

LCDA. JANIRA GARZÓN
AUDITORA INDEPENDIENTE
DIR. Matias Virgil E6104 y Pio Jaramillo
Celular: 0994939617

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.

*Estados financieros con el Informe de
Los Auditores independientes*

Al 31 de diciembre del 2019

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
OPINIÓN CALIFICADA.....	1
FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN.....	1
OTRA INFORMACIÓN.....	1
RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	2
RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	2
INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.....	3
NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO.....	9
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	10
NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	14
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS.....	15
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	16
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR.....	16
NOTA 7 – OBRAS EN CONSTRUCCIÓN.....	17
NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	17
NOTA 9 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	18
NOTA 10 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	18
NOTA 11 - PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES.....	19
NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES.....	20
NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	21
NOTA 14 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.....	21
NOTA 15 – PASIVOS LABORALES.....	22
NOTA 16 – ANTICIPOS DE CLIENTES.....	22
NOTA 17 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO.....	22
NOTA 18 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.....	23
NOTA 19 – PATRIMONIO.....	24
NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS- OTROS INGRESOS.....	25
NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.....	26
NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	26

NOTA 23 - OTROS GASTOS.....	26
NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA	28
NOTA 24 - SANCIONES.	30
NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	31
NOTA 26 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	31

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA – Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

VNR - Valor Neto de Realización

IESS – Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.

OPINIÓN CALIFICADA

- He auditado los estados financieros de **CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.**, que comprenden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo - método directo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
- En mi opinión los estados financieros antes mencionados se presentan razonablemente, excepto por las limitaciones descritas en los fundamentos de la opinión calificada en todos los aspectos significativos y materiales la situación financiera de **CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.**, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

- No me fue posible determinar la razonabilidad de la Cuenta Obras en Construcción derivado de la Sub-Cuenta Interés de financiamiento por el valor de US\$15.231, que de acuerdo al reconocimiento de la Sección 25.2 para PYMES debería registrarse como un Gasto y no capitalizarse en la cuenta de Construcciones.
- He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros del informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

OTRA INFORMACIÓN

No existe otra información que sea reportada conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es mi responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE 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), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista.
- La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
- Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluye que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comuniqué a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

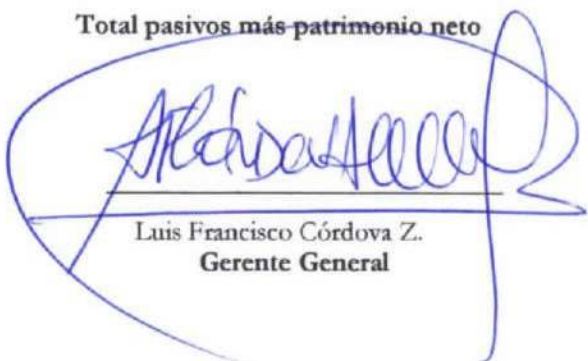
Mi informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad **CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, establecido por el Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de estos.

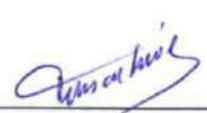
25 de junio de 2020
Quito, Ecuador


Janira Alexandra Garzón Hinojosa
RNAE No. 1137

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos</u>			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	208.150	105.764
Cuentas por cobrar - comercial	6	1.814	3.387
Obras En Construcción	7	738.135	-
Otras cuentas por cobrar	8	12.576	13.744
Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	11.011	21.807
Activos por impuestos corrientes	10	17.169	8.535
Total activos corrientes		988.855	153.238
Activos no corrientes:			
Propiedad, Planta y Equipo, neto depreciación acumulada	11	5.496	95.700
Intangibles		975	1.642
Activos por impuestos diferidos		627	380
Total activos no corrientes		7.098	97.722
Total activos		995.954	250.960
Pasivos:			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar, proveedores no relacionados	12	39.073	10.351
Otras Cuentas por Pagar	13	74.704	42.191
Impuestos corrientes por Pagar	14	4.865	4.217
Pasivos laborales	15	2.601	2.164
Anticipos de Clientes	16	16.084	78.904
Total pasivos corrientes		137.326	137.826
Pasivos no corrientes:			
Cuentas y documentos por pagar	17	852.169	100.000
Provisiones por beneficios a empleados	18	3.207	1.788
Total pasivos no corrientes		855.377	101.788
Total pasivos		992.703	239.615
Patrimonio neto:			
Capital Suscrito o Asignado		17.400	17.150
Otros Resultados Integrales		(875)	(1.431)
Utilidades (pérdidas) acumuladas	19	(4.378)	(8.605)
Utilidades (pérdidas) del ejercicio		(8.897)	4.230
Total patrimonio neto		3.250	11.345
Total pasivos más patrimonio neto		995.954	250.960


