

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA. LTDA.

AÑO FISCAL 2019

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA VIPACAS CIA. LTDA.
 - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
 - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
 - 1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 - 1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 1. INFORMACIÓN GENERAL
 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 5. EFECTIVO Y BANCOS
 6. ACTIVOS FINANCIEROS
 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 8. MERCADERÍAS
 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
 10. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO
 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 12. ACTIVOS INTAGIBLES
 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO
 15. PROVISIONES LOCALES
 16. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO
 17. OBLIGACIONES CON EL IESS
 18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
 19. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

20. ANTICIPO DE CLIENTES
21. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
23. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS
24. IMPUESTOS
25. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
26. REVISIONES FISCALES
27. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
28. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
29. INGRESOS
30. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
31. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
32. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 - 32.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 - 32.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
 - 32.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO
33. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
34. APROBACIÓN

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América



Pág. 1 de 2

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

1. ACTIVO		531,350.02
1.01. ACTIVO CORRIENTE	264,625.39	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,957.62	
1.01.01.01 CAJA EFECTIVA	2,500.00	
1.01.01.03 BANCO DE LOJA 2901925317 CUENTA AHOR.	5.56	
1.01.01.05 BANCO PICHINCHA CTA CTE #2100158472	452.06	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	27,664.13	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	26,880.06	
1.01.02.05.02 CUENTAS POR COB.CLI. NO RELAC.	27,151.58	
1.01.02.05.03 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABL	-271.52	
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	784.07	
1.01.02.08.01 ANTICIPO SUELDOS EMPLEADOS	784.07	
1.01.03. INVENTARIOS	213,616.97	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	213,616.97	
1.01.03.06.01 INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y ME	124,579.46	
1.01.03.06.02 INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y ME	89,037.51	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17,146.18	
1.01.04.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,146.18	
1.01.04.05 ANTICIPOS POR LIQUIDAR	16,000.00	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3,240.49	
1.01.05.02. RETEN. PTE EN VENTAS CREDITO TRIBUTA	3,240.49	
1.01.05.02.01 CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIO	3,240.49	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	266,724.63	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	265,856.44	
1.02.01.01 TERRENOS	210,052.44	
1.02.01.02 EDIFICIOS	43,661.56	
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES	2,820.02	
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	4,781.71	
1.02.01.09 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ	32,492.50	
1.02.01.12 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD	-27,941.79	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	868.19	
1.02.04.03 PROGRAMAS, SOFTWARE DE COMPUTACION	2,232.14	
1.02.04.04 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	-1,363.95	
2. PASIVO		499,166.33
2.01. PASIVO CORRIENTE	291,867.95	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	89,507.54	
2.01.03.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCAL	89,507.54	
2.01.03.01.03 PROVEEDORES VARIOS	79,444.68	
2.01.03.01.06 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	2,892.91	
2.01.03.01.08 CUENTA POR PAGAR POR COMPRA DE	7,169.95	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	32,407.20	
2.01.04.01 PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA N. 101021	32,222.57	
2.01.04.06 INTERES BANCARIOS POR PAGAR	184.63	
2.01.05. PROVISIONES	6,270.95	
2.01.05.01. LOCALES	6,270.95	
2.01.05.01.01 DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	2,492.67	
2.01.05.01.02 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1,329.75	
2.01.05.01.03 PROVISION DE VACACIONES	2,448.53	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18,018.14	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3,383.69	
2.01.07.01.11 SRI POR PAGAR	1,247.89	
2.01.07.01.13 IVA VENTAS A CREDITO	2,136.00	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,115.06	
2.01.07.03.07 IESS POR PAGAR	1,115.06	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA



Pag. 2 de 2

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10,845.98	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10,799.98	
2.01.07.04.02 FONDOS DE RESERVA	46.00	
2.01.07.05. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR P	2,673.41	
2.01.07.05.01 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2,673.41	
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	145,664.12	
2.01.10.01 ANTICIPO CLIENTES	145,664.12	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	207,298.38	
2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	53,577.77	
2.02.02.03 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS PABLO CASTIL	17,419.49	
2.02.02.04 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RAMIRO VIVAN	17,419.48	
2.02.02.07 CREDITO BANCARIO SR PABLO CASTILLO	1,000.11	
2.02.02.08 CREDITO BANCARIO SR RAMIRO VIVANCO	17,738.69	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	101,137.38	
2.02.03.01 PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA L/P N. 10	101,137.38	
2.02.04. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	52,583.23	
2.02.04.01.03 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	11,083.23	
2.02.04.01.04 CUENTAS POR PAGAR HEREDEROS CAS	41,500.00	
3. PATRIMONIO NETO		32,183.69
3.01. CAPITAL	30,400.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30,400.00	
3.04. RESERVAS	475.56	
3.04.01 RESERVA LEGAL	475.56	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-7,488.64	
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	7,155.30	
3.06.04 UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	-14,643.94	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,796.77	
3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO	8,796.77	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América



