

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2019

ESTADOS FINANCIEROS

CONSTRUIDEAS S.A.

AL 31 de diciembre de 2019

Quito, Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL
NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES
NOTA 3. PERIODO CONTABLE
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES
NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES
NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE
NOTA 14. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
NOTA 15. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
NOTA 16. RESERVAS
NOTA 17. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 19. OTROS INGRESOS
NOTA 20. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION
NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES
NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES
NOTA 23. CONCILIACION TRIBUTARIA
NOTA 24. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 25. SITUACION FISCAL
NOTA 26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 27. EVENTOS SUBSECUENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**A los accionistas de CONSTRUIDEAS S.A.****Informe sobre la auditoría de los estados financieros.****Opinión Limpia**

Hemos examinado los estados financieros de CONSTRUIDEAS S.A., que comprenden los estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el patrimonio y el Estados de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CONSTRUIDEAS S.A, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados, cambios de patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PARA PYMES" en Ecuador.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Dichas normas requieren que seamos independientes de "CONSTRUIDEAS S.A" de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección 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" en Ecuador., y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

El riesgo de no detectar un error 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 erróneas o vulneración de control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detecte un error material cuando este exista.

Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría 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 que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Impacto Financiero por el COVID-19

En nuestra opinión, el principal impacto (si es que ocurre), será en el valor de los activos de la entidad reportante, ya que es muy probable que las deudas, se incrementen de forma significativa, con respecto al a que ya se tenía registrada a fecha de cierre, generando con esto una importante disminución de los ingresos de la entidad reportante, reduciendo así su capacidad de hacer frente a los pasivos, considerando que los pasivos no se deterioran; sino más bien tienden a incrementarse, cuando no se cumple puntualmente con su pago (Impuestos y préstamos bancarios), más allá de que en nuestro país se haya decidido, por parte del Gobierno, de prorrogar los plazos de vencimiento, lo cual puede poner en riesgo la habilidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se produjeron eventos de gran magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, con los siguientes efectos económicos:

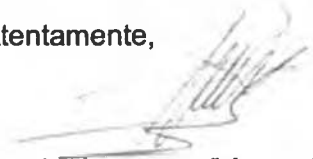
- Los entes de control modificaron los plazos y fechas de presentación de las obligaciones de los contribuyentes, principalmente en las siguientes áreas:
 - Área tributaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución NRO. NAC-DGERCGC20-00000029 Ampliar El Plazo Para La Presentación De La Declaración Del Impuesto Al Valor Agregado De Marzo 2020 y la Declaración Impuesto A La Renta Sociedades, El Decreto Ejecutivo 1021 Apoya a Sectores más Afectados por La Emergencia Sanitaria y la Resolución Nro. SRI-2020-0002-R Ampliar el Plazo para la Presentación de la Declaración del Impuesto al Valor Agregado de Marzo 2020 y Reformar la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025

- Área Societaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002930.- Ampliaron plazos para la presentación de la documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías y la Resolución No. SCVS-INAFA-DNF-2020-0007.- Las Sociedades podrán cancelar sus contribuciones en dos pagos.
- El Gobierno Nacional implemento nuevas modalidades de contratación con afectación a la jornada permanente de trabajo, cuyos acuerdos ministeriales fueron los siguientes:
 - Decreto No. 1017 Estado de excepción por calamidad pública.
 - Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076.- Expedir las Directrices para la Ampliación de Teletrabajo Emergente durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-077.- Expedir Directrices para la Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral durante la Declaratoria de la Emergencia Sanitaria.
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-078 Determinar el Valor del Salario Digno para el Año 2019 y regular el Procedimiento para el Pago de la Compensación Económica.
 - Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2020-079 Expedir el Instructivo para el Pago de la Participación De Utilidades.
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-080 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2020-077 de 15 de Marzo de 2020, Mediante el cual se Expiden las Directrices para La Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral Durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-081 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2017-135, A Través del cual, se Expidió el Instructivo para el Cumplimiento de las Obligaciones de los Empleadores Públicos Y Privados.
- Se debe considerar los registros contables posteriores al cierre de los Estados Financieros 2019 y que vayan a tener efecto al cierre del 2020.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006- 0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado ai 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Atentamente,