Luis Francisco Córdova Z.
Gerente General


María Augusta Maldonado A.
Contadora General

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	20	304.070	265.934
(-) Costo de ventas y producción	21	(220.929)	(159.568)
Margen bruto		83.140	106.366
(-) Gastos de administración	22	(37.222)	(35.800)
(-) Gastos de ventas		-	-
Resultado en operaciones		45.919	70.566
Otros Ingresos		-	76
(-) Otros gastos	23	(54.815)	(64.010)
Resultado antes de impuesto a la renta		(8.897)	6.632
(-) 15% PUT		-	(1.069)
(-) Impuesto a la renta corriente	24	-	(1.333)
(+/-) Impuesto a la renta diferido		-	-
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		(8.897)	4.230


 Luis Francisco Córdova Z.
Gerente General


 María Augusta Maldonado A.
Contadora General

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Capital Suscrito	Aporte Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumuladas de Ejercicios Anteriores	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 01 de enero del 2018	17.150	5.900	(16.740)	-	-	6.310
Aporte Futuras Capitalizaciones	-	(5.900)	-	-	-	(5.900)
Otros Resultados Integrales	-	-	-	(1.431)	-	(1.431)
Resultados Acumulados	-	-	8.136	-	-	8.136
Utilidad o pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	4.230	4.230
Saldos al 31 de diciembre del 2018	17.150	-	(8.605)	(1.431)	4.230	11.344
Otros Resultados Integrales jubilación Patronal y Desahucio	-	-	-	556	-	556
Ajustes de Saldos 2018	250	-	(3)	-	-	247
Transferencia utilidades años anteriores	-	-	4.230	-	(4.230)	-0
Utilidad o pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	(8.897)	(8.897)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	17.400	-	(4.378)	(875)	(8.897)	3.250


Luis Francisco Córdova Z.
Gerente General


María Augusta Maldonado A.
Contadora General

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.
ESTADO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2019 con cifras comparativas del 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	305.643	285.785
Pagado a proveedores por suministro de bienes o servicios	(979.433)	(272.366)
Pagos a y por cuenta de los empleados	437	(9.073)
Otros pagos por actividades de operación	(6.818)	(609)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(680.171)	3.737
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Venta de propiedades planta y equipo	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Prestamos	782.310	(5.900)
Otras entradas (salidas) de efectivo	247	98.600
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	782.556	92.700
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	102.386	96.437
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	105.764	9.327
Efectivo y sus equivalentes al final del año	208.150	105.764



Luis Francisco Córdova Z.
Gerente General



María Augusta Maldonado A.
Contadora General

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

- **Nombre de la entidad.**
CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA.
- **RUC de la entidad.**
1792399130001
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía de Responsabilidad Limitada
- **Domicilio de la entidad.**
Pichincha / Quito / Iñaquito / Av. De Los Shyris N40-49 Y Av. Gaspar De Villaroel
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Objeto social**

CLAVE CIVIL CLAVECIV CIA.LTDA., fue constituida mediante escritura pública con fecha del dos de agosto del dos mil doce, ante la Notaría Tercera del cantón Quito – Dr. German Flor Cisneros, inscrita en el Registro Mercantil el dos de octubre del dos mil doce. El objeto social de la compañía consiste en: a) Diseño y construcción de proyectos de ingeniería que demande el mercado ecuatoriano. b) gestión y construcción de proyectos inmobiliarios. c) Compra, venta y alquiler de materiales y equipos de construcción. d) Consultoría y fiscalización para el desarrollo y construcción de obras de ingeniería, otros similares según constan en la escritura de constitución.

La compañía tendrá un plazo de duración de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

- **Composición Accionaria**

La Compañía posee 2 socios los cuales se encuentran domiciliados en la República del Ecuador.

