posteriormente, se procedió a reconocer de la cuenta Terrenos el valor de \$ 60.000 al costo por avance de obras; y, el valor de \$ 231.743 reclasificado a la cuenta Terrenos Construcción Atanja.
- La compañía realizó la adquisición de los siguientes vehículos a Vallejo Araujo S.A.:
 - Chevrolet Spark GT LT A.C. 1.2 5P 4X2 TM – modelo 2019 por \$ 12.491, más \$ 446 por activación del servicio Chevystar.
 - Chevrolet Tahoe LT FULL A.C. 5.3 5P 4X4 TA – modelo 2019 por \$ 98.205, más \$ 1.518 por lámina de seguridad y estribos eléctricos y \$446 por activación del servicio Chevystar.
- Además, la compañía realizó otras adquisiciones en equipos de computación y software. Verificados según documentos de respaldo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECO S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. - (Continuación).

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECO S.A. MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/18	Adiciones	Transferencias / reclasificaciones	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	19.758	291.743	(291.743)	19.758	
DEPRECIABLES					
Edificio	193.200	-	-	193.200	10
Vehículos	26.605	113.105	-	139.711	10
Maquinaria y equipos	4.688	-	-	4.688	10
Muebles y enseres	17.012	-	-	17.012	10
Equipos de computación y software	15.926	949	-	16.875	33
SUBTOTAL	277.189	405.798	(291.743)	391.243	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
(-) Dep. Acum. Vehículos	(2.035)	(1.696)	-	(3.731)	
(-) Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(1.096)	(469)	-	(1.565)	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(163)	(79)	-	(238)	
(-) Dep. Acum. Equipos de computación y software	(3.820)	(1.868)	-	(5.689)	
(-) TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(7.114)	(4.108)	-	(11.222)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	270.075	401.689	(291.743)	380.021	

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -**

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de la cuenta otros activos no corrientes son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Casas disponibles para la venta	a)	301.151	301.151
Construcciones en curso	b)	231.743	493.985
TOTAL		532.894	795.135

a) Saldo de años anteriores por la valoración de 10 casas que se encuentran ubicados en la urbanización "Portoviejo Real 1" con un costo total de US\$ 230.433 y 3 casas en la urbanización "Portoviejo Real 2" con un costo total de US\$ 70.717, ambas ubicadas en el Cantón Portoviejo de la provincia de Manabí que se encuentran disponibles para la venta.

b) Valor correspondiente por terrenos adquiridos y requeridos para el proyecto de urbanización denominado "Alania Norte" que estará conformada por un número total de viviendas de 42 y un número total de manzanas de 4, ubicada en la calle Víctor Vélez y calle S/N, sector El Negrital de la parroquia 18 de octubre del cantón Portoviejo, con clave catastral No. 01150010260000000, Reconocidos a resultados a medida que se facture el bien entregado.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar			
Cuentas por pagar proveedores	a)		
Proveedores por pagar		11.476	39.623
Cheques postfechados		108.236	191.844
Cuentas por pagar relacionadas	b)	4.017	10.308
Otras cuentas por pagar		1.817	5.475
Documentos por pagar	c)	3.864	-
TOTAL		129.410	248.250

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. – (Continuación).**

- a) Deudas exigibles por cancelar a proveedores locales y cheques entregados a fecha, originados por la adquisición de materiales de construcción, repuestos, suministros, herramientas y otros servicios prestados. Con plazos de créditos corrientes entre 30 a 60 días.
- b) Imposte por cobrar a parte relacionada local de años anteriores por préstamo. (Ver nota explicativa No. 24 – Saldo con partes relacionadas).
- c) Corresponde a porción corriente de una obligación generada para financiar la compra de un vehículo para la actividad operativa de la compañía, mediante un pagaré a la orden de ASIAUTO S.A. Un detalle del pagaré es el siguiente:

Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (meses)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago
10/12/2017	10/11/2021	48	14.595	11,23%	Mensual

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. –

Un detalle de las obligaciones financieras a diciembre 31 de 2019 y 2018. Se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras			
Banco Pichincha	a)	36.235	75.980
Tarjeta Corporativa - Banco Pichincha	b)	19.136	-
Tarjeta Diners	b)	9.706	-
TOTAL		65.078	75.980

- a) Corresponde a porción corriente (capital) de obligación financiera local contraída para la adquisición de un vehículo para la compañía, según el siguiente detalle:

Institución	Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (meses)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Garantía
Banco Pichincha	3409327-00	19/7/2019	19/7/2021	24	73.237	9,76%	mensual	Vehículo

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. – (Continuación).**

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>		
<i>Pichincha</i>		36.235
Saldo inicial	75.980	
Cargos a pasivos en el año	320.119	
Valores enviados a porción no comente	(23.009)	
Valores pagados en el año	(336.854)	
TOTAL		36.235

- b) Comprende a saldo pendiente por cancelar por el uso de las tarjetas financieras corporativas, utilizadas para financiar aquellos gastos relacionados a la actividad económica de la compañía.