Rubén Armando Gómez Castro
Auditor Externo
SCVS RNAE No. 783

Quito, 4 de junio del 2020

CONSTRUIDEAS S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

	NOTAS	dic-19	dic-18
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	337	1,970
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	642	12,000
Activos por impuestos corrientes	7	10,353	11,220
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11,332	25,190
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo - neto	8	1,595,862	5,049
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,595,862	5,049
TOTAL DEL ACTIVO		1,607,194	30,239
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	9	135	4,007
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	10	57,645	87,496
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	11	9,242	2,183
Otros pasivos corrientes	12	1,751	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		68,773	93,686
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	13	1,627,926	-
Pasivo por impuesto a la renta diferido	14	293	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,628,219	-
TOTAL DEL PASIVO		1,696,992	93,686
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	15	1,000	1,000
RESERVAS			
Reserva Legal	16	7,882	7,882
Reservas Facultativa y Estatutaria		4,681	4,681
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	17	105,715	105,715
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		-219,614	-188,172
Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF		10,201	10,201
Utilidad del ejercicio		338	-
(-) Pérdida acumulada del ejercicio		-	-4,754
TOTAL PATRIMONIO NETO		-89,798	-63,447
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,607,194	30,239


Representante Legal
Leonardo Maldonado
C.I.: 1704264033


Contador
Mauricio Toaquiza
RUC:1717981649001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUIDEAS S.A
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
En dólares Americanos

	Notas	dic-19	dic-18
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	18	38,148	44,674
Otros Ingresos	19	19	-
		-	-
TOTAL INGRESOS		38,167	44,674
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		-	-
(+) GANANCIA BRUTA		38,167	44,674
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	20	65,515	49,362
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		-27,348	-4,688
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	21	75	66
(+)Otros Ingresos no Operacionales	22	28,937	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	23	1,514	-4,754
15% Participación a Trabajadores	23	-	-
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		1,514	-4,754
Total Impuesto Causado	23	-883	-
(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		631	-4,754
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-293	-
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
(-) RESERVA LEGAL		-	-
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		338	-4,754


Representante Legal
Leonardo Maldonado
C.I.: 1704264033


Contador
Mauricio Toaquiza
RUC:1717981649001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUIDEAS S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	RESULT. ACUM. APLICACIÓN NIIF 1ER VEZ	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	
		601	604	605	611	612	613	614	615
	301	30401	30402	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL 31 ENERO DEL 2018	1,000	7,882	4,681	105,715	-188,172	10,201	-	-	-58,693
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES									
Resultado integral total del año							-	-4,754	-4,754
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	1,000	7,882	4,681	105,715	-188,172	10,201	-	-4,754	-63,447
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES									
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas				-			-	4,754	4,754
Otros cambios (Detallar)				-	-31,443		-		-31,443
Resultado integral total del año							338	-	338
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	1,000	7,882	4,681	105,715	-219,614	10,201	338	-	-89,798

Representante Legal
Leonardo Maldonado
C.I.: 1704264033

Contador
Mauricio Toaquiza
RUC:1717981649001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUIDEAS S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
En dólares Americanos

	dic-19	dic-18
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	-2,461	-8,218
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	49,505	39,424
Otros cobros por actividades de operación	-	-
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	49,505	39,424
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-80,848	-11,714
Pagos a y por cuenta de empleados	-	-35,863
Intereses pagados	-75	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	28,956	-65
Total Clases de Pagos por actividades de operación	-51,967	-47,642
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-1,627,926	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-1,627,926	-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Otras entradas (salidas de efectivo)	1,628,755	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	1,628,755	-
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-1,633	-8,218
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	1,970	10,188
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	337	1,970


Representante Legal
Leonardo Maldonado
C.I.: 1704264033


Contador
Mauricio Toaquiza
RUC:1717981649001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUIDEAS S.A
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

	dic-19	dic-18
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1,514	-4,754
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	10,463	1,066
TOTAL AJUSTES	10,463	1,066
	11,977	-3,688
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	11,358	-11,995
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	6,204
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-3,872	-73,018
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-21,924	74,277
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	-14,438	-4,531


Representante Legal
Leonardo Maldonado
C.I.: 1704264033


Contador
Mauricio Toaquiza
RUC:1717981649001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

CONSTRUIDEAS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****(En dólares americanos)****NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

CONSTRUIDEAS S.A. Con Registro Único de Contribuyentes No. 1792123720001 es una Empresa dedicada a la compraventa, corretaje, administración, permuta, explotación, arrendamiento y anticresis de bienes inmuebles urbanos y rurales, por cuenta propia o por cuenta de terceros, sea como representante, agente, mandatario o de cualquier otra forma. La realización de diseños, programas, proyectos y estudios arquitectónicos, de urbanismo, de organización y fraccionamiento territorial, de paisajismo y de diseño interior y decoración de espacios arquitectónicos. Constituida en forma de sociedad anónima mediante Escritura Pública celebrada el 14 de febrero del 2008, en la ciudad de Quito ante la notaria Trigésima Novena.

