

ASESORIA TECNICA E INGENIERIA ASTECNIA CIA. LTDA.

NOTAS DEL CONTADOR

ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018

Nota 1 – Efectivo y equivalentes del efectivo

Un detalle de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Caja	732	
Banco del Pacifico	6,243	31,830
Total	6,975	31,830

Caja y Bancos. – Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

Nota 2 – Inversiones:

Un detalle de la inversión al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Inversiones	574,503	540,00
Total	574,503	540,000

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene inversiones en una Institución Financiera, a una tasa de interés del 6.90%, con vencimiento del 07 de octubre de 2019.

Nota 3 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Clientes comerciales	98,023	98,254
Otras cuentas por cobrar	13,866	
Provisión cuentas Incobrables	(1,618)	(1,618)
Total	110,271	96,636

Nota 4 – Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Crédito tributario Iva	3,669	2,348
Retenciones de Iva	3,027	1,567
Total	6,696	3,915

Nota 5 –Propiedades de inversión

Un detalle de propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Costo	Terrenos	Edificios Casa Burroughs	Total
Al 31 de Diciembre del 2017	1,460,307	71,906	1,552,213
Adiciones	-	-	-
Bajas	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2018	1,460,307	71,906	1,552,213

Depreciación Acumulada	Terrenos	Edificios Casa Burroughs	Total
Al 31 de Diciembre del 2017	-	(20,218)	(20,218)
Depreciación del año	-	(914)	(914)
Bajas	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2018	-	(21,132)	(21,132)
Valor Neto	1,460,307	50,774	1,531,081

Costo	Edificio parqueadero	Edificio Torre Optics. Gye	Edificio Galería Comercial	Total
Al 31 de Diciembre del 2017	225,759	1,464,418	1,221,010	2,911,185
Adiciones	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2018	225,759	1,464,418	1,221,010	2,911,185

Depreciación Acumulada	Edificio parqueadero	Edificio Torre Optics. Gye	Edificio Galería Comercial	Total
Al 31 de Diciembre del 2017	(91,311)	(363,089)	(316,263)	(770,583)
Depreciación del año	(6,537)	(22,667)	(18,601)	(47,806)
Bajas	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2018	(97,808)	(385,756)	(334,804)	(818,469)
Valor Neto	127,951	1,078,662	886,206	2,092,719
Total 2018	1,608,158	1,129,434	886,206	3,623,798

Un detalle de propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Costo	Terrenos	Edificios Casa Burroughs	Total
Al 31 de Diciembre del 2018	1,480,307	71,908	1,552,213
Adiciones	-	-	-
Bajas	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2017	1,480,307	71,908	1,552,213

Depreciación Acumulada	Terrenos	Edificios Casa Burroughs	Total
Al 31 de Diciembre del 2018	-	(19,304)	(19,304)
Depreciación del año	-	(914)	(914)
Bajas	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2017	-	(20,218)	(20,218)
Valor Neto	1,480,307	51,688	1,531,995

Costo	Edificios parqueadero	Edificio Torre Dptos. Gye	Edificio Galería Comercial	Total
Al 31 de Diciembre del 2018	225,758	1,464,416	1,221,010	2,911,185
Adiciones	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2017	225,758	1,464,416	1,221,010	2,911,185

Depreciación Acumulada	Edificios parqueadero	Edificio Torre Dptos. Gye	Edificio Galería Comercial	Total
Al 31 de Diciembre del 2018	(84,713)	(340,331)	(278,503)	(722,697)
Depreciación del año	(8,598)	(22,688)	(18,800)	(47,896)
Bajas	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre del 2017	(91,311)	(363,069)	(316,293)	(770,693)
Valor Neto	134,443	1,101,347	922,807	2,140,801
Total 2017	1,614,755	1,153,036	922,807	3,680,597

Como se menciona en la nota 3 d), Astecnia Cía. Ltda., reconoce sus propiedades de inversión al costo en el reconocimiento inicial, y posteriormente al costo histórico menos la depreciación acumulada.

Ciertas propiedades de inversión se encuentran hipotecadas para garantizar préstamos bancarios de Hotel Colón Internacional C.A.

Las propiedades de inversión de Astecnia Cía. Ltda., durante el período 2018 no presentan movimientos contables significativos, y no evidencia la existencia de indicios de deterioro.

Nota 6 – Inversión en Compañías

Un detalle de inversiones en asociadas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Hotel Colón Internacional C.A.	237,710	237,710
Grupo Hotelero San Cristobal	1	1
Hotelería Genovessa HH Colón	10	-
Salinas Condominium S.A.	3,516	-
Total	241,237	237,711

Nota 7 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Proveedores Locales – Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, incluye principalmente facturas por compra de bienes y servicios para la generación de Ingresos de la compañía, los cuales tienen vencimiento promedio hasta 30 días y no devengan intereses.

Los valores pendientes de pago representan desembolsos futuros por parte de la compañía y garantizan la existencia de las obligaciones, los mismos que no devengan

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cuentas por pagar comerciales	16,756	16,456
Otras Cuentas por Pagar	218,259	189,609
Total	235,015	216,106

intereses debido a que su exigibilidad es a corto plazo.

Otras cuentas por pagar – Corresponde principalmente a depósitos en garantía por el arriendo de inmuebles y dividendos por pagar a Compañías Relacionadas.