Pag.1 de 2

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS		570,773.40
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	570,728.84	
4.01.01. VENTA DE BIENES	569,067.09	
4.01.01.02 VENTAS 12%	388,035.12	
4.01.01.03 VENTAS 0%	181,031.97	
4.01.08. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,661.75	
4.01.08.02 DESCUENTO EN COMPRAS	1,661.75	
4.03. OTROS INGRESOS	44.56	
4.03.02. INTERESES FINANCIEROS	44.56	
4.03.02.01 INTERESES BANCARIO GANADOS	44.56	
5. GASTOS		552,950.67
5.01. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	374,287.56	
5.01.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	374,287.56	
5.01.01.01. COSTO DE VENTAS	374,287.56	
5.01.01.01.01 COSTO DE VENTAS 12%	246,574.66	
5.01.01.01.02 COSTO DE VENTA 0%	127,712.90	
5.02. GASTOS	178,663.11	
5.02.01. GASTOS DE VENTA	4,965.91	
5.02.01.02.06. GASTOS DE MATERIALES Y HERRAMIE	3,763.63	
5.02.01.02.06.02 GASTO MATERIALES PARA INS	3,763.63	
5.02.01.03. PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,202.28	
5.02.01.03.04 PUBLICIDAD RADIO, PRENSA, TV	1,202.28	
5.02.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	145,282.94	
5.02.02.01. SUELDOS Y SALRIOS Y DEMAS REMUNERACI	57,727.58	
5.02.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS	57,727.58	
5.02.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	10,246.99	
5.02.02.02.01 APORTE PATRONAL 11.15%	7,033.95	
5.02.02.02.03 FONDOS DE RESERVA	3,127.68	
5.02.02.02.05 GASTO SEGURO SALUD TIEMPO PARCI	105.36	
5.02.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONE	11,331.66	
5.02.02.03.01 VACACIONES ANUALES	1,613.06	
5.02.02.03.02 DECIMO TERCERA REMUNERACION	3,226.21	
5.02.02.03.03 DECIMA CUARTA REMUNERACION	3,081.60	
5.02.02.03.05 CAPACITACION	95.00	
5.02.02.03.08 ALIMENTACION TRABAJADORES	3,311.59	
5.02.02.05. HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PER	8,944.25	
5.02.02.05.01 HONORARIOS PROFESIONALES	8,944.25	
5.02.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8,454.61	
5.02.02.08.02 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8,377.37	
5.02.02.08.03 MANTENIMIENTO LOCAL	77.24	
5.02.02.12. COMBUSTIBLES	4,684.21	
5.02.02.12.01 COMBUSTIBLE	4,684.21	
5.02.02.13. LUBRICANTES	272.28	
5.02.02.13.02 REPUESTOS ACCESORIOS Y HERRAMIE	272.28	
5.02.02.15. TRANSPORTE	4,567.85	
5.02.02.15.02 TRANSPORTE POR MOVILIZACION	683.00	
5.02.02.15.03 TRANSPORTE-ENVIOS	3,884.85	
5.02.02.17. GASTOS DE VIAJE	7,128.87	
5.02.02.17.01 HOSPEDAJE, ALIMENTACION Y OTROS	7,128.87	
5.02.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIO	4,129.64	
5.02.02.18.01 AGUA POTABLE	189.24	
5.02.02.18.02 ENERGIA ELECTRICA	423.62	
5.02.02.18.04 TELEFONIA MOVIL	3,516.78	
5.02.02.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROF	171.65	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA



Pag. 2 de 2

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.02.02.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES	171.65	
5.02.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	14,616.84	
5.02.02.20.03 PATENTE MUNICIPAL	155.25	
5.02.02.20.06 MULTAS, RECARGOS E INFRACCIONES	201.44	
5.02.02.20.09 GASTOS NO DEDUCIBLES	11,653.76	
5.02.02.20.11 PERMISO FUNCIONAMIENTO MUNICIPI	247.00	
5.02.02.20.15 RETENCIONES ASUMIDAS	254.64	
5.02.02.20.16 IMPUESTO CONTRIBUCION Y OTROS	1,104.75	
5.02.02.21. DEPRECIACIONES	9,858.67	
5.02.02.21.03 GASTO DE DEPRECIACION DE EQUIPO	1,496.09	
5.02.02.21.04 GASTO DE DEPRECIACION DE MUEBLE	281.00	
5.02.02.21.05 GASTO DE DEPRECIACION DE VEHICU	5,898.50	
5.02.02.21.08 GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO	2,183.08	
5.02.02.22. AMORTIZACIONES	743.97	
5.02.02.22.01 INTANGIBLES	743.97	
5.02.02.23. GASTO DETERIORO	57.58	
5.02.02.23.05 PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLE	57.58	
5.02.02.28. OTROS GASTOS	2,346.29	
5.02.02.28.01. SUMINISTROS Y MATERIALES	2,346.29	
5.02.02.28.01.01 SUMINISTROS Y MATERIALES	1,818.30	
5.02.02.28.01.02 SUMINISTROS Y MATERIALES	239.11	
5.02.02.28.01.04 ARRENDAMIENTO DE SISTEMA	288.88	
5.02.03. GASTOS FINANCIEROS	24,549.98	
5.02.03.01 GASTO INTERESES BANCARIOS	23,260.11	
5.02.03.02 COMISIONES, IMPUESTOS BANCARIOS	1,021.73	
5.02.03.05 GASTOS INTERES POR MORA	13.07	
5.02.03.06 SEGUROS DE DESGRAVAMEN	244.07	
5.02.04. OTROS GASTOS	3,864.28	
5.02.04.01 SERVICIO DE IMPRENTA	161.90	
5.02.04.02 SEGURIDAD Y MONITOREO DE ALARMA	182.00	
5.02.04.03 SERVICIO DE FOTOCOPIADO	104.63	
5.02.04.08 GASTO PARA INSTALACION	1,264.76	
5.02.04.09 GASTOS VARIOS	2,147.98	
5.02.04.10 Redondeo de decimales	3.01	
GANANCIA NETA DEL PERIODO		8,796.77