El capital suscrito por los socios de la Compañía fue de USD\$400,00 con participaciones de USD\$1,00 cada una.

El 21 de noviembre del 2016 se reúnen los socios y acuerdan el aumento del capital social de USD\$17.000,00 que sumado el capital inicial queda un capital suscrito de USD\$17.400,00; cada uno de los socios con 8.700 participaciones en las mismas proporciones.

- **Representante Legal**

El Representación Legal de la compañía está a cargo del señor Luis Francisco Córdova Zapata, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - **NIIF para las PYMES**, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (**International Accounting Standards Board - IASB**) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

d) Cuentas por Cobrar

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

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

e) Otras cuentas por cobrar.

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

f) Reconocimiento y Valoración de Inversiones

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias o (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la compañía a recibir los pagos.

g) Propiedad, planta y equipoMedición y reconocimiento

La propiedad, planta y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los porcentajes y años de vida útil que se aplican en la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipos y amortización de software son los siguientes:

Detalle	Vida Útil	%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Máquinas y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33,33%
Software	3 años	33,33%

La empresa no registra activos fijos correspondientes a: Edificios y vehículos.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

h) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

i) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

j) Otros pasivos corrientes.

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

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

k) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.

- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

l) Provisiones y pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

m) Impuestos.

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

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

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al

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

n) Patrimonio.

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

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de bienes o servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

La venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

p) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

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

NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

El Directorio de la Compañía revisa la estructura de capital de la Compañía de forma continua, como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos relacionados con el mismo.

La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente

NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforman de la siguiente manera.

	2019	2018
Caja	1.598	3.126
Bancos nacionales	6.552	102.638
Inversiones corto plazo	200.000	-
Total	208.150	105.764

- Corresponde a inversiones realizadas en certificados de inversión realizadas con el banco Pichincha S.A. a corto plazo para generar intereses.
- La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	2019	2018
Banco Pichincha	AAA-	AAA-

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

	2019	2018
Cientes Nacionales	-	2.634
Préstamos	1.814	754
Total	1.814	3.387

NOTA 7 – OBRAS EN CONSTRUCCIÓN

Las Obras en construcción al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Materiales	249.086	-
Servicios de terceros	108.256	-
Transporte	57.638	-
Mano de obra directa	126.941	-
Beneficios Sociales	47.490	-
Herramientas de construcción	1.671	-
Movilización	1.065	-
Mantenimiento y reparación	1.340	-
Interés de financiamiento	15.231	-
Otros Costos	40.318	-
Terreno	89.100	-
Total	738.135	-

- Corresponde al proyecto de construcción SAVANNA que se encuentra en proceso de Construcción para su posterior comercialización

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Cuentas por Cobrar Proyectos en Tránsito	6.200	6.200
Cuentas por cobrar IESS (NC)	77	19
Cuentas por cobrar proyectos en ejecución	-	7.525
Anticipo de sueldo	2.913	-
Provisión pago indemnizaciones	3.385	-
Total	12.576	13.744

NOTA 9 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados a proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Anticipo Proveedores	9.494	18.230
Seguros Anticipados	1.518	3.577
Total	11.011	21.807

- Corresponde a los anticipos entregados a proveedores por concepto de mano de obra que incursiona la Compañía en los proyectos de construcción.

NOTA 10 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Crédito tributario IVA	961	2.672
IVA retenido	413	-
Retención del I.R del Ejercicio Corriente	4.941	2.326
Crédito tributario	9.861	3.537
Crédito tributario IR años anteriores	992	-
Total	17.169	8.535

NOTA 11 - PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES

La propiedad, planta, equipo e Intangibles al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

<i>Costo Histórico</i>	2019	2018
Maquinarias	9.612	9.612
Terreno	-	89.100
Muebles y Enseres	1.429	1.429
Equipos de Computación	950	950
Software	2.000	2.000
Total	13.991	103.091

	2019	2018
<i>Depreciación Acumulada</i>		
Depreciación Maquinaria	(4.932)	(3.971)
Depreciación Muebles y Enseres	(613)	(470)
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(950)	(950)
Amortización Software	(1.025)	(358)
Total	(7.520)	(5.749)