Nota 8. Impuestos por pagar

Un detalle de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
IVA en ventas	13,264	12,513
Retenciones por pagar	7,341	4,610
Impuesto a la Renta por Pagar	-	9,746
	21,605	26,869

Nota 9. Patrimonio de los Socios

Capital Social - El capital social de la compañía se encuentra constituido por ochocientas participaciones sociales de US\$ 1 cada una.

Reservas y cuentas patrimoniales. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las reservas y cuentas patrimoniales son como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Capital social	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones	10,660	10,660
	11,460	11,460
Reserva legal	72,999	65,245
	72,999	65,245
Resultados Acumulados		
Resultados acumulados	109,380	52,035
Reserva Por Valuación	4,658,730	4,658,730
Aplicación de las NIIF por primera vez	(483,850)	(483,850)
	4,284,260	4,226,915
Resultados del Ejercicio	140,117	155,099
	140,117	155,099
Total	4,508,836	4,468,719

- **Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual (Para compañías limitadas) sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados:

- **Reserva por Valuación** - Representa el efecto neto de los ajustes efectuados resultantes de la valuación a valores de mercado de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo. El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas. Este saldo debe presentarse como una subcuenta de resultados acumulados.
- **Reserva Revalorización Patrimonio** - Corresponde al saldo resultado de la aplicación de la NEC 17 en marzo de 2000. De acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas. Este saldo debe presentarse como una subcuenta de resultados acumulados.
- **Re-expresión Monetaria** - Corresponde a saldos de cuentas resultantes de la aplicación de la NEC 17 en marzo de 2000. De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías este saldo debe presentarse como una subcuenta de resultados acumulados.
- **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Ganancias por participación.- Las ganancias por participaciones sociales han sido calculadas dividiendo el beneficio atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio entre el número de participaciones sociales en circulación durante el ejercicio:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Beneficio atribuible a los socios	139,036	156,099
No. de participaciones sociales	800	800
Utilidad por participación básica	174	194

Nota 10 – Ingresos operacionales:

Un resumen de los ingresos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Alquiler de parqueaderos	87,431	85,463
Alquiler de inmuebles	228,896	239,473
Otros ingresos	19,436	-
Total	335,763	324,936

Nota 11 – Gastos de administración y comercialización

Un resumen de los gastos de administración y comercialización al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Honorarios Profesionales	36,484	48,587
Impuestos	56,833	38,752
Mantenimiento	48,081	45,885
Servicios Públicos	879	1,530
Varios	30,273	8,629
Gastos No Deducibles	168	-
	173,828	143,383

Nota 12 – Otros ingresos

Un resumen de otros ingresos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Dividendos recibidos	14,628	14,628
Intereses ganados	44,290	49,315
Otros	316	1,224
	59,234	65,167

Nota 13 – Impuesto a la renta

1) Impuesto a la renta causado. -

El impuesto corriente se basó en las ganancias fiscales registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias de hasta los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 25% y para el año 2017 la tarifa vigente del 22%; esta tarifa se reduce al 10% para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará el 50% restante de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en

la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal durante el periodo que se informa.

3) Gasto de depreciación por la revaluación de activos.

El 19 de junio del 2012 en el Registro Oficial # 727 se publicó el Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente: "Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno."

A continuación el artículo 28 numeral 6 f) eliminado por medio del Decreto Ejecutivo No. 1180 que habla sobre los Gastos generales deducibles para efectos del Impuesto a la Renta:

"f) Cuando un contribuyente haya procedido al reevalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.

En el caso de venta de bienes reevaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reevalúo".

4) Circular No. NAC-DGECCGC12-00009

La Administración Tributaria emitió la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de junio del 2012, en la que "recuerda a los contribuyentes que la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento no prevén la aplicación de la figura de "reverso de gastos no deducibles" y en consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros".

5) Composición del Impuesto a la renta del período:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	29,210	40,158
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total impuesto a la renta del período	29,210	40,158

6) Conciliación tributaria:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Utilidad según estados financieros	189,327	195,255
Participación a Trabajadores	-	-
Gastos no deducibles	158	-
Ingresos exentos	(14,628)	(14,628)
Gastos y costos asociados a la generación de ingresos exentos	800	1,900
Inversión Diners	(34,503)	-
Utilidad gravable	121,163	182,527

Impuesto a la renta	26,656	40,156
Anticipo calculado aplicable al ejercicio	29,210	29,406
Impuesto a la renta cargado a resultados	29,210	40,156
Impuesto a la renta diferido		
Anticipo de impuesto a la renta pagado	12,717	11,833
(-) Referencias efectuadas del periodo	16,668	16,493
(-) Crédito tributario año anterior	-	1,985
Impuesto por pagar (Crédito Tributario)	(175)	9,746

7) Contingencias Tributarias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2009 al 2016.

Nota 14 - Instrumentos financieros por categoría

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Activos financieros medidos al costo		
Electivo y equivalentes de efectivo	6,876	31,830
Activos Financieros medidos al costo amortizado		
Préstamos y cuentas por cobrar	110,271	96,636
Total Activos Financieros	117,246	128,466
Pasivos Financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por pagar	235,015	216,105
Total Pasivos Financieros	235,015	216,105


 See Advisory Group S.A.
 Edison López Viteri.
 Representante Legal
 Contador General