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	30400	0	0	475,56	0	0	0	0	0	7155,3	-14643,94	0	0	0	0	0	8796,77	0	32183,69	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30400	0	0	475,56	0	0	0	0	0	7155,3	-14643,94	0	0	0	0	0	0	0	23386,92	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30400	P	P	475,56	P	P	P	P	P	7155,3	-14643,94	D	D	P	D	D	P	N	23386,92	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8796,77	0	8796,77	
Aumento (disminución) de capital social	D																		0	
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0	
Prima por emisión primaria de acciones			P																0	
Dividendos										N								N	0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N								N	0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0	
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D							D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		8796,77	N	8796,77

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-1682,74	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	120018,22	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	599122,41	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	564971,03	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	34151,38	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-489072,27	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-327504,82	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-76025,26	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-85542,19	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	9968,08	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-4151,65	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-9000	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	4848,35	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-117549,31	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	23602,4	P
Pagos de préstamos	950305	-141151,71	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-1682,74	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	4640,36	P
	9507	2957,62	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	8.796,77	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	17491,27	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	17491,27	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	93730,18	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-5757,81	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	5666,53	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	2553,82	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	26383,03	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	7876,52	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	44251,05	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	3154,47	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	7070,88	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2531,69	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	120.018,22	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA. LTDA. (la compañía) es una compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en las Barrio 24 de mayo calles Macara 207-32 y las intersecciones Azuay y Miguel Riofrio, en el cantón Loja, Provincia de Loja.

La principal actividad de la Compañía es la Construcción de Puertos y otros proyectos de ordenamiento Hídrico, sistemas de riego, redes y alcantarillado y tuberías.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza 11 y 9 empleados respectivamente.

La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de presentación – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.3 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos – La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 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.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 **Riesgo de mercado** – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 **Riesgo de tasa de interés** – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 **Riesgo de crédito** – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre del 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2019	2018	VARIACIÓN
CAJA EFECTIVA	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -
BANCO DE LOJA 2901925317 CUENTA AHORRO CRECEDOLAR	\$ 5,56	\$ 814,99	\$ -809,43
BANCO DE LOJA CTA CTE #2902231002		\$ 485,22	\$ -485,22
BANCO PICHINCHA CTA CTE #2100158472	\$ 452,06	\$ 840,15	\$ -388,09
	\$ 2.957,62	\$ 4.640,36	\$ -1.682,74

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 posee un valor de \$ 2.957,62 por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo diversificados en caja general y en el sector financiero de 2 entidades bancarias que mantiene la compañía a nivel nacional. En el presente año 2018 se registra una disminución de \$ 1.682,74.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018	VARIACIÓN
CUENTAS POR COB.CLI. NO RELAC. DE ACTIVIDADES QUE NO GENEREN INTERESE:	\$ 27.151,58	\$ 21.393,77	\$ 5.757,81
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ -271,52	\$ -213,94	\$ -57,58
	\$ 26.880,06	\$ 21.179,83	\$ 5.700,23

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 activos financieros por \$ 26.880,06 frente al año 2018 se registra un incremento de \$21.179,83. En el año 2019 se realiza la provisión del 1% por concepto de cuentas incobrables cuyo valor asciende a \$ 271,52.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2019	2018	VARIACIÓN
ANTICIPO SUELDOS EMPLEADOS	\$ 784,07	\$ 1.280,63	\$ -496,56
	\$ 784,07	\$ 1.280,63	\$ -496,56

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 cuentas pendientes de cobro por \$ 784,07 que corresponde a préstamos realizados al personal, estos préstamos fueron autorizados por el representante legal. En referencia al año 2018 se registra una disminución de \$ 496,56.

8. MERCADERÍAS

MERCADERIA	2019	2018	VARIACIÓN
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 124.579,46	\$ 148.123,85	\$ -23.544,39
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 89.037,51	\$ 91.876,15	\$ -2.838,64
	\$ 213.616,97	\$ 240.000,00	\$ -26.383,03

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 tiene un inventario de \$ 213.616,97 en relación al inventario final del año 2018 se registra una disminución de \$ 26.383,03.

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2019	2018	VARIACIÓN
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 1.146,18	\$ 3.700,00	\$ -2.553,82
ANTICIPOS POR LIQUIDAR	\$ 16.000,00	\$ 21.169,97	\$ -5.169,97
	\$ 17.146,18	\$ 24.869,97	\$ -7.723,79

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 registro pagos anticipados a proveedores y anticipos por liquidar por \$ 17.146,18, en relación al 2018 registra una disminución de \$ 7.723,79 debido a que se facturaron varios servicios y productos, así como a la entrada de valores por devoluciones de nuestros proveedores.

10. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	2019	2018	VARIACIÓN
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	\$ 3.240,49	\$ 5.373,85	\$ -2.133,36
CREDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 4.659,83	\$ -4.659,83
CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS		\$ 1.083,33	\$ -1.083,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.240,49	\$ 11.117,01	\$ -7.876,52

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un crédito tributario de años anteriores de \$ 3.240,49

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 en sus saldos contables Propiedad, Planta y Equipos por \$ 265.856,44 estos activos registran una disminución de \$ 12.654,40.

A fin de reflejar en los estados financieros los activos que realmente posee la compañía, así como su costo se realizó algunas reclasificaciones contables ya que dentro de los mayores contables señalados constaban movimientos contables erróneos, así como activos que no poseían comprobante de venta o sus costos no se encontraban respaldados en los mismos.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VARIACIÓN
TERRENOS	210.052,44	210.052,44	0,00
EDIFICIOS	43.661,56	43.661,56	0,00
MUEBLES Y ENSERES	2.810,02	4.519,31	-1709,29
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	4.781,71	7.343,05	-2561,34
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	32.492,50	23.492,50	9000,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		577,72	-577,72
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-27.941,79	-11.135,74	-16806,05
	\$ 265.856,44	\$ 278.510,84	\$ -12.654,40

- En referencia a los activos que se reclasificaron tenemos los repuestos y herramientas equipos de computación muebles y enseres.

