

**ARCONTEC CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**



**ARCONTEC CIA. LTDA.**

**ÍNDICE DE CONTENIDO**

**AUDITORIA EXTERNA**

**2019**

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
  - *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*
  - *ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS*
- *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
  - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
  - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A LOS SEÑORES SOCIOS DE ARCONTEC CIA. LTDA.

**OPINIÓN**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **ARCONTEC CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa " **ARCONTEC CIA. LTDA.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2019; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para las NIIFs.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 fueron auditados por la empresa Esuteco Cía. Ltda. Quienes presentan un informe sin salvedades con fecha 8 de abril de 2019.



**CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

7.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

8.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“ARCONTEC CIA. LTDA.”** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019. El informe de Cumplimiento Tributario 2018, fue presentado el 1 de julio de 2019.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

9.- La Administración y de la Empresa **ARCONTEC CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 21 de abril del 2020.

Legalizado por:

**Dra. CECILIA ARÉVALO**  
**GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.**  
**C.P.A. No. 11625**  
**RNAE. No. 23**



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN DÓLARES**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	5.032,27	70,10
Cuentas por cobrar	0,00	46.417,31
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar no relacionados	0,00	0,00
Inventarios	1.081.822,83	906.869,34
Anticipos	34.878,75	0,00
Otras cuentas por cobrar no relacionados	529,85	4.093,62
Impuestos anticipados	15.717,05	9.141,20
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.137.980,75</b>	<b>966.591,57</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Activos fijos	2.301,41	2.301,41
Depreciación acumulada	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>2.301,41</b>	<b>2.301,41</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.140.282,16</b>	<b>968.892,98</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN DÓLARES**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	131.873,27	17.807,23
Impuestos por pagar	0,00	166,75
Provisiones y Beneficios Trabajadores	8.245,94	2.231,83
Otras cuentas por Pagar	886,39	122.221,01
Anticipo de clientes	7.000,00	7.000,00
Otras cuentas por Pagar bancos	16.509,40	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>164.515,00</b>	<b>149.426,82</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar Accionistas	0,00	202.375,92
Otras Cuentas por Pagar	432.794,06	20.990,00
Anticipos de clientes.	474.100,06	376.522,12
Provisiones jubilares	3.207,23	3.912,31
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>910.101,35</b>	<b>603.800,35</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.074.616,35</b>	<b>753.227,17</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	30.000,00	30.000,00
Reserva Legal	1.972,16	1.972,16
Aportes Capitalizaciones Futuras	0,00	150.000,00
Resultados Acumulados Anteriores	33.693,65	33.102,45
Otras Reservas	9.420,00	9.420,00
Ajuste normas NIIF	-9.420,00	-9.420,00
Resultado del Ejercicio	0,00	591,20
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>65.665,81</b>	<b>215.665,81</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.140.282,16</b>	<b>968.892,98</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN DÓLARES**

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otros ingresos	0,00	891,71
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>0,00</b>	<b>891,71</b>
15% TRABAJADORES	0,00	133,76
IMPUESTO RENTA	0,00	166,75
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>591,20</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**EN DÓLARES**

	<b>Saldos 2019</b>	<b>Movimientos 2019</b>	<b>Saldos 2018</b>
Capital social	30.000,00	-	30.000,00
Reserva Legal	1.972,16	-	1.972,16
Aportes Capitalizaciones Futuras	0,00	150.000,00	0,00
Resultados Acumulados Anteriores	33.693,65	3.895,92	29.206,53
Otras Reservas	9.420,00	-	9.420,00
Ajuste normas NIIF	(9.420,00)	-	-9.420,00
Resultado del Ejercicio	0.00	(3.304,21)	3.895,92
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>65.665.81</b>	<b>150.000,00</b>	<b>215.665,81</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO INICIAL ENERO</b>	<b>70,10</b>	<b>53.798,78</b>
INGRESOS OPERACIONALES	0,00	0,00
MENOS COSTO DE VENTAS	0,00	0,00
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	8.526,48	257.150,33
VARIACION INVENTARIOS	-174.953,49	-884.821,84
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-166.356,91</b>	<b>-573.872,73</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00	0,00
DEPRECIACIONES	0,00	0,00
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INGRESOS OPERATIVO NETOS</b>	<b>-166.356,91</b>	<b>-573.872,73</b>
<b>INVERSIONES</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS	-591,20	-3.895,92
BENEFICIOS E IMPUESTOS	0,00	-300,51
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-591,20</b>	<b>-4.196,43</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>		
OTROS INGRESOS	0,00	891,71
INCREMENTO DE PASIVOS	321.389,18	423.351,63
VARIACIÓN PATRIMONIOS	-149.408,80	153.895,92
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>171.980,38</b>	<b>578.139,26</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>5.032,27</b>	<b>70,10</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE</b>	<b>5.032,27</b>	<b>70,10</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**ARCONTEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AUDITORIA 2019**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía “**ARCONTEC CIA. LTDA.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 13 de septiembre de 2007 con la Resolución No. 07.Q.I.J.004135 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de octubre de 2007, bajo la especie de Responsabilidad Limitada y con la denominación de “**ARCONTEC CIA. LTDA.**”