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para Pymes, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores accionistas en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Moneda

- Moneda funcional y de presentación, las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

- La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de accionistas.
- En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos se lo realiza en referencia al costo histórico.
- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados son emitidas por un profesional autorizado para este efecto.

NOTA 3. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros de CONSTRUIDEAS S.A. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en los Estimados y criterios contables relevantes.

Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según

corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

En el caso de CONSTRUIDEAS S.A., la Reserva Legal es del 10% sobre las utilidades líquidas como lo dicta el art. 297 de la Ley de Compañías.

Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA IFRS.

Los estados financieros de CONSTRUIDEAS CIA LTDA., correspondientes al año a terminar el 31 de diciembre de 2019, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario tener en cuenta las principales áreas del negocio en donde CONTRUIDEAS S.A., opera.

NIIF 9, 15 Y 16 debemos observar la vigencia de las normativas y su aplicación de ser el caso.

NIIF 9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIIF 9 Instrumentos Financieros

Figura 1 de 5

Periodo que empiezan después del 1° de Enero del 2018

ALCANCE

Se aplica a todos los contratos con clientes, excepto los contratos de arrendamiento (NIIF 16), los contratos de seguros (NIIF 17), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9).

DEFINICIONES

Contrato: Un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones mutuos.

Cliente: Una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de su acción de prestación.

Ingresos: Ingresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.

Ingresos: Incremento en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de activos o decrementos de pasivos que resultan del aumento en el patrimonio (que no surgen de aportes de los propietarios).

Distinto: Consultar el paso 2 a continuación.

Obligación de desempeño: Una promesa de transferir a cliente (o más bien, a terceros distintos) un bien o servicio distinto, o un bien o servicio que sea sustancialmente diferente al que se ha transferido al cliente.

Costo de venta independiente: El precio al que se vende el servicio o bien por separado a un cliente.

EL MODELO CINCO PASOS

Los ingresos por contratos con clientes se reconocen basándose en la aplicación de un modelo basado en los principios de cinco pasos:

Paso 1 de 2: Identificar el contrato

Paso 2: Determinar la obligación de desempeño

Paso 3: Determinar el precio de la transacción

Paso 4: Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño

Paso 5: Reconocer ingresos cuando cada obligación de desempeño se cumple

PASO 1: IDENTIFICAR EL CONTRATO

Características de un "contrato" según NIIF 15

Los contratos y la aplicación de los contratos pueden ser escritos, orales o implícitos por las prácticas comerciales habituales de una entidad. La NIIF 15 requiere que los contratos tengan las siguientes características:

- 1) Las partes han acordado o aceptado los términos y condiciones de pago de los bienes y servicios.
- 2) El contrato tiene una obligación comercial.
- 3) Es probable que la entidad recibirá el pago de los bienes y servicios.

Si cada una de las partes en el contrato tiene un beneficio económico neta de responder a un contrato, entonces no se trata de un contrato según NIIF 15.

Combinación de múltiples contratos

Los contratos se combinan si se cumplen los siguientes criterios:

- Los contratos se negocian como un paquete de bienes o servicios.
- La contabilidad por cada contrato es la misma.
- La totalidad de los bienes y servicios de los contratos representan una sola obligación de desempeño.

Modificación del contrato

Un cambio en los términos obligatorios de un contrato, o el alcance y/o el precio, solo se contabiliza como una modificación del contrato si se ha aprobado y crea nuevos o cambia los derechos y obligaciones según los términos.

Las modificaciones del contrato se contabilizan como un nuevo contrato si se cumplen los siguientes criterios:

- El alcance del contrato cambia debido a la incorporación de nuevos bienes o servicios, y
- El precio de la modificación del contrato refleja el precio de la modificación del contrato.