12. ACTIVOS INTAGIBLES

ACTIVOS INTAGIBLES	2019	2018	VARIACIÓN
PROGRAMAS, SOFTWARE DE COMPUTACION	2.232,14	2.232,14	0,00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-1.363,95	-736,31	-627,64
	\$ 868,19	\$ 1.495,83	\$ -627,64

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 activos intangibles por \$ 2.232.14 por la adquisición del sistema contable visual fac versión 11.03.02. sistema que al aplicar su respectiva amortización refleja un costo neto de \$ 868,19.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	2019	2018	VARIACIÓN
PROVEEDORES VARIOS	79.444,68	42.114,56	37.330,12
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	2.892,91	3.141,93	-249,02
CUENTA POR PAGAR POR COMPRA DE VEHICULO	7.169,95		7.169,95
	\$ 89.507,54	\$ 45.256,49	\$ 44.251,05

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 tiene un rubro de \$ 89.507,54 por concepto de obligaciones pendientes de pago a sus proveedores por el suministro de mercaderías así por concepto de cheques girados y no cobrados por pago a proveedores, cuentas por pagar por la adquisición de Vehículos los mismo que se adeuda a la empresa NOVACREDIT S.A. y MOVILLANTA SERVICIOS GENERALES CIA. LTDA. En comparación al año 2018 estas cuentas registran un incremento de \$ 44.251,05 en sus obligaciones con proveedores.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	2019	2018	VARIACIÓN
PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA N. 1010211854	32.222,57	27.543,60	4.678,97
INTERES BANCARIOS POR PAGAR	184,63		184,63
	\$ 32.407,20	\$ 27.543,60	\$ 4.863,60

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registra obligaciones financieras a cancelar a corto plazo con el Banco de Loja por un monto de \$ 32.222,57 y de interese bancarios por el valor de \$ 184,63 total de obligaciones financieras a corto plazo por 32.407,20.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

15. PROVISIONES LOCALES

PROVISIONES LOCALES	2019	2018	VARIACIÓN
DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	2.492,67	3.307,34	-814,67
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.329,75	1.367,12	-37,37
PROVISION DE VACACIONES	2.448,53	835,47	1.613,06
	\$ 6.270,95	\$ 5.509,93	\$ 761,02

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 provisiones por obligaciones con trabajadores por \$ 6.270,95 por concepto de beneficios como: Décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, que mantuvieron en rol de pagos al mes de diciembre del 2019.

16. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO

OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO	2019	2018	VARIACIÓN
SRI POR PAGAR	1.247,69	279,81	967,88
IVA VENTAS A CREDITO	2.136,00		2.136,00
	\$ 3.383,69	\$ 279,81	\$ 3.103,88

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 posee obligaciones con el fisco por el valor de \$ 3.383,69 que corresponden a impuestos pendientes de pago. En relación al año 2018 se registra un incremento de \$ 3.103,88.

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

OBLIGACIONES CON EL IESS	2019	2018	VARIACIÓN
IESS POR PAGAR	1.115,06	1.064,47	50,59
	\$ 1.115,06	\$ 1.064,47	\$ 50,59

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 registra obligaciones pendientes con el IESS por un valor de \$ 1.115,06 que corresponde a los aportes del mes de diciembre. En relación al año 2018 se registra un incremento de \$50,59.

18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2019	2018	VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10.799,98	5.011,67	5.788,31
FONDOS DE RESERVA	46,00	46,00	-
	\$ 10.845,98	\$ 5.057,67	\$ 5.788,31

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 registro obligaciones con trabajadores por \$ 10.845,98 Por concepto de remuneraciones de los meses de noviembre y diciembre se registró un incremento en las obligaciones con empleados por \$ 5.788,31.

19. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2019	2018	VARIACIÓN
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2.673,41	2.151,86	521,55
	\$ 2.673,41	\$ 2.151,86	\$ 521,55

La compañía registra utilidades por pagar a trabajadores al 31 de diciembre del 2019 por el valor de \$ 2.673.41, en el presente año se registra un incremento de \$ 521,55.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

20. ANTICIPO DE CLIENTES

ANTICIPO DE CLIENTES	2019	2018	VARIACIÓN
ANTICIPO CLIENTES	145.664,12	143.132,43	2.531,69
	\$ 145.664,12	\$ 143.132,43	\$ 2.531,69

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 registro un monto de \$ 145.664,12 por concepto de anticipos entregados por clientes, ingresos que serán posteriormente facturados y cuyo ingreso serán reconocidos mediante el respectivo comprobante de venta en el año 2020.

21. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2019	2018	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS PABLO CASTILLO	17419,49	61.554,37	-44.134,88
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RAMIRO VIVANCO	17419,48	65.904,49	-48.485,01
CREDITO BANCARIO SR PABLO CASTILLO	1000,11		1.000,11
CREDITO BANCARIO SR RAMIRO VIVANCO	17738,69		17.738,69
	\$ 53.577,77	\$ 127.458,86	\$ -73.881,09

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 posee de cuentas por pagar a socios por \$ 53.577,77 por concepto de préstamos que han realizado los socios de la compañía para financiar las actividades de la empresa. En relación al año 2018 se registra una disminución de \$ 73.881,09.

22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	2019	2018	VARIACIÓN
PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA L/P N. 1010211854	101.137,38	131.938,43	-30.801,05
	\$ 101.137,38	\$ 131.938,43	\$ -30.801,05

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tiene como obligaciones con institución financiera al Banco de Loja a Largo Plazo el valor de \$ 101.137,38 conforme se establece en la tabla de amortización que le fue entregada a la compañía.

23. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	2019	2018	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS OLGA PACCHA		10.000,00	-10.000,00
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS MARTHA CASTILLO	11083,23	12.100,00	-1.016,77
CUENTAS POR PAGAR HEREDEROS CASA	41.500,00	48.214,00	-6.714,00
	\$ 52.583,23	\$ 70.314,00	\$ -17.730,77

Al 31 de diciembre del 2019 se registran cuentas por pagar a relacionados por \$ 52.583,23 las cuentas por pagar diversas relacionadas señaladas en la presente cuenta se deben a apalancamiento de terceros para financiar la actividad de la empresa, la cuenta por pagar de herederos se considera relacionada ya que el socio Walter Vivanco mantiene lazos de sanguinidad con los vendedores de la propiedad.

24. IMPUESTOS

24.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

El gasto por impuestos a la renta corrientes de los estados de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

	2019	2018
VENTAS 12%	388.035,12	311.288,92
VENTAS 0%	181.031,97	193.081,46
OTROS INGRESOS		1.857,98
DESCUENTO EN COMPRAS	1.661,75	1.038,24
INTERESES BANCARIO GANADOS	44,56	88,90
TOTAL INGRESOS	570.773,40	507.355,50

GASTOS	2019	2018
SERVICIO DE INTALACION (MANO DE OBRA)		76,9
GASTO MATERIALES PARA INSTALACION	3.763,63	5610,54
ALQUILER DE MAQUINARIA PARA INSTALACIONES		580
GASTO PARA INSTALACION	1.264,76	4183,48
PUBLICIDAD RADIO, PRENSA, TV	1.202,28	470
SUELDOS Y SALARIOS	57.727,58	58185,34
APORTE PATRONAL 11.15%	7.013,95	7092,27
FONDOS DE RESERVA	3.127,68	3571,8
GASTO SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	105,36	100,34
VACACIONES ANUALES	1.613,06	964,15
DECIMO TERCERA REMUNERACION	3.226,21	4104,01
DECIMA CUARTA REMUNERACION	3.081,80	4974,94
SALARIO DIGNO		377,47
LIQUIDACION HABERES EMPLEADOS		93,75
CAPACITACION	99,00	119
ALIMENTACION TRABAJADORES	3.311,59	2741,25
UNIFORMES EMPLEADOS		1133,93
HONORARIOS PROFESIONALES	8.944,25	6010,03
NOTARIOS Y REGISTRADORES	171,65	3171,08
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8.377,37	3588,92
MANTENIMIENTO LOCAL	77,24	9743,71
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		80
ARRIENDO DE OFICINA		12717,36
COMBUSTIBLE	4.684,21	3801,1
ASEGURADORA DEL SUR		1130,88
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.		53,08
TRANSPORTE POR MOVILIZACION	683,00	1092,6
TRANSPORTE-ENVIOS	3.884,85	4323,02
HOSPEDAJE, ALIMENTACION Y OTROS	7.128,87	10309,58
AGUA POTABLE	189,24	7,53
ENERGIA ELECTRICA	423,62	81,37
PATENTE MUNICIPAL	155,25	475,67
OTRAS ESPECIES VALORADAS		9,02
PERMISO FUNCIONAMIENTO MUNICIPIO	247,00	
IMPUESTO CONTRIBUCION Y OTROS	1.104,75	840
GASTO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION	1.496,09	411,62
GASTO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	281,00	25,17
GASTO DE DEPRECIACION DE VEHICULO	5.898,50	4698,5
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO	2.183,08	909,62
INTANGIBLES	743,97	736,31
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	57,58	213,94
REPUESTOS ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	272,28	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	1.818,30	2265,5
SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	239,11	
GASTO INTERESES BANCARIOS	23.260,11	7583,81
GASTOS INTERES POR MORA	13,07	
SEGUROS DE DESGRAVAMEN	244,07	
COMISIONES, IMPUESTOS BANCARIOS	1.032,73	1989,62
MULTAS, RECARGOS E INFRACCIONES	201,44	
GASTOS NO DEDUCIBLES	12.653,76	
ARRENDAMIENTO DE SISTEMA INFORMatico	288,88	
SERVICIO DE IMPRENTA	161,90	157,24
SEGURIDAD Y MONITOREO DE ALARMA	182,00	986,64
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	104,63	67,69
TELEFONIA MOVIL	3.516,78	3354
GASTOS VARIOS	2.147,98	2915,66
RETENCIONES ASUMIDAS	254,64	190,79
Redondeo de decimales	3,01	
TOTAL GASTOS	178.663,11	178.320,23

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

24.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018 fue del 22% al igual que para el año 2019.

Como se evidencia en los años 2019 y 2018 no se canceló impuesto a la renta causado registrando saldo a favor del contribuyente en los dos periodos en mención.

	2019	2018
INGRESOS	\$ 570.773,40	\$ 507.355,50
COSTOS	\$ 374.287,56	\$ 314.689,52
UTILIDAD BRUTA	\$ 196.485,84	\$ 192.665,98
GASTOS	\$ 178.663,11	\$ 178.320,23
COSTOS Y GASTOS	\$ 552.950,67	\$ 493.009,75
UTILIDAD	\$ 17.822,73	\$ 14.345,75
15% TRABAJADORES	\$ 2.673,41	\$ 2.151,86
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 13.725,92	\$ -
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 28.875,24	\$ 12.193,89
IMPUESTO CAUSADO 22%	\$ 6.352,55	\$ 3.048,47
SALDO PENDIENTE PAGO		\$ 2.075,47
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		\$ 2.075,47
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 4.219,19	\$ 6.190,51
(-) CREDITO TRIBUTARIO AXOS ANTERIORES	\$ 5.373,85	\$ 1.258,81
SALDO A FAVOR	\$ 3.240,49	\$ 5.373,85

25. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2018 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas. "; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago de Anticipo Impuesto a la Renta.

26. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019, 2018.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas, así como actas de revisión fiscal.

Con fecha 26 de agosto de 2019 se recibió un COMUNICACIÓN DE DIFERENCIAS No. DZ7-GCEOCD19-0000076-M el mismo que hacía referencia a una diferencia en el sistema financiero del ejercicio fiscal 2018, para lo cual la compañía presentó en las fechas señaladas la respectiva documentación que al ser revisada por la funcionaría designada procedió a archivar el caso ya que no existía diferencia alguna, no se posee documento alguno que sustente lo mencionado.

27. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

27.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

27.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

27.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2019, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

Conforme lo señala el reglamento para el impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2019 la Constructora VIPACAS CIA. LTDA se sujeta a la tarifa del 22% por su nivel de ingresos.

28. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPRAVALORACIONES	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		(PERDIDA) NETA DEL PERIODO		
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30701	30702				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	30400	0	0	475,56	0	0	0	0	0	7155,3	-14643,94	0	0	0	0	8796,77	0	32183,69			
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30400	0	0	475,56	0	0	0	0	0	7155,3	-14643,94	0	0	0	0	0	0	23386,92			
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30400	P	P	475,56	P	P	P	P	P	7155,3	-14643,94	D	D	P	D	D	P	N	23386,92		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0		
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8796,77	0	8796,77	
Aumento (determinación) de capital social	D																		0		
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0		
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		
Dividendos												N							0		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P							N							0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N						P							0		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, plantas y equipo							N					P							0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N				P							0		
Otros cambios (debitar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D						D	D	0	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																			8796,77	N	8796,77

28.1 CAPITAL

El capital social está constituido por 30400 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 30.400,00, se registra una variación desde su fecha de constitución.

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL
1105048852	CASTILLO CASTILLO PABLO JOSE	ECUADOR	NACIONAL	14.896,00
1101993077	VIVANCO TORRES WALTER RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	15.504,00

28.2 RESERVA LEGAL

Con fecha 31 de diciembre del 2019 se realiza la determinación de la Reserva Legal que establece la Ley de compañías en lo que respecta a que el valor de la reserva legal para compañías limitadas debe cubrir el 50% del capital suscrito por la compañía.

28.3 RESULTADOS ACUMULADOS

La compañía registra en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 resultados acumulados por - \$ 14.643,94 valor que incluye resultados acumulados de años anteriores, una utilidad del año 2018 de \$ 7.155,30 y una utilidad neta del periodo de \$ 8.796,77.

29. INGRESOS

INGRESOS	2019	2018	VARIACIÓN
VENTAS 12%	388.035,12	311.288,92	76.746,20
VENTAS 0%	181.031,97	193.081,46	-12.049,49
OTROS INGRESOS		1.857,98	-1.857,98
DESCUENTO EN COMPRAS	1.661,75	1.038,24	623,51
INTERESES BANCARIO GANADOS	44,56	88,90	-44,34
TOTAL INGRESOS	570.773,40	507.355,50	63.417,90

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un total de ingresos por \$ 570.773,40 los cuales provienen principalmente de sus ventas gravadas con tarifa 12% y secundariamente con tarifa 0%.

Los ingresos adicionales que registra la compañía provienen de ingresos por descuentos en compras, así como de intereses bancarios.

30. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

COSTOS Y GASTOS	2019	2018	VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS 12%	246.574,66	210849,92	35.724,74
COSTO DE VENTA 0%	127.712,90	103839,6	23.873,30
TOTAL COSTOS	374.287,56	314.689,52	59.598,04
GASTOS			
SERVICIO DE INTALACION (MANO DE OBRA)		76,9	-76,9
GASTO MATERIALES PARA INSTALACION	3.763,63	5610,54	-1846,91
ALQUILER DE MAQUINARIA PARA INSTALACIONES		580	-580
GASTO PARA INSTALACION	1.264,76	4183,48	-2918,72
PUBLICIDAD RADIO, PRENSA, TV	1.202,28	470	732,28
SUELDOS Y SALARIOS	57.727,58	58185,34	-457,76
APORTE PATRONAL 11.15%	7.013,95	7092,27	-78,32
FONDOS DE RESERVA	3.127,68	3571,8	-444,12
GASTO SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	105,36	100,34	5,02
VACACIONES ANUALES	1.613,06	964,15	648,91
DECIMO TERCERA REMUNERACION	3.226,21	4104,01	-877,8
DECIMA CUARTA REMUNERACION	3.081,80	4974,94	-1893,14
SALARIO DIGNO		377,47	-377,47
LIQUIDACION HABERES EMPLEADOS		93,75	-93,75
CAPACITACION	99,00	119	-20
ALIMENTACION TRABAJADORES	3.311,59	2741,25	570,34
UNIFORMES EMPLEADOS		1133,93	-1133,93
HONORARIOS PROFESIONALES	8.944,25	6010,03	2934,22
NOTARIOS Y REGISTRADORES	171,65	3171,08	-2999,43
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8.377,37	3588,92	4788,45
MANTENIMIENTO LOCAL	77,24	9743,71	-9666,47
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		80	-80
ARRIENDO DE OFICINA		12717,36	-12717,36
COMBUSTIBLE	4.684,21	3801,1	883,11
ASEGURADORA DEL SUR		1130,88	-1130,88
SEGUROS EQUINOCIAL S.A.		53,08	-53,08
TRANSPORTE POR MOVILIZACION	683,00	1092,6	-409,6
TRANSPORTE-ENVIOS	3.884,85	4323,02	-438,17
HOSPEDAJE, ALIMENTACION Y OTROS	7.128,87	10309,58	-3180,71
AGUA POTABLE	189,24	7,53	181,71
ENERGIA ELECTRICA	423,62	81,37	342,25
PATENTE MUNICIPAL	155,25	475,67	-320,42
OTRAS ESPECIES VALORADAS		9,02	-9,02
PERMISO FUNCIONAMIENTO MUNICIPIO	247,00		247
IMPUESTO CONTRIBUCION Y OTROS	1.104,75	840	264,75
GASTO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION	1.496,09	411,62	1084,47
GASTO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	281,00	25,17	255,83
GASTO DE DEPRECIACION DE VEHICULO	5.898,50	4698,5	1200
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO	2.183,08	909,62	1273,46