11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones sociales que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Sueldos por pagar		1.117	-
Décimo tercer sueldo		381	339
Décimo cuarto sueldo		2.955	1.994
Utilidad 15% trabajadores	a)	790	1.256
IESS por pagar		-	1.052
IESS personal por pagar		432	-
IESS patronal por pagar		620	-
Préstamo quirografario		88	-
Préstamo hipotecario		425	-
TOTAL		6.809	4.642

- a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadoras que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa N.º 23 – Conciliación tributaria).

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Retenciones de IVA		158	244
Retenciones en la fuente		3.707	755
Retenciones (años anteriores)		775	775
Impuesto a la renta (2019)	a)	9.329	3.171
Impuesto a la renta (años anteriores)		-	2.595
IVA en ventas		90	-
Anticipo impuesto renta por pagar	b)	14.784	-
TOTAL		28.849	7.640

a) Constituye a la provisión del impuesto a la Renta de Sociedades calculada mediante la tasa de impuesto fiscal (25%) aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver nota explicativa N.º 23 – Conciliación tributaria).

b) Corresponde al saldo de las 5 cuotas del anticipo de impuesto a la renta del año 2019, que la compañía se encuentra cancelando mediante convenio de pago al fisco.

13. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

Los anticipos recibidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de clientes	1.123.753	1.223.038
TOTAL	1.123.753	1.223.038

Valores recibidos de manera anticipada de clientes, por futuras ventas de casas en la urbanización "Portoviejo Real 1" la cantidad de US\$ 415.709; en la urbanización "Portoviejo Real 2" la cantidad de US\$ 593.393; en la urbanización "Atania Norte" la cantidad de 33.050 y por la construcción de casa" US\$ 81.600. Estos valores son reconocidos a ingresos en el momento de la entrega del bien inmueble mediante escritura pública y de su respectiva facturación.

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****14. OTROS PASIVOS CORRIENTES. –**

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de otros pasivos corrientes es.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Otros pasivos corrientes	55.645	-
TOTAL	55.645	-

Valores recibidos en calidad de préstamos de terceros (proveedores). \$ 29.500 del Sr. Leonardo Carranza Jara, \$ 24.700 del Sr. Darwin Moreira Moreira y \$ 1.445 de otros, destinados para cubrir sobregiros de la compañía. Con plazo máximo de cancelación de un mes y medio y no generan intereses.

15. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar	a)	3.943	11.262
Obligaciones con instituciones financieras	b)	23.009	-
TOTAL		26.951	11.262

a) Representa a la porción no corriente de una obligación generada para financiar la compra de un vehículo para la actividad operativa de la compañía, mediante un pagaré a la orden de ASIAUTO S.A. (Ver nota explicativa No. 09 literal c) – Cuentas y documentos por pagar).

b) Corresponde a la porción no corriente del préstamo (capital), contratado para la adquisición de un vehículo para la compañía, pendiente de cancelación a diciembre 31 de 2019. (Ver nota explicativa No. 10 literal a) - Obligaciones con instituciones financieras).

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****16. CAPITAL SOCIAL. -**

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Demera Zambrano Carmen Amanílys	Ecuador	5	40
Párraga Rivadeneira Daniel Vinicio	Ecuador	95	760
TOTAL		100	800

17. RESERVA LEGAL. -

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	3.031	2.636
(+) Aumentos en el año	-	395
Saldo al 31 de diciembre de 2019	3.031	3.031

18. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	23.722	11.706
(+) Transferencias de resultados en el año	3.554	12.016
Saldo al 31 de diciembre de 2019	27.275	23.722

19. (PÉRDIDAS) ACUMULADAS. -

Los registros contables de la compañía muestran un saldo contable de la cuenta (pérdidas) acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018, por el valor de \$ (1.996).

EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

20. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable de las ventas netas y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<u>Ventas netas</u>			
<u>Venta de bienes gravado tarifa 12%</u>			
Ventas Villa Nueva		-	84.920
Ventas Portoviejo Real	a)	651.881	1.873.851
Ventas Portoviejo Real 2	a)	1.127.116	346.986
Alquiler de local comercial		750	-
(-) Devolución en ventas	a)	(75.909)	-
<u>Otros ingresos</u>			
Intereses ganados rendimientos financieros		3.166	-
TOTAL		1.707.004	2.305.758

a) Ingresos por actividades ordinarias con tarifa 0%, que la compañía reconoce por ventas de 7 casas en la urbanización "Portoviejo Real" y de 11 casas en la urbanización "Portoviejo Real 2".

21. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -

El costo de venta y de producción de la compañía se refiere a

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<u>(-) Costo de venta de producción</u>		
Costo de productos vendidos	(1.328.710)	(1.934.599)
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(24.363)	(19.623)
Otros costos indirectos de fabricación	(41.124)	(3.214)
Beneficios sociales e indemnización	(5.195)	(2.727)
Uniformes trabajadores	(2.072)	(2.345)
TOTAL	(1.401.464)	(1.962.509)

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA*Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)***22. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas), financiero y no deducible es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<u>(-) Ventas</u>		
Comisiones por venta	(143)	(15.006)
Gastos con relación a venta	(743)	(345)
<u>(-) Administración</u>		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(33.176)	(33.097)
Bonos administrativos y productivos	(1.350)	-
Fondos de reserva	(3.489)	(1.150)
Beneficios sociales e indemnizaciones	(3.284)	(3.368)
Aporte patronal	(7.116)	(6.310)
Seminarios y talleres	(1.146)	-
Seguro de salud tiempo parcial	(113)	-
Gasto de gestión	(3.540)	(1.782)
Gasto de viaje	(4.047)	(771)
Honorarios, comisiones y dietas	(4.489)	(6.868)
Arrendamiento de maquinaria	(2.929)	(5.421)
Mantenimiento y reparación	(10.381)	(13.269)
Transporte	(52.800)	-
Seguros y reaseguros	(7.415)	(13.230)
Notarios y registradores	(160)	(7.708)
Combustible	(6.864)	(8.380)
Lubricantes	(80)	(794)
Servicios básicos	(10.740)	(7.739)
Impuestos y contribuciones	(4.806)	(26.579)
Promoción y publicidad	(10.815)	(13.219)
IVA cargado al gasto	(61.084)	(131.776)
Depreciaciones	(4.108)	(4.208)
Otros gastos	(17.537)	(17.332)
TOTAL	(252.356)	(318.351)

22. GASTOS OPERACIONALES. – (Continuación).

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Financieros		
Gastos de intereses	(12.802)	(7.977)
Comisiones bancarias	(2.276)	(2.982)
TOTAL	(15.078)	(10.959)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) No deducibles		
Gastos no deducibles	(32.837)	(5.563)
TOTAL	(32.837)	(5.563)

MONEDAS EN DOLAR

23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% Impuesto a la Renta Causado y del saldo a favor del Contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	5.258	8.375
Menos:		
15% Participación de trabajadores	790	1.256
Más:		
Gastos no deducibles locales	32.837	5.563
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	37.315	12.682
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.329	3.171
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.329	3.171
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	20.039	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	20.039	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	3.171
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Crédito tributario generado por anticipo	10.710	4.873
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	161	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	1.702	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	12.674	1.702

CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSINDECOSA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****24. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. –****Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019
Activos:	
<u>Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
<u>Evelaconstruc S.A.</u>	
Saldo inicial	106.462
Valores entregados en el año	721
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	109.182
<u>Sr. Daniel Parraga R.</u>	
Saldo inicial	63.399
Valores entregados en el año	254.585
Valores recibidos en el año	(33.508)
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(20.355)
SALDO POR COBRAR	214.122
<u>Sra. Astrid Demera</u>	
Saldo inicial	17.285
Valores entregados en el año	16.257
Valores recibidos en el año	(32.039)
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(300)
SALDO POR COBRAR	1.213
<u>Bocabasch</u>	
Saldo inicial	4.403
Valores entregados en el año	200
Valores recibidos en el año	(700)
SALDO POR COBRAR	4.403
<u>Doris</u>	
Saldo inicial	580
Valores entregados en el año	400
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	980
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS	329.800

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019
Pasivos:	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
<u>Construrapi S.A.</u>	
Saldo inicial	9.852
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	-
Valores pagados en el año	-
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(5.645)
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	4.017

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II**REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS****Sección 1era.****REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

‘Art. 41.- Pago del impuesto - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento ‘.

Capítulo III**DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL**

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

25. REFORMAS TRIBUTARIAS. – (Continuación).

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

26. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos

ANEXO 1 CONTINUACIÓN