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 13 de septiembre de 2007, vence el 13 de septiembre del 2057.

El objeto social básico que tiene la compañía es: “la promoción inmobiliaria, construcción de proyectos inmobiliarios y comercialización de los bienes construidos”.

El capital suscrito inicial fue \$ 400, dólares, con participaciones con un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

Con fecha 17 de enero de 2017, se realiza un aumento del Capital Social, por el valor de \$ 29.600 quedando en esta fecha integrado por el total de \$ 30.000.00

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente General..

El Gerente General es elegidos por la Junta General de Socios, para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. El actual nombramiento se encuentra vigente hasta el 22 de octubre del 2021.

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa “**ARCONTEC CIA. LTDA.**”, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE**

Pablo Ricardo Suárez Montenegro

**GERENTE GENERAL**

José Santiago Agustín Guerra Egas



**B.1.- NÓMINA DE LOS SOCIOS**

SANTIAGO AGUSTIN GUERRA EGAS	81 %	24.300,00
PABLO RICARDO SUAREZ M.	19 %	<u>5.700,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>	<b>30.000,00</b>

**C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

**C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar aspectos generales de los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**C.2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

**Bases de presentación y revelación.** - Los estados financieros de la Empresa ARCONTEC CIA. LTDA., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2019, los Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

**2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.



### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

### **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar de manera inmediata en efectivo, y su revelación será de manera inmediata e intacta

### **2.4 ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES)**

Las cuentas por cobrar se deben evaluar en cada fecha de reporte, para evidenciar la pérdida de valor del activo. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar un informe de los valores que integran esta cuenta y que son de cobranza dudosa y su movimiento de la misma durante el año.

#### **Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

#### **Valuación**

Al final de cada periodo sobre el que se informa las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo y la evaluación de la deuda puede ser individual, por deudor o por antigüedad, según este análisis se determinará si existe deterioro del valor de los activos; cuando exista evidencia objetiva del deterioro se reconocerá de manera inmediata una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Con respecto a plazos normalmente se manejan 30, 60 y 90 días, aunque excepcionalmente con la autorización escrita de gerencia se puede otorgar hasta 360 días plazo solo si el nivel de ventas es alto y esta respectivamente sustentado ya sea con una letra de cambio o un pagaré.

### **2.5 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta, además se deberá incluir en el costo de los inventarios todos aquellos rubros que intervienen en la compra como son costo de adquisición, transformación, ubicación y costos financieros.



Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio la cual es determinada en función de un análisis del desperdicio real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

## 2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa el valor del impuesto a la renta por pagar corriente.

**Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

### **Tarifa impuesto a la renta año 2019 y sucesivos:**

De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 hasta el año 2017.

La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que se publicó en el Registro Oficial Suplemento 150 del 29-dic.-2017, la misma que entro en vigencia a partir del 01 de enero del 2018 nos trajo el siguiente cambio:

La tarifa general del Impuesto a la Renta subió del 22 al 25% y se mantiene el 22% para microempresas

## 2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando “ARCONTEC CIA. LTDA.” tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente



probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## **2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.** - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año. El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.** - La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## **2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

## **2.10 INGRESOS**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es



posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que, si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Las ventas a crédito deben estar autorizadas por la gerencia al igual que los porcentajes de descuento otorgados.