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

INTANGIBLES	743,97	736,31	7,66
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	57,58	213,94	-156,36
REPUESTOS ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	272,28		272,28
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	1.818,30	2265,5	-447,2
SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	239,11		239,11
GASTO INTERESES BANCARIOS	23.260,11	7583,81	15676,3
GASTOS INTERES POR MORA	13,07		13,07
SEGUROS DE DESGRAVAMEN	244,07		244,07
COMISIONES, IMPUESTOS BANCARIOS	1.032,73	1989,62	-956,89
MULTAS, RECARGOS E INFRACCIONES	201,44		201,44
GASTOS NO DEDUCIBLES	12.653,76		12653,76
ARRENDAMIENTO DE SISTEMA INFORMATICO	288,88		288,88
SERVICIO DE IMPRENTA	161,90	157,24	4,66
SEGURIDAD Y MONITOREO DE ALARMA	182,00	986,64	-804,64
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	104,63	67,69	36,94
TELEFONIA MOVIL	3.516,78	3354	162,78
GASTOS VARIOS	2.147,98	2915,66	-767,68
RETENCIONES ASUMIDAS	254,64	190,79	63,85
Redondeo de decimales	3,01		3,01
TOTAL COSTOS Y GASTOS	552.950,67	493.009,75	59.940,92

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2019 los costos y gastos del año ascendieron a \$ 552.950,67.

- En el presente año el grupo de gastos que registraron un mayor rubro fueron los gastos administrativos.
- Los gastos que conforman el Estado de Resultados fueron analizados y se encuentran dentro de los límites para considerar su deducibilidad, tales como los gastos de publicidad, viajes y depreciación de activos fijos.
- En referencia al grupo de Provisiones por cuentas incobrables se provisiono el 1% que permite la ley por concepto de cuentas incobrables.

31. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2019 refleja en su Estado de Situación Financiera operaciones con partes relacionadas como sigue:

PARTES RELACIONADAS	CUENTAS POR PAGAR	OBSERVACIONES
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS PABLO CASTILLO	17419,49	SOCIO DE LA COMPAÑOA
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RAMIRO VIVANCO	17419,48	SOCIO DE LA COMPAÑOA
CREDITO BANCARIO SR PABLO CASTILLO	1000,11	SOCIO DE LA COMPAÑOA
CREDITO BANCARIO SR RAMIRO VIVANCO	17738,69	SOCIO DE LA COMPAÑOA
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS MARTHA CASTILLO	11083,23	FAMILIAR DEL SOCIO
CUENTAS POR PAGAR HEREDEROS CASA	41.500,00	FAMILIAR DEL SOCIO
	\$ 106.161,00	

Las operaciones que se reflejan en el Estado de Situación financiera se originan para financiar la actividad de la compañía y para adquirir activos fijos para la compañía.

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

32. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

A continuación, se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2019 y 2018.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-1682,74	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	120018,22	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	599122,41	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	564971,03	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	34151,38	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-489072,27	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-327504,82	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-76025,26	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-85542,19	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	9968,08	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-4151,65	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-9000	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	4848,35	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	-117549,31	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	23602,4	P
Pagos de préstamos	950305	-141151,71	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-1682,74	
	9506	4640,36	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	2957,62	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	8.796,77	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	17491,27	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	17491,27	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	93730,18	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-5757,81	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	5666,53	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	2553,82	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	26383,03	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	7876,52	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	44251,05	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	3154,47	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	7070,88	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2531,69	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	120.018,22	

32.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, ingresos de efectivo proveniente de cobros a empleados, de préstamos realizados a empleados, así como descuentos concedidos en compras a la compañía.

Se registran pagos realizados a proveedores para la adquisición de los inventarios, pagos a empleados realizados, pagos realizados por servicios básicos y tasas para la operatividad de la compañía.

CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
VENTAS 12%	388.035,12	
VENTAS 0%	181.031,97	
DESCUENTO EN COMPRAS	1.661,75	
CUENTAS POR COB.CLI. NO RELAC. DE ACTIVIDADES QUE N	-5.757,81	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	564.971,03	564.971,03
INTERESES BANCARIO GANADOS	44,56	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - C	23.544,39	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - C	2.838,64	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.553,82	
ANTICIPOS POR LIQUIDAR	5.169,97	
Otros cobros por actividades de operación	34.151,38	34.151,38
COSTO DE VENTAS 12%	-246.574,66	
COSTO DE VENTA 0%	-127.712,90	
PROVEEDORES VARIOS	37.330,12	
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-249,02	
CUENTA POR PAGAR POR COMPRA DE VEHICULO	7.169,95	
ANTICIPO CLIENTES	2.531,69	
Pagos a proveedores por suministros	-327.504,82	
SUELDOS Y SALARIOS	-57.727,58	
APORTE PATRONAL 11.15%	-7.013,95	
FONDOS DE RESERVA	-3.127,68	
GASTO SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	-105,36	
VACACIONES ANUALES	-1.613,06	
DECIMO TERCERA REMUNERACION	-3.226,21	
DECIMA CUARTA REMUNERACION	-3.081,80	
CAPACITACION	-99,00	
ALIMENTACION TRABAJADORES	-3.311,59	
15% trabajadores	-2.673,41	
ANTICIPO SUELDOS EMPLEADOS	496,56	
DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	-814,67	
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-37,37	
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	5.788,31	
15% PATICIPACION TRABAJADORES	521,55	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-76.025,26	
HONORARIOS PROFESIONALES	-8.944,25	
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	-8.377,37	
MANTENIMIENTO LOCAL	-77,24	
COMBUSTIBLE	-4.684,21	
LUBRICANTES	-272,28	
TRANSPORTE POR MOVILIZACION	-683,00	
TRANSPORTE-ENVIOS	-3.884,85	
HOSPEDAJE, ALIMENTACION Y OTROS	-7.128,87	
AGUA POTABLE	-189,24	
ENERGIA ELECTRICA	-423,62	
TELEFONIA MOVIL	-3.516,78	
NOTARIOS Y REGISTRADORES	-171,65	
PATENTE MUNICIPAL	-155,25	
MULTAS, RECARGOS E INFRACCIONES	-201,44	
GASTOS NO DEDUCIBLES	-12.653,76	
PERMISO FUNCIONAMIENTO MUNICIPIO	-247,00	
RETENCIONES ASUMIDAS	-254,64	
IMPUESTO CONTRIBUCION Y OTROS	-1.104,75	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-1.818,30	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	-239,11	
ARRENDAMIENTO DE SISTEMA INFORMATICO	-288,88	
GASTO INTERESES BANCARIOS	-23.260,11	
COMISIONES, IMPUESTOS BANCARIOS	-1.032,73	
GASTOS INTERES POR MORA	-13,07	

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

SEGUROS DE DESGRAVAMEN	-244,07	
SERVICIO DE IMPRENTA	-161,90	
SEGURIDAD Y MONITOREO DE ALARMA	-182,00	
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	-104,63	
GASTO PARA INSTALACION	-1.264,76	
GASTOS VARIOS	-2.147,98	
Redondeo de decimales	-3,01	
GASTO MATERIALES PARA INSTALACION	-3.763,63	
PUBLICIDAD RADIO, PRENSA, TV	-1.202,28	
SRI POR PAGAR	967,88	
IVA VENTAS A CREDITO	2.136,00	
IESS POR PAGAR	50,59	
Otros pagos por actividades de operación	-85.542,19	
Impuestos a las ganancias pagadas	-	
GASTO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION	-1.496,09	
GASTO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	-281,00	
GASTO DE DEPRECIACION DE VEHICULO	-5.898,50	
GASTO DE DEPRECIACION EDIFICIO	-2.183,08	
INTANGIBLES	-743,97	
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-57,58	
Retenciones en la fuente año en curso	-4.219,19	
Credito tributario años anteriores	-5.373,85	
Credito tributario años anteriores	3.240,49	
CUENTAS POR COB.CLI. NO RELAC. DE ACTIVIDADES QUE N	57,58	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	2.133,36	
CREDITO TRIBUTARIO IVA 30%	675,34	
CREDITO TRIBUTARIO IVA 70%	3.906,49	
CREDITO TRIBUTARIO IVA 100%	78,00	
CREDITO TRIBUTARIO (IVA COMPRAS)	1.083,33	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	16.806,05	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	627,64	
PROVISION DE VACACIONES	1.613,06	
Otras entradas (salidas de efectivo)	9.968,08	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-479.104,19
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		120.018,22

32.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registró la adquisición de un vehículo, así como de un inmueble para uso de la compañía.

MUEBLES Y ENSERES	1.709,29	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	2.561,34	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINER	-9.000,00	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	577,72	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSION	-4.151,65	-4.151,65

CONSTRUCTORA VIPACAS CIA LTDA

32.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos por concepto de un préstamo bancario con Banco de Loja.

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS PABLO CASTILLO	-44.134,88	
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RAMIRO VIVANCO	-48.485,01	
PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA L/P N. 1010211854	-30.801,05	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS OLGA PACCHA	-10.000,00	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS MARTHA CASTILLO	-1.016,77	
CUENTAS POR PAGAR HEREDEROS CASA	-6.714,00	
CREDITO BANCARIO SR PABLO CASTILLO	1.000,11	
CREDITO BANCARIO SR RAMIRO VIVANCO	17.738,69	
PRESTAMO BANCARIO BCO. LOJA N. 1010211854	4.678,97	
INTERES BANCARIOS POR PAGAR	184,63	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE FINANCIAMIE	-117.549,31	-117.549,31

De igual manera se presenta la conciliación partiendo de la utilidad del ejercicio para la verificación de los flujos netos de operación con lo cual se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2019 y 2018 la variación resultante es de \$ -1.682,74 y el saldo final de efectivos y equivalentes al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 2.957,62.

VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		-1.682,74
SALDO INICIAL		4.640,36
SALDO FINAL		2.957,62

33. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (julio 24 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

34. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 24 de julio del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



Firmado electrónicamente por:
**RIGOBERTO
MINGO**

Ing. Rigoberto Mingo Morocho

CPA