Las modificaciones del contrato que no se contabilizan como un nuevo contrato se contabilizan como:

- (i) Reversión del contrato original por un nuevo contrato si la primera modificación del contrato original son distintas de los ya transferidos al cliente;
- (ii) Transferencia del contrato original (si los bienes o servicios transferidos del contrato original no son distintos de los ya transferidos al cliente) y la obligación de desempeño se cumple por completo en la fecha de modificación;
- (iii) Combinación de (i) y (ii) si ambas condiciones se cumplen.

NIIF 15.- Ingresos de Contratos con Clientes

NIIF 15 Ingresos de Contratos con Clientes

Figura 1 de 5

Periodo que empiezan después del 1° de Enero del 2018

ALCANCE

Se aplica a todos los contratos con clientes, excepto los contratos de arrendamiento (NIIF 16), los contratos de seguros (NIIF 17), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9), los instrumentos financieros y otros derivados (NIIF 9).

DEFINICIONES

Contrato: Un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones mutuos.

Cliente: Una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de su acción de prestación.

Ingresos: Ingresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.

Ingresos: Incremento en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de activos o decrementos de pasivos que resultan del aumento en el patrimonio (que no surgen de aportes de los propietarios).

Distinto: Consultar el paso 2 a continuación.

Obligación de desempeño: Una promesa de transferir a cliente (o más bien, a terceros distintos) un bien o servicio distinto, o un bien o servicio que sea sustancialmente diferente al que se ha transferido al cliente.

Costo de venta independiente: El precio al que se vende el servicio o bien por separado a un cliente.

EL MODELO CINCO PASOS

Los ingresos por contratos con clientes se reconocen basándose en la aplicación de un modelo basado en los principios de cinco pasos:

Paso 1 de 2: Identificar el contrato

Paso 2: Determinar la obligación de desempeño

Paso 3: Determinar el precio de la transacción

Paso 4: Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño

Paso 5: Reconocer ingresos cuando cada obligación de desempeño se cumple

PASO 1: IDENTIFICAR EL CONTRATO

Características de un "contrato" según NIIF 15

Los contratos y la aplicación de los contratos pueden ser escritos, orales o implícitos por las prácticas comerciales habituales de una entidad. La NIIF 15 requiere que los contratos tengan las siguientes características:

- 1) Las partes han acordado o aceptado los términos y condiciones de pago de los bienes y servicios.
- 2) El contrato tiene una obligación comercial.
- 3) Es probable que la entidad recibirá el pago de los bienes y servicios.

Si cada una de las partes en el contrato tiene un beneficio económico neta de responder a un contrato, entonces no se trata de un contrato según NIIF 15.

Combinación de múltiples contratos

Los contratos se combinan si se cumplen los siguientes criterios:

- Los contratos se negocian como un paquete de bienes o servicios.
- La contabilidad por cada contrato es la misma.
- La totalidad de los bienes y servicios de los contratos representan una sola obligación de desempeño.

Modificación del contrato

Un cambio en los términos obligatorios de un contrato, o el alcance y/o el precio, solo se contabiliza como una modificación del contrato si se ha aprobado y crea nuevos o cambia los derechos y obligaciones según los términos.

Las modificaciones del contrato se contabilizan como un nuevo contrato si se cumplen los siguientes criterios:

- El alcance del contrato cambia debido a la incorporación de nuevos bienes o servicios, y
- El precio de la modificación del contrato refleja el precio de la modificación del contrato.

Las modificaciones del contrato que no se contabilizan como un nuevo contrato se contabilizan como:

- (i) Reversión del contrato original por un nuevo contrato si la primera modificación del contrato original son distintas de los ya transferidos al cliente;
- (ii) Transferencia del contrato original (si los bienes o servicios transferidos del contrato original no son distintos de los ya transferidos al cliente) y la obligación de desempeño se cumple por completo en la fecha de modificación;
- (iii) Combinación de (i) y (ii) si ambas condiciones se cumplen.

NIIF 16.- Arrendamientos

NIIF 16 Arrendamientos

Figura 16.8

Antecedentes previos para reemplazar la NIC 17 y las interpretaciones relacionadas

Definiciones

Alcance

Arrendatarios

Reconocimiento y medición inicial

Responsabilidad de arrendamiento

Derecho de uso del activo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas tales como: caja, depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Produbanco Cta 02005145127	337	1.970
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	337	1.970

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Este rubro contiene las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y provisión por cuentas incobrables.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados-Locales	-	12.000
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	642	
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	642	12.000

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**dic-19****dic-18**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-12%	509	1.209
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	9.844	10.011
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10.353	11.220

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce a esta cuenta en el momento inicial por intermedio del costo atribuido, junto con los pagos por mantenimiento y las reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

El costo de esta cuenta comprende el precio de compra, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la_ forme prevista por la gerencia, los costos atribuidos en las obras en construcción son acumuladas hasta la conclusión de la obra.