## **2.11 COSTOS Y GASTOS**

Todo costo estará respaldado con su respectivo comprobante de venta o comprobante complementario y será reconocido cuando haya evidencia de un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento de un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## **2.12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **2.13 PASIVOS FINANCIEROS**

**Préstamos.** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Los préstamos realizados por Socios son a la vista y pueden ser cancelados en cualquier momento que lo solicite el accionista utilizando para ello el sistema financiero o el canje con inventarios valuados a valor razonable.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** - Los pagos a proveedores se realizarán a la fecha de vencimiento, teniendo como base la respectiva factura o comprobante de venta y en casos especiales se entregarán cheques posfechados y se realizarán solo los días viernes previo una evaluación del flujo de caja, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**Baja de un pasivo financiero.** - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

### **C.3.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

#### **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina FINANTIME, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa.

#### **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que, habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

#### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisaron muestras de documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2019 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma razonable a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales.



**C.4.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**ACTIVOS**

**C.4.1- CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	2019	2018
Caja Bancos	5032.27	70,10
<b>TOTAL</b>	<b>5032.27</b>	<b>70,10</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2019, los saldos de la Caja General y Caja Chica.

**C.4.2.- CORRIENTE EXIBIGLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

	2019	2018
Crédito Tributario Impuestos	15.717,05	9.141,20
Cuentas por Cobrar	35.408,60	50.510,93
<b>TOTAL</b>	<b>51.125,65</b>	<b>59.652,13</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período, corresponden a cuentas por cobrar a clientes, anticipos a varios proveedores, crédito tributario de Impuesto a la renta.

**RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES**

<b>PROVISIÓN INCOBRABLES</b>	<b>-0.00</b>
------------------------------	--------------

- En el año 2019, no se ha considerado la provisión de cuentas incobrables.



**C.4.3.- REALIZABLE**

**INVENTARIOS**

	2019	2018
Obras en construcción	1.081.822.83	906.869,34
<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>1.081.822.83</b>	<b>906.869,34</b>

- Los inventarios corresponden al registro de las obras en construcción al 31 de diciembre del 2019.

**C.4.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	2019	2019
Muebles y Equipo de oficina	283.27	283.27
Equipo de Cómputo	2.018.14	2.018.14
Depreciación acumulada	-0.00	-0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2.301.41</b>	<b>2.301.41</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición.

**PASIVOS**

**C.4.5 PASIVO CORRIENTE**

	2019	2018
Proveedores	131.873.27	17.807,23
Otras cuentas por pagar	886.39	122.221.01
Obligaciones con empleados	8.245.94	2.231.83
Anticipo Clientes	7.000.00	7.000.00
Otras cuentas por pagar Banco	16.509,40	0,00
Impuestos por Pagar	0,00	166,75
<b>TOTAL</b>	<b>164.515.00</b>	<b>149.426,82</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, los beneficios sociales acumulados por pagar e IESS, y anticipo de clientes.

**C.4.6 PASIVO NO CORRIENTE**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otras por pagar largo plazo	432.794.06	223.365,92
Anticipos	474.100.06	376,522,12
Jubilación Patronal	3.207.23	3.912,31
<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>	<b>910.101.35</b>	<b>603.800,35</b>

El saldo de la Jubilación Patronal, corresponde al el cálculo actuarial fue realizado por la empresa "Logaritmo Cia.Ltda.".

**C.4.7.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital Social	30.000.00	30.000.00
Reserva Legal	1.972.16	1.972.16
Reservas Acumuladas ejercicios anteriores	33.693.65	33.102,45
Aportes Capitalizaciones futuras	0,00	150.000.00
Otras Reservas	9.420.00	9.420.00
Reserva Ajuste NIIFS	-9.420.00	-9.420.00
Resultado del ejercicio	0.00	591,20
<b>TOTAL</b>	<b>65.665.81</b>	<b>215.665,81</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los Socios de la Empresa " ARCONTEC CIA. LTDA.

"

**C.4.8.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio de 2019, es cero. de \$ **0.00**.

**C.4.9.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante Legal, La Empresa atraviesa la paralización global por el efecto del Coronavirus. Evento que puede tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