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra de la siguiente manera:

	Maquinaria	Terrenos	Muebles y Enseres	Computador	Software Contable	Software de Ingeniería	Total
Costo:							
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	9.612	89.100	1.429	950	1.000	1.000	103.091
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	(89.100)	-	-	-	-	(89.100)
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	9.612	-	1.429	950	1.000	1.000	13.991

El movimiento de la Depreciación y Amortización al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra de la siguiente manera:

Depreciación Acumulada

Saldo al 31 de Diciembre de 2018	(3.971)	-	(470)	(950)	(358)	-	(5.749)
Depreciación	(961)	-	(143)	-	(667)	-	(1.771)
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	(4.932)	-	(613)	(950)	(1.025)	-	(7.520)

NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	(39.073)	(10.351)
Total	<u>(39.073)</u>	<u>(10.351)</u>

- Corresponde a proveedores por pagar al 31 de diciembre del 2019 a continuación se detallara los principales proveedores por pagar:

Proveedor	Saldo al 31-12-19
Córdova Zapata Luis Francisco	30.192
Pillajo Sánchez José Jaime	1.750
Mendoza Cedeño José Javier	1.862
Sasig Ortiz Lidia Belén	1.100
Corrales Granizo Diego Marcelo	800
Chaucala Jorge Xavier	550
Armijos Cabrera Julio	504
Corrales Salazar Fernando Augusto	447
Paredes Viteri Christian Patricio	428
Zendesigner S.A.	385
Proveedores Varios	1.054
Total	39.073

NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones financieras por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos	-	(6.790)
Préstamos Personales	(6.000)	(6.514)
Préstamos Socios (1)	(63.988)	(28.887)
Tarjeta de crédito Corporativa	(1.330)	-
Provisión indemnizaciones	(3.385)	-
Total	<u>(74.704)</u>	<u>(42.191)</u>

(1) Corresponde a los préstamos que han realizado los socios Diego Corrales y Luis Córdova a la Compañía por el valor de USD\$ 63.988.

NOTA 14 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA Ventas	(590)	(204)
IVA Retenido	(3.308)	(1.794)
Retenciones en la Fuente	(967)	(886)
Impuesto a la Renta por pagar	-	(1.333)
Total	<u>(4.865)</u>	<u>(4.217)</u>

- Corresponde a las retenciones del IVA que la compañía realiza mensualmente como agente de retención y declara en el formulario 104.
- Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta declaradas en el formulario 103 que la Compañía realiza como agente de retención.
- Es el impuesto a la renta causado que se declara en el formulario 101 los cuales la empresa declarara y cancelara a la administración Tributaria en el 2020.

NOTA 15 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IESS por Pagar	(2.119)	(970)
Fondos de Reserva	(412)	(125)
Sueldos y Salarios por pagar	(70)	0
15% Participación Trabajadores	-	(1.069)
Total	<u>(2.601)</u>	<u>(2.164)</u>

NOTA 16 – ANTICIPOS DE CLIENTES

Los anticipos recibidos de clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos de Clientes	(16.084)	(78.904)
Total	<u>(16.084)</u>	<u>(78.904)</u>

- Valor se compone de los anticipos recibidos relacionados al giro del negocio.

NOTA 17 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Otras cuentas por pagar no relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamo del Exterior Largo Plazo	(100.000)	(100.000)
Prestamos Largo Plazo	(750.000)	-
Intereses por pagar	(2.169)	-
Total	<u>(852.169)</u>	<u>(100.000)</u>

- Corresponde al préstamo realizado por el señor Suraj Kumar Gyani de nacionalidad americana, domiciliado en la ciudad de Georgetown en el estado de Delaware de los Estados Unidos de América. Firman el contrato el inversionista antes mencionado y el señor Luis Francisco

Córdova el 21 de diciembre del 2018 por el valor de USD\$100.000,00 para inversiones en el proyecto SAVANNA que realiza la Compañía.

- Corresponde a un préstamo solicitado a la Corporación Financiera Nacional B.P. por parte de Clave Civil para financiar proyectos de Construcción SAVANNA.