Los activos se deprecian desde cuando están disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente y se registran en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente a lo que determina el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno conforme la política de activación basada en la técnica contable.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**dic-19****dic-18**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	1.367.971	
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	302.954	
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	6.583	
Muebles y Enseres	5.266	11.849
Equipo de Computación	1.540	6.538
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	1.684.314	18.387
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(88.452)	(13.338)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(88.452)	(13.338)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1.595.862	5.049

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	-	4.007
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	135	
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	135	4.007

NOTA 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

dic-19

dic-18

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIO U OTROS TITULARES DE DERECHO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario u Otros Titulares de Derecho por pagar locales	57.645	87.496
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	57.645	87.496

NOTA 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones con el IESS	2.654	2.183
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	6.589	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	9.242	2.183

NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	1.751	
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.751	-

NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES NO CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionadas Locales	1.627.926	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES N/C	1.627.926	-

NOTA 14. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Pasivos por impuesto a la renta diferido	293	
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	293	-

NOTA 15. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En este rubro se registra el valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican parte del Patrimonio neto, mismo que se detalla a continuación:

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-19

dic-18

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Quinteros Alicia	800	800
Maldonado Paúl	100	100
Maldonado Karla	100	100
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.000	1.000

NOTA 16. RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

RESERVAS

dic-19

dic-18

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	7.882	7.882
Reserva Facultativa	4.681	4.681
TOTAL RESERVAS	12.563	12.563

NOTA 17. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-19

dic-18

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	105.715	105.715
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(219.614)	(188.172)
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	10.201	10.201
Utilidad del ejercicio	338	
(-) Pérdidas del ejercicio	-	4.754
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(103.361)	(67.502)

NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa, ya que dichos ingresos se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	-	44.674
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA	38.148	
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.148	44.674

NOTA 19. OTROS INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS INGRESOS

dic-19

dic-18

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
POR REEMBOLSOS DEL SEGURO		
Otros	19	
TOTAL OTROS INGRESOS	19	-

NOTA 20. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	29.932	14.400
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	3.500	4.428
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	5.407	7.810
Honorarios, profesionales y dietas	8.905	
Otros	394	
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	10.463	1.066
GASTOS POR AMORTIZACIONES		
Del costo históricos de activos intangibles	7	
TOTAL GASTOS DE AMORTIZACIONES		
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
Otras	100	
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	9	
Gastos de gestión	250	715
Suministros herramientas materiales y repuestos	165	25
Impuestos contribuciones y otros	39	3.416
Servicios públicos	2.366	
Otros	3.979	17.501
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	65.515	49.362

NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

GASTOS NO OPERACIONALES

dic-19

dic-18

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	75	
Intereses con instituciones financieras-Relacionadas Locales	-	66
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	75	66

NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

INGRESOS NO OPERACIONALES

dic-19

dic-18

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
INGRESOS FINANCIEROS		
COSTO DE TRANSACCION		
NO RELACIONADAS		
Locales	15.461	-
NO RELACIONADAS		
Otros	13.476	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	28.937	-

NOTA 23. CONCILIACION TRIBUTARIA

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CONCILIACION TRIBUTARIA

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	1.514	(4.754)
(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	1.514	(4.754)
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	-	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	1.167	6.397
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS - IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por deterioro del valor de propiedad planta y equipo	1.333	-
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	4.015	1.643
Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(883)	(361)
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	631	(5.115)
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	(293)	
(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	338	(5.115)

NOTA 24. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 25. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 27. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se presentaron eventos de magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, lo que se presentaron los siguientes efectos:

Efectos tributarios. - se modificaron los plazos y fechas de presentación de obligaciones tributarias

Efectos contables. - se consideraron efectos de registro posteriores en los estados financieros que van a tener un efecto en el año 2020.

Efectos laborales. - se estimaron nuevas modalidades de contratación con afectación a la jornada permanente de trabajo de cada uno de los trabajadores

-----X-----