NOTA 18 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Jubilación Patronal por pagar	(419)	(235)
Provisión Desahucio por pagar	(2.789)	(1.553)
Total	<u>(3.207)</u>	<u>(1.788)</u>

- Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	235	1.553
Costo Laboral	119	1.561
Costo financiero Interés	1	294
Pérdidas o (Ganancias) actuariales	(37)	(879)
Ajuste de saldos contables y homologación de Hipótesis actuariales:	101	257
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>419</u>	<u>2.786</u>

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente.

El estudio actuarial para Clave Civil ha sido elaborado en base a los principios y normas contables, financieras y actuariales generalmente aceptadas, así como a la normativa legal y reglamentaria del Código de Trabajo de la República del Ecuador vigentes para el ejercicio económico del año 2019.

Los supuestos actuariales utilizados en esta valoración reflejan de manera real el comportamiento esperado de las variables que afectarán los pasivos laborales y que han sido determinadas conforme a los parámetros económicos y financieros vigentes a la fecha de valoración.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la información demográfica y salarial que ha proporcionado la Compañía y que ha sido validada por el actuario de manera razonable.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Al de 31 de diciembre del 2019	
Tasa de descuento	7,92%
Tasa de incremento salarial	3,59%
Tasa de Conmutación	4,92%

El análisis presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis ha sido desarrollado en base a las Normativas Ecuatorianas Vigentes al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 19 – PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía a los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Capital	(17.400)	(17.150)
Otros Resultados Integrales	875	1431
Utilidades (pérdidas) ejercicios anteriores	4.378	8.605
Utilidad o Pérdida del ejercicio	8.897	(4.230)
Total	(3.250)	(11.344)

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de US\$ 17.400 y está constituido 17.400 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS- OTROS INGRESOS

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarios de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Venta de Bienes	243.777	201.343
Venta de Servicios	56.026	57.067
Ingresos por proyectos en ejecución	-	7.525
Total	299.803	265.935

- (1) Se registran los ingresos por conceptos de ventas de construcciones. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales, como se muestra a continuación:

VENTAS	2019
Ivan Bohman C.A.	95.329
Banco Pichincha Ca	92.307
Quala Ecuador S.A.	43.249
Macconstrucciones S.A.	22.494
Corrales Granizo Diego Marcelo	12.617
Abad Vergara Arquitectos Cía. Ltda.	11.200
Casfermarc Constructores Cía. Ltda.	10.213
Córdova Zapata Luis Francisco	8.050
Otros Clientes	4.345
Total	299.803

CLAVE CIVIL CIA LTDA.**Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019****Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América**

Un detalle de Otros Ingresos de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Interés ganado	4.266	-
Total	<u>4.266</u>	<u>-</u>

NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Un detalle de los costos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mano de Obra Directa	9.311	28.643
Costo de Venta Materiales	32.759	66.028
Costo de Venta servicios Profesionales	13.405	20.262
Costo de Venta Servicios	155.907	39.110
Otros	520	5.526
Total	<u>211.901</u>	<u>159.568</u>

NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los Gastos de Administración en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	26.400	23.693
Aportes a la seguridad social	5.120	5.635
Beneficios sociales e indemnizaciones	4.969	6.115
Gasto Jubilación Patronal	120	101
Gasto Desahucio	1.855	257
Total	<u>38.464</u>	<u>35.800</u>

NOTA 23 - OTROS GASTOS

Un detalle de los Otros Gastos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

CLAVE CIVIL CIA LTDA**Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019****Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América**

	<u>2.019</u>	<u>2018</u>
Promoción y publicidad	3.959	-
Gastos de gestión	1.018	1.940
Gastos de Movilización y Transporte	6.146	2.257
Gastos de viaje	571	1.696
Gasto Refrigerios	1.757	1.404
Gastos Mantenimiento y Reparaciones	262	445
Honorarios Profesionales	10.435	23.187
Gasto Arriendo	5.676	5.520
Gasto Servicios Básicos	5.325	4.384
Gasto Servicios	4.790	5.118
Gasto Instalaciones	-	342
Gasto Seguros	3.683	1.452
Gasto Suministros de Oficina	2.645	2.037
Gasto Depreciaciones	1.104	4.112
Gasto Servicios Bancarios	691	521
IVA que se manda al Gasto	3	-
Intereses y Multas	6.529	2.334
Gastos tasas, contribuciones y/o aportes	625	1.201
Gastos agasajos empresariales	446	338
Gastos Mantenimiento Software	470	350
Gastos seguridad ocupacional	632	400
Gastos trámites legales	293	1.698
Gasto amortización	667	358
Gasto Servicio de limpieza	1.695	399
Gasto herramientas de construcción	51	-
Gasto suministros de limpieza	171	-
Gasto suministros de cafetería	170	-
Gastos no deducibles	477	2.517
Comisiones	2.310	-
Total	<u>62.601</u>	<u>64.010</u>

NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA

A Continuación, se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad o Pérdida Contable	(8.897)	6.633
15% Participación Trabajadores	-	(1.069)
Gastos No deducibles locales	2.452	2.874
Gastos No deducibles Permanentes	-	-
Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores	-	(2.377)
Generación / Reversión De Diferencias Temporarias (Impuestos Diferidos)	1.061	-
Base Imponible	(5.383)	6.060
Reinversión de Utilidades:	-	-
Base Impuesto a la Renta Causado	-	6.060
Impuesto a la Renta Causado Corriente (22%)	-	1.333
Anticipo Calculado Impuesto a la Renta	-	-
Crédito Tributario Años anteriores	(992)	(8.291)
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(4.941)	(2.326)
Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)	(5.933)	9.283

▪ **Aspectos Tributarios**

La Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia este 2020, tras su publicación en el Registro Oficial el martes 31 de diciembre del 2019, La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. En vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero.

El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país.

La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020.

El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, etc....

En marzo de 2020, las sociedades deberán pagar la primera cuota de la Contribución Única y Temporal.

De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada el 31 de diciembre de 2019, a partir de este año las sociedades deberán pagar la denominada "Contribución Única y Temporal". A continuación, destacamos los aspectos importantes de la misma:

- Son sujetos pasivos de esta contribución, las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución se pagará hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Pagarán una tarifa de
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%

- Serán ingresos gravados los contenidos en la declaración de impuesto a la renta 2018, inclusive los que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.
- En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del año 2018, no se toma en consideración el anticipo de impuesto a la renta correspondiente, incluso si fuese mayor al impuesto causado.
- 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.
- En caso de haber intereses se aplicará la norma del Código Tributario.
- La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con multa de US\$ 1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso, que no excederá del 100% de la contribución.
- Deducibilidad de intereses en créditos y externos Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. Gastos deducibles.
- El gasto de interés proveniente de instituciones financieras, aseguradoras y entidades del sector financiero locales se podrá deducir hasta el porcentaje establecido por la Junta de

Política y Regulación Monetaria y Financiera. El gasto de interés por transacciones con partes relacionadas locales se podrá deducir hasta el 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA).

- El gasto de interés por transacciones con relacionadas, instituciones financieras, aseguradoras del exterior se podrá deducir hasta el 300% del patrimonio de la Compañía. Exoneraciones del Impuesto de Salida de Divisas.
- Reducción del tiempo mínimo de financiamiento de la amortización de capital e intereses a 180 días o más.
- Distribución de dividendos para aquellos que su beneficiario efectivo sea residente en Ecuador.
- Se elimina la permanencia mínima de 360 días de los rendimientos financieros y ganancias de capital.
- Los rendimientos financieros entre partes relacionadas no aplicarán exoneraciones.
- No aplicarán exoneraciones por créditos otorgados entre septiembre y diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitido por el Banco Central del Ecuador, y cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.
- **Jubilación patronal y desahucio** Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son los siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

NOTA 24 - SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Si bien la operación ha disminuido, en razón de que la Compañía no comercializa productos de primera necesidad para el consumo de la población; la Administración de la compañía se encuentra analizando nuevas alternativas para adaptarse a la situación actual e incrementar sus ventas.

Debido a las circunstancias descritas anteriormente, la Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades cuidar de la salud de sus empleados, mantener niveles adecuados de liquidez y la comunicación permanente con sus proveedores y clientes.

Esta situación podría impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos. En adición a lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros de la Compañía.

NOTA 26 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 se remitirán a la Administración de la Compañía y a la junta de Socios para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación.



Ing. Luis Francisco Córdova Z.
Gerente General



María Augusta Maldonado A.
Contadora General